

PROCESO P4 - AUDITOR

Vigencia: 2020- 2021

EJE ESTRATÉGICO -2: VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL OPORTUNO Y EFECTIVO

Nº (1)	OBJETIVO Y ESTRATEGIA (2)	CRITERIOS (3)	INDICADOR (4)	CALCULO (5)	LINEA BÁSE (6)	META (7)	TIPO (8)	FUENTE DE INFORMACIÓN Y/O VERIFICACIÓN (9)	TIEMPO (10)
1	2.1.1 La CGSC considera en la planeación estratégica del PVCFT, acciones de fiscalización a los sujetos de control, de acuerdo con la matriz de riesgo fiscal.	<b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de cada vigencia <b>Variable:</b> Formulación del PVCFT <b>Cantidad:</b> 100% <b>Calidad:</b> Lineamientos establecidos por el Despacho del Contralor <b>Lugar:</b> CGSC	A 31 de diciembre de cada vigencia, se ha formulado el PVCFT de acuerdo con los lineamientos de la planeación estratégica establecidos por el Despacho del Contralor para la programación de acciones de control de acuerdo con la matriz de riesgo fiscal.	PVCFT formulado de acuerdo a los lineamientos del despacho	Indicador nuevo	100%	Efectividad	FV: Matriz PVCFT, actas de comité de coordinación y Seguimiento	Anual
2	2.1.2 La CGSC adelanta el proceso de reglamentación, documentación e implementación de la nueva guía de auditoría bajo las normas internacionales ISSAI.	<b>Tiempo:</b> A junio 30 de cada vigencia <b>Variable:</b> Participación y aportes en la construcción, revisión y validación <b>Cantidad:</b> 100% <b>Calidad:</b> De acuerdo a lo establecido en la nueva GAT <b>Lugar:</b> CGSC	A junio 30 de 2020, el proceso auditor ha participado y aportado en la construcción, revisión, reglamentación y validación de los procedimientos de cada tipo de auditoría y el de actuaciones especiales de fiscalización, de acuerdo a lo establecido en la nueva GAT	Procedimientos de los tipos de auditoría: Financiera y de gestión, Desempeño y Cumplimiento; y Actuaciones especiales de fiscalización	Indicador nuevo	100%	Efectividad	FV: Procedimientos aprobados	Semestral
		<b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de 2021 <b>Variable:</b> Aplicación procedimientos <b>Cantidad:</b> 100% <b>Calidad:</b> De acuerdo a lo estipulado en los procedimientos <b>Lugar:</b> CGSC	A diciembre 31 de 2021, el proceso auditor ha aplicado los procedimientos reglamentarios de la GAT bajo normas internacionales ISSAI, en el desarrollo y ejecución de cada tipo de auditoría, de acuerdo a lo estipulado en los mismos.	(Nº Auditorías con procedimientos aplicados de acuerdo a lo estipulado/Nº de auditorías programadas en el PVCFT) * 100	Indicador nuevo	100%	Eficacia	FV: PVCFT y Expedientes de las auditorías	Anual
3	2.1.3 La CGSC armoniza los planes de los procesos de apoyo con el proceso auditor, para garantizar la calidad de las acciones de control fiscal.	<b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de cada vigencia <b>Variable:</b> Diagnóstico de factores externos e internos <b>Cantidad:</b> Un (1) diagnóstico <b>Calidad:</b> De acuerdo a las necesidades propias del proceso auditor <b>Lugar:</b> CGSC	A diciembre 31 de cada vigencia la CGSC cuenta con, un diagnóstico de factores externos e internos que puedan apoyar o afectar el ejercicio fiscalizador, de acuerdo a las necesidades propias del proceso auditor	Diagnostico de factores externos e internos	Indicador nuevo	100%	Eficacia	FV: Documento y registros del diagnóstico	Anual

