
 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 1 de 21	Revisión 1

PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO AUDITOR


En cumplimiento de la Resolución No. 0220 del 11 de noviembre de 2020, por medio de la cual *SE IMPLEMENTA Y ADAPTA LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL -GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA*, se diseñaron los siguientes procedimientos que serán de obligatorio cumplimiento por los funcionarios adscritos a los diferentes procesos auditores que lleve a cabo la Contraloría Municipal de Bucaramanga a través de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental:

- PROCEDIMIENTO AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION
- PROCEDIMIENTO AUDITORIA DE DESEMPEÑO
- PROCEDIMIENTO AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO


GENERALIDADES PARA TODOS LOS TIPOS DE AUDITORIA					
Proceso	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL				
Procedimiento	PROCEDIMIENTO AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION, AUDITORIA DE DESEMPEÑO y AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO				
Código	VFA-PA-001	Fecha		Versión	2
Oficinas que Participan	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL				
Objetivos	<p>AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION: 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, eficaz y equitativa. 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.</p> <p>Dependiendo del alcance y conforme a la normatividad vigente, la auditoría financiera y de gestión puede pretender los siguientes objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Expresar una opinión, sobre si los estados financieros o cifras financieras están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error. ➤ Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta los principios presupuestales y la normatividad aplicable para cada sujeto de control y en caso que aplique evaluar las reservas presupuestales. ➤ Emitir un concepto sobre la gestión de inversión y del gasto. ➤ Evaluar el control fiscal interno y expresar un concepto. 				

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 2 de 21 Revisión 1


	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Emitir un concepto sobre el manejo del recurso público administrado o un concepto sobre la rentabilidad financiera de la inversión pública. ➤ Ser insumo para emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal consolidada. <p>AUDITORIA DE DESEMPEÑO: 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.</p> <p>La Auditoría de Desempeño también tiene en cuenta los principios de equidad, desarrollo sostenible y la valoración de costos ambientales.</p> <p>El asunto de una auditoría de desempeño comprende sus productos, resultados e impactos (si es posible medirlo), o situaciones existentes, incluidas causas y consecuencias.</p> <p>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.</p> <p>Los propósitos y objetivos de la Auditoría de Desempeño son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. • 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
--	---

	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 3 de 21 Revisión 1

	<p>basada en la evidencia de auditoría; identificar posibilidades de mejora basadas en un análisis de los hallazgos de auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contribuir, junto con otros elementos, a evaluar con mayor profundidad la utilidad de una política <p>AUDITORIAS DE CUMPLIMIENTO: La Auditoría de Cumplimiento, tiene como objetivo general, obtener evidencia suficiente y apropiada para establecer el estado de cumplimiento del sujeto, entidad, asunto o materia, frente a los criterios establecidos en el alcance de la auditoría, cuyos resultados estarán a la disposición de los sujetos de vigilancia y control fiscal, de la ciudadanía y de las corporaciones públicas de elección popular.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Promover la transparencia presentando informes confiables sobre si los fondos han sido administrados, si la administración ha sido ejercida de manera efectiva y si se ha honrado el derecho de los ciudadanos a un debido proceso, como lo estipulan las regulaciones aplicables. • Fomentar la rendición de cuentas al reportar las desviaciones y violaciones respecto de lo señalado en las regulaciones, de modo que se tomen medidas correctivas y para que quienes sean responsables rindan cuenta de sus acciones. • Fomentar la buena gobernanza en el sector público al considerar el riesgo de fraude e identificar tanto las debilidades y desviaciones, respecto al cumplimiento de las leyes y regulaciones.
Alcance	El procedimiento inicia con la asignación de la auditoría y culmina con la entrega del expediente de la auditoría al jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, conforme a la Ley General de Archivo y a la Administración documental establecida en la Resolución No. 0220 de 2020 y el Papel de trabajo.
Autoridad	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental.
Responsable	<p>La responsabilidad sobre la aplicación, desarrollo y monitoreo (Acción de acompañar, controlar, revisar e informar en lo referente al proceso auditor) de las actividades del Procedimiento, está en cabeza del Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental.</p> <p>Los roles y responsabilidades para cualquier tipo de auditoría son los siguientes: Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, Líder de Auditoría, equipo auditor y expertos.</p>


