(Este modelo debe ser personalizado y adaptado a cada tipo de auditoría.

El informe de auditoría se presenta consolidado en los casos en donde haya participación de gerencias departamentales, o puntos de control)

INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

[TÍTULO DEL INFORME: NOMBRE DE LA MATERIA O ASUNTO A AUDITAR]

[ENTIDAD(ES) AUDITADA(S)]

[Período auditado, fecha de corte]

CT-[CDXXX] No. [XXX]

[Mes y año]

INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

|  |  |
| --- | --- |
| Contralor T | XXXXXXXXX |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Director de Vigilancia Fiscal o quien haga sus veces | XXXXXXXXX |
|  |  |
| Supervisor encargado | XXXXXXXXX |
|  |  |
| Líder de auditoría | XXXXXXXXX |
|  |  |
| Auditores | XXXXXXXXX  XXXXXXXXX  XXXXXXXXX |

TABLA DE CONTENIDO

[Tabla de contenido automática Word- Actualizar cada que sea necesario]

[**FORMATO MODELO ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO** 1](#_Toc522606524)

[1. CARTA DE CONCLUSIONES 7](#_Toc522606525)

[2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA 8](#_Toc522606526)

[2.1.1 Objetivo General 8](#_Toc522606527)

[2.2 FUENTES DE CRITERIO 8](#_Toc522606528)

[2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA 8](#_Toc522606529)

[2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO [si aplica] 8](#_Toc522606530)

[2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO 8](#_Toc522606531)

[2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA 8](#_Toc522606532)

[2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS 9](#_Toc522606533)

[2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO 9](#_Toc522606534)

[3 OBJETIVOS Y CRITERIOS 10](#_Toc522606535)

[En este aparte se precisan los objetivos específicos de la auditoría y los criterios de auditoría aplicados en la evaluación. 10](#_Toc522606536)

[Los objetivos específicos y los criterios de auditoría aplicados en la evaluación del asunto o materia xxx (indicar el asunto), fueron: 10](#_Toc522606537)

[3.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS 10](#_Toc522606538)

[3.2 CRITERIOS DE AUDITORÍA 10](#_Toc522606539)

[4 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 10](#_Toc522606540)

[4.1 RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA 10](#_Toc522606541)

[4.1.1 RESULTADOS DE SEGUIMIENTO A RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES 10](#_Toc522606542)

[4.2 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1 10](#_Toc522606543)

[4.2.1 Tema X... 10](#_Toc522606544)

[HALLAZGO X. [Título del hallazgo] - [Con presunta incidencia según aplique…] 11](#_Toc522606545)

[4.3 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2 11](#_Toc522606546)

[4.3.1 Tema X... 11](#_Toc522606547)

[HALLAZGO X. [Título del hallazgo] - [Con presunta incidencia según aplique…] 11](#_Toc522606548)

[4.4 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3 12](#_Toc522606549)

[4.4.1 Tema X... 12](#_Toc522606550)

[HALLAZGO X. [Título del hallazgo] - [Con presunta incidencia según aplique…] 12](#_Toc522606551)

[5 ANEXOS [Según sea necesario] 13](#_Toc522606552)

1. HECHOS RELEVANTES AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

[Este capítulo se incluye **únicamente** cuando en el período auditado o al momento de realizarse la auditoría, el asunto o materia a auditar o el auditado haya sido o sea objeto de reestructuraciones, variaciones o cambios que tengan incidencia en el asunto o materia a auditar o en el cumplimiento de los criterios de auditoría.]

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor:

[XXXXXXXXX]

[Cargo - Representante Legal]

[Entidad auditada]

Ciudad

Respetado [XXXXXX]:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículos 267 y 272 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la Resolución Orgánica XX del XX de XXXXXX de 20XX, la Contraloría XXXX realizó auditoria de cumplimiento sobre [asunto a materia a auditar] en [nombre entidad(es) auditada(s)].

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la CT expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en [Asunto o materia auditada], conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los Principios fundamentales de auditoría y las Directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en la Resolución Orgánica XX del XX de XXXXXX de 20XX, proferida por la Contraloría T, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI[[1]](#footnote-1)), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI[[2]](#footnote-2)) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la CT la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por las entidades consultadas, que fueron […].