Nº (1)	OBJETIVO Y ESTRATEGIA (2)	CRITERIOS (3)	INDICADOR (4)	CALCULO (5)	LÍNEA BÁSE (6)	META (7)	TIPO (8)	FUENTE DE INFORMACIÓN Y/O VERIFICACIÓN (9)	TIEMPO (10)
4	2.1.4 La CGSC garantiza la aplicación de los controles establecidos en los procedimientos del proceso auditor	<p><b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de cada vigencia</p> <p><b>Variable:</b> Aplicación a la totalidad de los controles</p> <p><b>Cantidad:</b> 100%</p> <p><b>Calidad:</b> Establecidos en los procedimientos auditoríadesarrolladas por el mismo</p> <p><b>Lugar:</b> CGSC</p>	A 31 de diciembre de cada vigencia, la CGSC ha dado aplicación a los controles establecidos en los procedimientos de auditoría	(Nº de controles establecidos en el procedimiento aplicados/Total de controles establecidos en el procedimiento)	Indicador nuevo	100%	Efectividad	FV: Registros de control de calidad al desarrollo de las auditorías	Anual
5	2.2.1 La CGSC articula el ejercicio del control fiscal al control político, a través de la generación de informes y pronunciamientos técnicos que apoyen el ejercicio del control político	<p><b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de cada vigencia</p> <p><b>Variable:</b> Informes técnicos de control fiscal remitidos al Concejo Municipal:</p> <p><b>Cantidad:</b> 100%</p> <p><b>Calidad:</b> De acuerdo a lo establecido en el procedimiento auditor.</p> <p><b>Lugar:</b> CGSC</p>	A 31 de diciembre de cada vigencia, la CGSC ha remitido al Concejo Municipal para control político, los informes de control fiscal, de acuerdo a lo establecido en el procedimiento auditor.	(Nº informes remitidos al Concejo Municipal para control político/Nº total de informes generados) * 100	Indicador nuevo	100%	Eficacia	FV: Registros de remisión de informes al Concejo	Anual
6	2.3.1 La CGSC focaliza la auditorías de cumplimiento en la evaluación del impacto de la inversión de los recursos públicos, en temas de actualidad que afectan al ciudadanía	<p><b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de cada vigencia</p> <p><b>Variable:</b> Evaluación de la inversión de los recursos públicos</p> <p><b>Cantidad:</b> 100%</p> <p><b>Calidad:</b> Lineamientos y criterios establecidos</p> <p><b>Lugar:</b> CGSC</p>	A diciembre 31 de cada vigencia, el proceso auditor, ha llevado a cabo evaluación de la inversión de los recursos públicos de acuerdo a los lineamientos y criterios establecidos	(Nº de auditorías con evaluación de la inversión de recursos públicos ejecutadas /Nº de auditorías programadas para la evaluación de la inversión de recursos públicos) * 100	Indicador nuevo	100%	Efectividad	FV: PVCFT	Anual
7	2.3.2 La CGSC dinamiza los procesos ordinarios y verbales de responsabilidad fiscal	<p><b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de cada vigencia</p> <p><b>Variable:</b> Traslada de los hallazgos fiscales a la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal</p> <p><b>Cantidad:</b> 100%</p> <p><b>Calidad:</b> Criterios determinados en la Ley 610 de 2003</p> <p><b>Lugar:</b> CGSC</p>	A diciembre 31 de cada vigencia, se han trasladado los hallazgos fiscales a la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal, de acuerdo con los criterios determinados en la Ley 610 de 2003	(Nº de hallazgos trasladados a responsabilidad fiscal/Nº de hallazgos fiscales determinados en las actuaciones fiscales) * 100	100%	100%	Eficacia	FV: Oficio de traslado de hallazgos y formatos de traslado de hallazgos	Anual
8		<p><b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de cada vigencia</p> <p><b>Variable:</b> Mesas de trabajo con el proceso de responsabilidad fiscal</p> <p><b>Cantidad:</b> 100%</p> <p><b>Calidad:</b> Mayor comprensión técnica de los hallazgos fiscales trasladados</p> <p><b>Lugar:</b> CGSC</p>	A diciembre 31 de cada vigencia, el proceso auditor a adelantado mesas de trabajo con el proceso de responsabilidad fiscal con la finalidad de contar con una mayor comprensión técnica de los hallazgos fiscales trasladados.	(Nº de mesas de trabajo realizadas/Nº de mesas de trabajo solicitadas) * 100	Indicador nuevo	100%	Efectividad	FV: Registros de socialización	Semestral