 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 4 de 21 Revisión 1

	<p>Supervisor (Jefe de Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental): Garantiza la calidad de las auditorías en todas sus fases y actividades de acuerdo con la Resolución No. 0220 del 11 de noviembre de 2020, en conjunto con el líder de auditoría, es responsable de direccionar al equipo de auditoría para garantizar el cumplimiento de los objetivos.</p> <p>Líder de equipo de auditoría: Integrante del equipo de auditoría encargado de coordinar la auditoría e interactúa y hace el enlace entre el equipo de auditoría, Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y el Ente auditado.</p> <p>Equipo de auditoría. Es el grupo Interdisciplinario de profesionales encargados de desarrollar las actividades del procedimiento, designados a través del memorando de asignación.</p> <p>Expertos: Son profesionales que reúnen los conocimientos especializados y la experiencia en un campo, profesión u oficio en particular, que por su especialidad y considerando el alcance de un proceso auditor, son requeridos por los equipos de auditoría para apoyar o emitir conceptos técnicos; igualmente deben firmar la declaración de Independencia.</p>
Definiciones	Las definiciones de los términos del proceso Auditor para la Auditoría Financiera y de Gestión; Auditoría de Desempeño, y la Auditoría de Cumplimiento, se encuentran definidas en la Resolución No. 0220 del 11 de noviembre de 2020, emitida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga y en el Decreto Ley 403 del 16 de marzo de 2020.
Referencias	<ul style="list-style-type: none"> ➤ GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL BASADA EN LAS NORMAS INTERNACIONALES ISSAI PARA LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES- GAT, Contraloría General de la República, 2019. ➤ Decreto Ley 403 de 2020. ➤ Resolución No. 0220 de 11 de noviembre de 2020 Contraloría Municipal de Bucaramanga.

	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 5 de 21	Revisión 1

PLANEACIÓN ESTRATÉGICA DEL PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL


PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
1	Inicio.			
2	Con fundamento en el Plan Estratégico Institucional, el Contralor Municipal de Bucaramanga impartirá las políticas y objetivos que deberán ser observados para la elaboración, revisión, aprobación y modificación del PVCFT.	Contralor Municipal de Bucaramanga	Despacho del Contralor	Memorando de políticas y objetivos
3	Para establecer el Horizonte de Planeación del PVCFT, debe tener en cuenta el contexto de los sujetos de control a vigilar y el ámbito de control de la Contraloría Municipal de Bucaramanga para el ejercicio del control fiscal. La planeación estratégica de las auditorías debe considerar los requerimientos del control fiscal macro y los propios por sujeto de control fiscal micro, el análisis de los insumos, con el fin de establecer los sujetos a auditar y el tipo de auditoría a desarrollar de acuerdo con los recursos de talento humano y tiempo disponible.	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Insumos del control fiscal macro, micro, participación ciudadana y responsabilidad fiscal.
4	Elaborar y consolidar la matriz de riesgo fiscal, que elabora la Contraloría de Bucaramanga podrá contemplar, entre otros, lo relacionado con los riesgos institucionales que se detecten, los requerimientos o necesidades de control y las denuncias presentadas por la ciudadanía, las corporaciones públicas y los medios de comunicación, así como la magnitud de los recursos administrados, con base en la metodología y los términos que se definan por cada ente de control.	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 01-PF Matriz de riesgo fiscal
5	Priorización de entes o asuntos a auditar con fundamento con las políticas y lineamientos institucionales y los resultados que arroje la matriz de riesgo fiscal, el Comité de Gestión y Desempeño, priorizara los entes y asuntos a auditar, de acuerdo con los recursos técnicos, físicos, financieros, tecnológicos y de talento humano que disponga la Contraloría Municipal de Bucaramanga para cumplir los objetivos del PVCFT.	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental. Comité de Gestión y Desempeño	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental Comité de Gestión y Desempeño	Acta de Reunión del Comité de Gestión y Desempeño.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 6 de 21	Revisión 1