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo.

La auditoría se adelantó en XXXXX. El período auditado tuvo como fecha de corte [XXXXX] y abarcó el período comprendido entre [vigencias, fechas del periodo auditado, etc.].

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas y en este informe se incluyen los hallazgos que la CT consideró pertinentes.

* 1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

El Objetivo de la auditoría fue:

* + 1. Objetivo General

[En este apartado se describe el objetivo general aprobado para esta auditoría].

* 1. FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto () a verificación fue:

* [Relacionar de manera general el marco legal, normativo o reglamentario que fue objeto de evaluación. Se corresponde con los temas de cumplimiento que fueron verificados].
  1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

[El alcance de la auditoría es la declaración clara del enfoque, la extensión y los límites de la auditoría en términos de cumplimiento de la materia con los criterios de evaluación. El alcance de una auditoría está influenciado por la relevancia y el riesgo, y determina qué criterios estarán cubiertos en la auditoría.]

* 1. LIMITACIONES DEL PROCESO [si aplica]

En el trabajo de auditoría [no se][se] presentaron las siguientes limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría: [las limitaciones atribuibles al auditado que incidieron negativamente en el desarrollo y resultados de la auditoría].

* 1. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

En este apartado se describe de manera general el resultado de la evaluación del control interno. (Se presentan resultados consolidados cuando incluyan puntos de control).

* 1. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

Como resultado de la auditoría realizada, la Contraloría XXXX considera que el cumplimiento de la normatividad relacionada con [asunto o materia a auditar] es (Según el resultado del ejercicio determinar :

**Conclusión (concepto) sin reservas.**

“Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que la (información acerca de la materia controlada de la entidad auditada) resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con (los criterios aplicados)”.

**Conclusiones (conceptos) con reservas.**

Este tipo de conclusiones se dan cuando en el desarrollo de la auditoría se ha identificado algún incumplimiento material o se han presentado limitaciones en el alcance, y existen las siguientes opciones:

**Incumplimiento material - conclusión (Concepto) con reserva.**

“Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que, salvo en lo referente a (describir la excepción), la información acerca de la materia controlada en la entidad auditada resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con (los criterios aplicados) …”.

**Incumplimiento material - conclusión (Concepto) adversa.**

“Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que la información acerca de la materia controlada no resulta conforme…”.

**Limitación en el alcance - conclusión (Concepto) con reservas.**

“Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, salvo en lo referente a (describir la limitación o excepción), la información acerca de la materia controlada en la entidad resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con (los criterios aplicados) …”

**Limitación en el alcance - abstención de conclusión (Concepto).**

“Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, no podemos emitir un concepto.”

[En este apartado se describe de manera general el estado del cumplimiento del asunto o materia auditada, según los resultados obtenidos en la auditoría, informar si cumplió o no con los criterios evaluados, relacionando las principales conclusiones que fundamentan el concepto.

* 1. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría XXX constituyó XX (X) hallazgos administrativos de los cuales XX (X) tienen presunta incidencia [disciplinaria, penal, fiscal, otras, según aplique].

* 1. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad deberá elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento que se encuentra vigente, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría XXXXX como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe. Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances del mismo, deberán ser reportados a través del Sistema de Rendición de Cuentas, dentro de los (XX) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

La Contraloría XXX evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución orgánica que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

XXX, fecha,

XXXXXXX

[Nombre y cargo de quien libera el Informe]

*XXXX*

*XXX*

1. OBJETIVOS Y CRITERIOS

En este aparte se precisan los objetivos específicos de la auditoría y los criterios de auditoría aplicados en la evaluación.

Los objetivos específicos y los criterios de auditoría aplicados en la evaluación del asunto o materia xxx (indicar el asunto), fueron:

3.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. [Relacionar los objetivos específicos planteados para esta auditoría]
2. [XXXXXXXXX]
3. [XXXXXXXXX]

3.2 CRITERIOS DE AUDITORÍA

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el/los criterio(s) sujeto(s) a verificación es/son:

* [Relacionar los criterios del marco legal, normativo o reglamentario que fue objeto de evaluación. Se corresponde con los temas de cumplimiento que fueron verificados].

1. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

[Es la parte del informe de mayor importancia, ya que es donde se describen los resultados y conclusiones de la evaluación realizada, los hallazgos identificados y la posición de la CXX frente a la respuesta del auditado sobre los mismos.]

* 1. RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA

[Describir los resultados y conclusiones generales sobre el asunto o materia auditada].

* + 1. RESULTADOS DE SEGUIMIENTO A RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES

[En caso que aplique, describir brevemente los resultados de auditorías anteriores en relación con el asunto o materia auditada y la situación actual de los mismos, con el fin de correlacionar esos resultados con las conclusiones de la auditoría actual].

Los resultados se consolidan con los puntos de control y/o Gerencias Departamentales.

* 1. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1

| OBJETIVO ESPECÍFICO 1 |
| --- |
| XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX |

* + 1. Tema X...

[Desarrollo de las conclusiones principales del tema específico]

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgos de auditoría.

HALLAZGO X. [Título del hallazgo] - [Con presunta incidencia según aplique…]

FUENTE DE CRITERIO:

XXXXXX

CRITERIO:

XXXXXX

CONDICIÓN (SITUACIÓN DETECTADA DE INCUMPLIMIENTO):

XXXXXX

CAUSA:

XXXXXX

EFECTO:

XXXXXX

COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL AUDITADO:

[Incluir un breve comentario a la respuesta del auditado frente al hallazgo, si considera que su comentario es necesario para asegurar transparencia en la validación del hallazgo… En lo casos en que la extensión o la profundidad de las contradicciones así lo requieran, incluir las respuestas y el análisis realizado por la CT como Anexo.]

* 1. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2

| OBJETIVO ESPECÍFICO 2 |
| --- |
| XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX |

* + 1. Tema X...

[Desarrollo de las conclusiones principales del tema específico]

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgos de auditoría.

HALLAZGO X. [Título del hallazgo] - [Con presunta incidencia según aplique…]

FUENTE DE CRITERIO:

XXXXXX

CRITERIO:

XXXXXX

CONDICIÓN (SITUACIÓN DETECTADA DE INCUMPLIMIENTO):

XXXXXX

CAUSA:

XXXXXX

EFECTO:

XXXXXX

RESPUESTA DEL AUDITADO:

CONCLUSIÓN Y ANÁLISIS DEL EQUIPO AUDITOR:

[Incluir un análisis a la respuesta del auditado frente al hallazgo, si considera que su comentario es necesario para asegurar transparencia en la validación del hallazgo. En lo casos en que la extensión o la profundidad de las contradicciones así lo requieran, incluir las respuestas y el análisis realizado por la CT como Anexo.]

Hallazgo administrativo con presunta connotación XXXX

Determinar:

* Presuntos responsables
* Monto de los hallazgos fiscales
  1. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3

| OBJETIVO ESPECÍFICO 3 |
| --- |
| XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX |

* + 1. Tema X...

[Desarrollo de las conclusiones principales del tema específico]

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgos de auditoría.

HALLAZGO X. [Título del hallazgo] - [Con presunta incidencia según aplique…]

FUENTE DE CRITERIO:

XXXXXX

CRITERIO:

XXXXXX

CONDICIÓN (SITUACIÓN DETECTADA DE INCUMPLIMIENTO):

XXXXXX

CAUSA:

XXXXXX

EFECTO:

XXXXXX

RESPUESTA DEL AUDITADO:

CONCLUSIÓN Y ANÁLISIS DEL EQUIPO AUDITOR:

[Incluir un análisis a la respuesta del auditado frente al hallazgo, si considera que su comentario es necesario para asegurar transparencia en la validación del hallazgo. En lo casos en que la extensión o la profundidad de las contradicciones así lo requieran, incluir las respuestas y el análisis realizado por la CT como Anexo.]

Hallazgo administrativo con presunta connotación XXXX

Determinar:

* Presuntos responsables
* Monto de los hallazgos fiscales

1. ANEXOS [Según sea necesario]

[RESPUESTAS A LAS OBSERVACIONES]

[ANÁLISIS DE LA CT]

1. ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions. [↑](#footnote-ref-1)
2. INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions. [↑](#footnote-ref-2)