Nº (1)	OBJETIVO Y ESTRATEGIA (2)	CRITERIOS (3)	INDICADOR (4)	CALCULO (5)	LINEA BÁSE (6)	META (7)	TIPO (8)	FUENTE DE INFORMACIÓN Y/O VERIFICACIÓN (9)	TIEMPO (10)
9	2.3.3 La CGSC fortalece la realización de auditorías articuladas con la participación de la comunidad organizada	<b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de 2020 <b>Variable:</b> Socialización de los hallazgos fiscales por solicitud de los Proceso Auditor y/o responsabilidad fiscal <b>Cantidad:</b> 100% <b>Calidad:</b> Criterios determinados en la Ley 610 de 2003. <b>Lugar:</b> CGSC	A diciembre 31 de 2020, la CGSC realizó las auditorías articuladas programadas en el PVCFT, con la participación de la comunidad organizada, de acuerdo a la metodología establecida	(Nº de auditorías articuladas realizadas/Nº de auditorías articuladas programadas en el PVCFT) * 100	100%	100%	Eficacia	FV: PVCFT	Anual
10	2.3.4 La CGSC cuenta con estudios macro en temas de impacto y/o estratégicos e informes macro de Ley.	<b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de cada vigencia <b>Variable:</b> Estudios macro solicitados por el Despacho <b>Cantidad:</b> 100% <b>Calidad:</b> Criterios establecidos por la Alta Dirección. <b>Lugar:</b> CGSC	A diciembre 31 de cada vigencia, se ha cumplido con los estudios macro solicitados por el Despacho y con los informes macro de Ley de acuerdo a los criterios establecidos por la Alta Dirección.	(Nº de informes de estudios macro realizados solicitados por el Despacho /Nº de informes de estudios macro solicitados por el Despacho) * 100	100%	100%	Eficacia	FV: Oficinos de remisión informes macro	Anual
11	2.3.5 La CGSC utiliza los resultados de los informes macro de Ley como insumo en el desarrollo de las auditorías.	<b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de cada vigencia <b>Variable:</b> Informes macro de ley <b>Cantidad:</b> 20% <b>Calidad:</b> Criterios establecidos por la Alta Dirección. <b>Lugar:</b> CGSC	A diciembre 31 de cada vigencia, la CGSC utilizará los informes macro de Ley como insumo en el desarrollo en temas o asuntos afines a las auditorías	(Nº de auditorías que incorpora los resultados de los informes macro de Ley como insumo /Nº de auditorías del PVCFT) * 100	Indicador nuevo	100%	Eficacia	FV: Registro conocimiento del Ente, informes macro, informes AGEI	Anual
<b>INDICADORES DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD</b>									
12	La CGSC audita los Estados Financieros y el presupuesto de ingresos y gastos de los sujetos de control	<b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de cada vigencia <b>Variable:</b> Evaluación Estados Financieros y presupuesto de Ingresos y Gastos <b>Cantidad:</b> 100% <b>Calidad:</b> Criterios de auditoría establecidos en la GAT y normas expedidas por la Contaduría General de la Nación <b>Lugar:</b> CGSC	A diciembre 31 de cada vigencia, los Estados Financieros y el presupuesto de ingresos y gastos de los entes de control auditados durante la vigencia, son evaluados por la CGSC de acuerdo a los criterios de auditoría establecidos en la GAT y normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.	(Nº Sujetos de control auditados a los que se les evaluó Estados Financieros y presupuesto de ingresos y gastos / Nº de sujetos de control auditados por la DT durante la vigencia) * 100	100%	100%	Eficiencia	FV: Reportes de auditoría Direcciones Técnicas	Anual
13	La CGSC realiza muestreo de la contratación a evaluar en las acciones de fiscalización	<b>Tiempo:</b> A diciembre 31 de cada vigencia <b>Variable:</b> Selección de la muestra de contratación <b>Cantidad:</b> 100% <b>Calidad:</b> Análisis Plataforma SIA Observa, Criterios de selección establecidos por la CGSC <b>Lugar:</b> CGSC	A diciembre 31 de cada vigencia, la totalidad de la muestra de contratación cumple con los criterios establecidos por la CGSC y el análisis de la Plataforma SIA Observa	(Nº de contratos que cumplen criterios de selección de la muestra, establecidos por la CGSC y análisis del SIA observa / Nº de contratos de la muestra) * 100.	100%	100%	Efectividad	FV:Acta de determinación de la muestra	semestral

Nº (1)	OBJETIVO Y ESTRATEGIA (2)	CRITERIOS (3)	INDICADOR (4)	CALCULO (5)	LINEA BÁSE (6)	META (7)	TIPO (8)	FUENTE DE INFORMACIÓN Y/O VERIFICACIÓN (9)	TIEMPO (10)
(1): Ítem del indicador; (2): Número o código de objetivo o resultado que mide el indicador (3): Elementos del indicador (4) Descripción del indicador; (5): Procedimiento de cálculo o fórmula; (6): Resultado vigencia									

<b>REVISADO POR:</b> JEFE OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN, NORMALIZACION Y CALIDAD	<b>APROBADO POR:</b> RESPONSABLE DEL PROCESO	<b>FECHA DE IMPLEMENTACIÓN:</b> JULIO 25 DE 2016
--	--	---

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”