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
6	Elaboración proyecto del PVCFT el cual compila y contempla las decisiones de la alta dirección de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, respecto a la programación de auditorías a sujetos de vigilancia y control fiscal, políticas públicas, programas, proyectos de inversión, recursos públicos y temas de prioridad, sobre los cuales la Contraloría ejerce vigilancia y control fiscal, el cual deberá ser presentado al Comité de Gestión y desempeño.	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Proyecto del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial
7	El Comité de Gestión y Desempeño aprobará el PVCFT lo cual quedará consignado en acta y acto administrativo, el cual una vez firmado deberá registrarse en el Plan Integral de Auditoría PIA de la Auditoría General de la República.	Comité de Gestión y Desempeño.	Comité de Gestión y Desempeño.	Acta del Comité de Gestión y Desempeño y Acto Administrativo que aprueba el PVCFT
8	Modificación y seguimiento, el Comité de Gestión y Desempeño podrá realizar las modificaciones que consideren necesarias previa solicitud del Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental por situaciones sobrevinientes y/o ajustes internos requeridos mediante acto administrativo motivado. Una vez realizada la modificación, esta deberá ser reportada Plan Integral de Auditoría PIA de la Auditoría General de la República.	Comité de Gestión y Desempeño.	Comité de Gestión y Desempeño.	Acta de Reunión del Comité de Gestión y Desempeño.
9	Fin			

ASIGNACIÓN DE AUDITORIA.

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
1	Inicio.			
2	Elaboración y comunicación del Memorando de Asignación al Equipo de Auditoría.	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental.	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Memorando de Asignación de Auditoría (Modelo según tipo de auditoría)
3	Suscripción de la declaración de independencia.	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 01-PF Declaración de independencia.


	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 7 de 21	Revisión 1

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
4	Presentación de la Auditoría. El jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental previo al inicio de la auditoría, comunicará por escrito la realización de la auditoría y conformación del equipo auditor.	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 04- PF Presentación de auditoría
5	Instalación de la Auditoría.	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Líder de Auditoría	Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria instalación de la auditoría. Modelo 03-PF Carta de compromiso
6	Fin			

PROCEDIMIENTO AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION

FASE DE PLANEACION


PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
1	Inicio			
2	Entendimiento del sujeto de control a auditar	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Evaluación Plan de mejoramiento (PT 03-PF) Papel de Trabajo (PT 05 PF Entendimiento del sujeto de control a auditar) Papel de Trabajo PT 26- AF Rendición y evaluación de cuentas
3	Pruebas de recorrido	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Pruebas de recorrido a procesos claves (PT 07-AF)
4	Identificación y valoración del riesgo	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Matriz de Riesgo y Controles Auditoría Financiera (PT 06-AF)
5	Gestión Riesgo de Auditoría	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Gestión del Riesgo de Auditoría (PT 02-PF)
6	Determinación de la Materialidad	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Materialidad Auditoría Financiera (Modelo PT 09-AF)
7	Muestra de Auditoría	Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 04-PF Aplicativo Muestreo

	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 8 de 21	Revisión 1

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
				Ayuda de memoria (Modelo 02-PF)
8	Enfoque, Estrategia y Alcance de la Auditoría	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de Memoria (Modelo 02-PF).
9	Elaboración y aprobación del plan de trabajo, programa y cronograma de Auditoría.	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 08-AF Modelo Programa y procedimientos de auditoría Plan de Trabajo y Programa de Auditoría (Modelo 05-PF) Cronograma de Planeación, ejecución e informe (Modelo 06-PF)

FASE DE EJECUCIÓN


PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
10	Aplicación de procedimientos, pruebas y obtención de evidencias	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Matriz de riesgos y controles auditoría financiera (PT 06-AF); (PT 08-AF). Pruebas analíticas iniciales y finales Materialidad Auditoría Financiera (PT 09-AF) Papel de Trabajo PT 11-AF Ejecución de recursos. Evaluación Plan de mejoramiento (PT 03-PF) Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas Gestión del Riesgo de Auditoría (PT 02-PF) Modelo 09-AF Carta Salvaguarda
11	Ajustes al Plan de Trabajo-Si durante la fase de ejecución surgen aspectos relevantes que	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Plan de Trabajo y Programa de Auditoría (Modelo 05-PF)

	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 9 de 21	Revisión 1

	modifiquen el alcance del Plan de Trabajo	Equipo Auditor		
12	Conclusión sobre la evidencia obtenida	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria. (Modelo 02-PF)
13	Determinación y estructuración de observaciones	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria (Modelo 02-PF) Análisis de Hallazgos para opinión (PT 10-AF)
14	Calificación de la Matriz de Evaluación Gestión Fiscal	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Matriz de evaluación gestión fiscal diligenciada (PT 12-AF)
15	Elaboración del Informe Preliminar	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Matriz de evaluación gestión fiscal (PT 12-AF) Informe Preliminar
16	Revisar y validar de forma y fondo el Informe Preliminar	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe Preliminar firmado
17	Aprobación del Informe Preliminar	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe Preliminar

FASE DE INFORME Y ARCHIVO

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
18	Remisión del Informe Preliminar al sujeto auditado	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio remisorio
19	Revisión y análisis respuesta del auditado al informe preliminar	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de Memoria (Modelo 02-PF).
20	Elaboración del Informe Definitivo	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe definitivo Modelo 10-AF informe de auditoría financiera.
21	Revisión, validación y aprobación de Informe Definitivo	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe definitivo
22	Comunicación del informe de auditoría al ente auditado y corporaciones públicas.	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio remisorio e informe definitivo. Publicación en página web


	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 10 de 21	Revisión 1

	Publicación en la página web de la Contraloría Municipal de Bucaramanga			
23	Traslado de hallazgos a Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 07-PF, 19-PF y oficio para otras incidencias
24	Traslado de hallazgos a entidades competentes	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 07-PF, 19-PF y oficio para otras incidencias
25	Aprobación Plan de Mejoramiento	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria (Modelo 02-PF). oficio aprobación plan de mejoramiento
26	Traslado al archivo de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio de traslado de archivo al jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental Anexo 02-PF Administración documental.
27	Fin			

PROCEDIMIENTO AUDITORIA DE DESEMPEÑO

PLANEACIÓN ESTRATÉGICA.

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
1	Inicio.			
2	Identificación de Temas	Iniciativa de cualquier profesional de la Contraloría	Donde este ubicado el profesional proponente	Papel de Trabajo PT 13-AD Criterios de identificación de temas de auditoría de desempeño.
3	Selección de temas	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo designado	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 14-AD Criterios de selección de temas de auditoría de desempeño.
4	Priorización y aprobación de temas	Comité de Gestión y Desempeño.	Comité de Gestión y Desempeño.	Acta de Comité Directivo
5	Asignación de recursos de auditoría	Comité de Gestión y Desempeño.	Comité de Gestión y Desempeño.	Acta de Comité Directivo


	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 11 de 21	Revisión 1

FASE DE PLANEACION

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
6	Estudio previo y conocimiento en detalle	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 11-AD Comunicación de presentación de tema a los auditados. Modelo 12-AD Estudio previo y conocimiento en detalle Modelo 13-AD Cronograma fase de planeación operativa
7	Diseño de auditoría	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 12 - AD Estudio previo y conocimiento en detalle.
8	Consulta y análisis de información	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria (Modelo 02-PF)
9	Técnicas de diagnóstico – Pruebas de recorrido	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 19-AD Pruebas de Recorrido
10	Evaluación de riesgos y controles	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 15-AD Matriz de riesgos inherente, fraude y controles Gestión del Riesgo de Auditoria (PT 02-PF)
11	Identificar aspectos claves	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria (Modelo 02-PF)
12	Matriz de planeación de la auditoría	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 17-AD Matriz de planeación
13	Determinación de la materialidad o importancia relativa	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 20 - AD Materialidad o importancia relativa
14	Muestra de auditoría	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 04-PF Aplicativo Muestreo Ayuda de memoria (Modelo 02-PF)
15	Enfoque, estrategia y alcance de la Auditoría	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria (Modelo 02-PF)
16	Plan de trabajo y programa de auditoría	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 14-AD Plan de trabajo y programa de auditoría Modelo 15-AD Cronograma fase de ejecución e informe

FASE DE EJECUCIÓN


PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
17	Aplicación de procedimientos, pruebas y obtención de evidencias	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 19-AD Pruebas de Recorrido Gestión del Riesgo de Auditoria (PT 02-PF)

	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS	Página 12 de 21	Revisión 1

				Modelo 20-AD Carta Salvaguarda tramitada
18	Conclusión sobre la evidencia obtenida	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria (Modelo 02-PF)
19	Ajustes al Plan de Trabajo-Si durante la fase de ejecución surgen aspectos relevantes que modifiquen el alcance del Plan de Trabajo	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 14-AD Plan de trabajo y programa de auditoría
20	Determinación y estructuración de observaciones	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria.
21	Elaboración del Informe Preliminar	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe Preliminar.
22	Revisar y validar de forma y fondo el Informe Preliminar.	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe Preliminar firmado
23	Aprobación del informe Preliminar	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe Preliminar

FASE DE INFORME

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
24	Remisión del Informe Preliminar al sujeto auditado	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio remisorio
25	Revisión y análisis respuesta del auditado al informe preliminar	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria
26	Elaborar Matriz de Hallazgos	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental. Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de trabajo PT 18-AD Matriz de Hallazgos
27	Elaboración Informe Definitivo	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe definitivo Modelo 16 - AD Informe Auditoría de Desempeño
28	Revisión, validación y aprobación de Informe Definitivo	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe definitivo

	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 13 de 21	Revisión 1

29	Comunicación del informe de auditoría al ente auditado y corporaciones públicas. Publicación en la página web de la Contraloría Municipal de Bucaramanga	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio remisorio e informe definitivo Publicación en la página web
30	Traslado de hallazgos a Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 07-PF, 19-PF y oficio para otras incidencias
31	Traslado de hallazgos a entidades competentes	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 07-PF, 19-PF y oficio para otras incidencias


FASE DE SEGUIMIENTO

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
32	Aprobación del plan de mejoramiento	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria (Modelo 02-PF). oficio aprobación plan de mejoramiento
33	Seguimiento	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento
34	Traslado al archivo de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio de traslado de archivo al jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental Anexo 02-PF Administración documental.
35	Fin			

PROCEDIMIENTO AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

FASE DE PLANEACIÓN


PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
1	Inicio			
2	Comprensión del tema, materia o asunto a auditar.	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 21-AC Conocimiento del Asunto o Materia a Auditar diligenciado.

	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 14 de 21	Revisión 1

				Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento (Si aplica)
3	Identificar criterios de evaluación (aspectos legales, fuentes de criterio y criterios).	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria
4	Pruebas de recorrido	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 23-AC Prueba de Recorrido
5	Identificación y valoración del riesgo	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 22-AC Identificación riesgo fraude.
6	Gestión riesgo de auditoría	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 02-PF Gestión del riesgo de auditoría
7	Entendimiento y evaluación inicial del control fiscal interno en relación con el asunto a evaluar	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 24-AC Matriz de riesgos y controles.
8	Determinación de la materialidad	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 25-AC Materialidad e incidencia en el concepto AC.
9	Muestra de auditoría (Si aplica)	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 04-PF Aplicativo Muestreo Ayuda de memoria (Modelo 02-PF)
10	Enfoque, estrategia y alcance de auditoría	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria
11	Elaboración y aprobación Plan de Trabajo y Programa de Auditoría	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 05-PF Plan de trabajo y programa de auditoría Modelo 06-PF Cronograma de planeación, ejecución e Informe

FASE DE EJECUCIÓN


PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
12	Aplicación de procedimientos, pruebas y obtención de evidencias	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento (Si aplica) Papel de Trabajo PT 02-PF Gestión del riesgo de auditoría

	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 15 de 21	Revisión 1


				Modelo 17 - AC Carta de salvaguarda tramitada
13	Evaluación final del control fiscal interno	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 24-AC Matriz de riesgos y controles.
14	Ajustes al Plan de Trabajo- Si en la fase de ejecución como resultado de las diferentes pruebas, se requiere realizar ajustes al plan de trabajo, relacionados con inclusión de criterios no contemplados inicialmente, ajustes a la materialidad, o hechos que requieren mayor profundización, se considerará en mesa de trabajo con el Equipo Auditor y el Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental para realizar el ajuste al plan de trabajo	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 05-PF Plan de trabajo y programa de auditoría
15	Conclusión sobre la evidencia obtenida	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria (Modelo 02-PF)
16	Determinación y Estructuración observaciones	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria Papel de Trabajo PT 25-AC Materialidad e incidencia en el concepto AC.
17	Elaboración del Informe Preliminar	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe Preliminar
18	Revisar y validar de forma y fondo el Informe Preliminar.	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe Preliminar firmado
19	Aprobación del informe Preliminar	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe Preliminar

FASE DE INFORME Y ARCHIVO

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
20	Remisión del Informe Preliminar al sujeto auditado	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio remisorio

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 16 de 21	Revisión 1


21	Revisión y análisis de respuesta del ente auditado del Informe preliminar	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria
22	Elaboración Informe Definitivo	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe definitivo Modelo 18 AC - Estructura Informe de Auditoría AC
23	Revisión, validación y aprobación de Informe Definitivo	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe definitivo
24	Comunicación del informe de auditoría al ente auditado y corporaciones públicas. Publicación en la página web de la Contraloría Municipal de Bucaramanga	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio remisorio e informe definitivo Publicación en la página web
25	Traslado de hallazgos a Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 07-PF, 19-PF y oficio para otras incidencias
26	Traslado de hallazgos a entidades competentes	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 07-PF, 19-PF y oficio para otras incidencias
27	Aprobación Plan de Mejoramiento	Equipo auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria (Modelo 02-PF). oficio aprobación plan de mejoramiento
28	Traslado al archivo de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Equipo auditor	Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio traslado de archivo al Jefe Oficina de la Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental Anexo 02-PF Administración documental.
29	Fin			

	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL	VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS	Página 17 de 21	Revisión 1


PROCEDIMIENTO AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EXPRES (DENUNCIAS CIUDADANAS)

FASE DE PLANEACIÓN

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
1	Inicio			
2	<p>Una vez analizada la queja trasladada a la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental a través del SIA ATC, el jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y ambiental, elaborará y comunicará el Memorando de asignación de auditoría, el cual contendrá como mínimo la siguiente información: asunto o materia a evaluar, objetivo general, objetivos específicos, alcance, marco legal y normativo, integrantes del equipo auditor y el término de la misma.</p> <p>En aquellos casos donde se esté llevando a cabo una Auditoría independientemente de la modalidad, y se presente una queja relacionada con la misma entidad o materia a evaluar, el jefe de la oficina de vigilancia fiscal y ambiental, podrá incorporarla a dicha auditoría haciendo referencia al objetivo general y específico de la materia a evaluar en relación con la queja, siempre y cuando se encuentre en fase de ejecución</p>	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Memorando de asignación u oficio de incorporación según sea el caso
3	Suscripción de la declaración de independencia.	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 01-PF Declaración de independencia.
4	Respuesta de tramite al peticionario. Una vez iniciada la Auditoría de Cumplimiento exprés y debidamente notificado el memorando de asignación, el funcionario a quien se le haya asignado la petición y/o denuncia ciudadana a través del SIA ATC deberá dar respuesta de trámite al peticionario dentro de los 15 días hábiles siguientes a la radicación de la petición y/o denuncia ciudadana en la Contraloría Municipal de	Funcionario sustanciador a quien se le haya asignado la queja en el SIA ATC	Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio de respuesta de trámite


	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 18 de 21	Revisión 1

	Bucaramanga, indicándole el trámite a surtirse dentro la petición, siguiendo los lineamientos internos establecidos para los tramites en la plataforma SIA ATC.			
5	Comunicación al auditado. El jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental comunicará por escrito la realización de la auditoría y conformación del equipo auditor al representante legal del sujeto y/o punto de control, una vez radicada la comunicación ante la entidad se dará inicio al trabajo de campo, este tipo de auditoría no requiere instalación formal.	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 04-PF Presentación de auditoría.
6	Comprensión del tema, materia o asunto a auditar.	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 21-AC Conocimiento del Asunto o Materia a Auditar diligenciado.
7	Identificar criterios de evaluación (aspectos legales, fuentes de criterio y criterios).	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria
8	Pruebas de recorrido	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 23-AC Prueba de Recorrido
9	Identificación y valoración del riesgo	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 22-AC Identificación riesgo fraude.
10	Gestión riesgo de auditoría	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 02-PF Gestión del riesgo de auditoría
11	Entendimiento y evaluación inicial del control fiscal interno en relación con el asunto a evaluar	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 24-AC Matriz de riesgos y controles.
12	Determinación de la materialidad	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 25-AC Materialidad e incidencia en el concepto AC.
13	Muestra de auditoría (Si aplica)	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 04-PF Aplicativo Muestreo Ayuda de memoria (Modelo 02-PF)
14	Enfoque, estrategia y alcance de auditoría	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria
15	Elaboración y aprobación Plan de Trabajo y Programa de Auditoría	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 05-PF Plan de trabajo y programa de auditoría Modelo 06-PF Cronograma de planeación, ejecución e Informe

	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 19 de 21	Revisión 1


FASE DE EJECUCIÓN

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
16	Aplicación de procedimientos, pruebas y obtención de evidencias	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria Papel de Trabajo PT 02-PF Gestión del riesgo de auditoría Modelo 17 - AC Carta de salvaguarda tramitada
17	Evaluación final del control fiscal interno	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Papel de Trabajo PT 24-AC Matriz de riesgos y controles.
18	Ajustes al Plan de Trabajo- Si en la fase de ejecución como resultado de las diferentes pruebas, se requiere realizar ajustes al plan de trabajo, relacionados con inclusión de criterios no contemplados inicialmente, ajustes a la materialidad, o hechos que requieren mayor profundización, se considerará en mesa de trabajo con el Equipo Auditor y el Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental para realizar el ajuste al plan de trabajo	Jefe de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 05-PF Plan de trabajo y programa de auditoría
19	Conclusión sobre la evidencia obtenida	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria (Modelo 02-PF)
20	Determinación y Estructuración observaciones	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria Papel de Trabajo PT 25-AC Materialidad e incidencia en el concepto AC.
21	Elaboración del Informe Preliminar	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe Preliminar
22	Revisar y validar de forma y fondo el Informe Preliminar.	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental y Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe Preliminar firmado
23	Aprobación del informe Preliminar	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe Preliminar


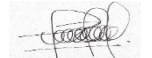
 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 20 de 21	Revisión 1

FASE DE INFORME Y ARCHIVO

PASO	DESCRIPCIÓN	CARGO RESPONSABLE	DEPENDENCIA RESPONSABLE	DOCUMENTOS Y REGISTROS
24	Remisión del Informe Preliminar al sujeto auditado	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio remisorio
25	Revisión y análisis de respuesta del ente auditado del Informe preliminar	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 02-PF Ayuda de memoria
26	Elaboración Informe Definitivo	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe definitivo
27	Revisión, validación y aprobación de Informe Definitivo	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Informe definitivo
28	Comunicación del informe de auditoría al ente auditado y corporaciones públicas. Publicación en la página web de la Contraloría Municipal de Bucaramanga	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio remisorio e informe definitivo Publicación en la página web
29	Respuesta de fondo al peticionario. Una vez comunicado el Informe Definitivo al sujeto y/o punto de control y a las Corporaciones públicas que corresponda, el funcionario al que le haya sido asignada la petición y/o denuncia ciudadana, deberá emitir respuesta de fondo al peticionario a través de la plataforma SIA ATC, específicamente sobre los hechos en que radica la queja, así mismo se le comunicará que puede diligenciar la encuesta de satisfacción, mediante el link adjunto a la comunicación, siguiendo los lineamientos internos establecidos para los tramites en la plataforma SIA ATC.	Funcionario sustanciador a quien se le haya asignado la queja en el SIA ATC	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio respuesta de fondo

	VIGILANCIA FISCAL Y AMBIENTAL		VFA-PA-001	
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS		Página 21 de 21	Revisión 1

30	Traslado de hallazgos a Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Equipo Auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 07-PF, 19-PF y oficio para otras incidencias
31	Traslado de hallazgos a entidades competentes	Jefe de Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Modelo 07-PF, 19-PF y oficio para otras incidencias
32	Aprobación Plan de Mejoramiento	Equipo auditor	Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ayuda de memoria (Modelo 02-PF). oficio aprobación plan de mejoramiento
33	Traslado al archivo de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental	Equipo auditor	Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Oficio traslado de archivo al Jefe Oficina de la Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental Anexo 02-PF Administración documental.
34	Fin			

	CARGOS	NOMBRES	FECHA	FIRMA
ELABORADO POR:	Profesional Universitario	Yanina Liceth Barón Ordoñez	12-03-2021	
REVISADO POR:	Asesora de Planeación	Luz Marina Rueda Delgado	17-03-2021	
APROBADO POR:	Jefe Oficina Vigilancia Fiscal y Ambiental	Ferley Guillermo González Ortiz	17-03-2021	

CONTROL DE CAMBIOS		
REVISION	FECHA	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO
0	Diciembre 7 de 2020	Emisión inicial
1	Marzo 17 de 2021	Actualización