|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **DIRECCIÓN TÉCNICA QUE DETECTÓ EL HALLAZGO** **FISCAL**  |  | | --- | |  | |  |  * 1. **ORIGEN DEL HALLAZGO.**  |  |  | | --- | --- | | **AUDITORIA** | **ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN** | |  |  |  * 1. **PERIODO FISCAL EVALUADO.**  |  |  | | --- | --- | | **Desde** | **Hasta** | |  |  |   **1.3 FECHA DE TRASLADO DEL HALLAZGO:**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **AA** | **MM** | **DD** | |  |  |  |  * 1. **NÚMERO DE IDENTIFICACION DEL HALLAZGO\***:  |  | | --- | |  |     **1.5 FUNCIONARIOS QUE CONFIGURARON EL HALLAZGO**:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **NOMBRE** | **ROL** | **DEPENDENCIA** | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |  1. **DATOS GENERALES DEL AUDITADO.**  |  |  | | --- | --- | | **Nombre o Razón Social:** |  | | **NIT:** |  | | **Domicilio:** |  |   **2.1 NATURALEZA JURÍDICA DEL AUDITADO\***   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **SEM** | **ET** | **ESE** | **CAEP** | **EICE** | **EP** | **ESPD** | **EVCD** | **OTRO. INDIQUE CUÁL:** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   *\*SEM: Sociedad de Economía Mixta*  *ET Entidad Territorial*  *ESE Empresa social del estado*  *CAEP Corporación Administrativa de elección Popular*  *EICE: Empresa Industrial y Comercial del Estado*  *EP: Establecimiento Público*  *ESPD: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios*  *EVCD ente de vigilancia de control disciplinario*  **2.2. FUENTE DE LOS RECURSOS AUDITADOS**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **NOMBRE DEL PROYECTO -/ PROGRAMA** | **CODIGO PRESUPUESTAL** | **FUENTE DEL RECURSO\*** | **VALOR** | |  |  |  |  | |  |  |  |  |   *\* Precisar si se trata de recurso de regalías, SGP, ordinarios del presupuesto nacional, departamental o municipal, transferencias, crédito interno o externo, vigencias futuras entre otros. Diligencie tantas filas como fuentes de recursos estén comprometidos*  **2.3 NIVEL DEL AUDITADO**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **NIVEL CENTRAL** | **NIVEL DESCENTRALIZADO** | **OTRO. INDIQUE CUÁL:** | |  |  |  |   **2.4 DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL AUDITADO.**   |  |  | | --- | --- | | **Nombre:** |  | | **Cargo:** |  | | **Cédula:** |  | | **Dirección:** |  | | **Teléfonos** |  | | **E-mail** |  |  1. **DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES DEL HALLAZGO FISCAL\*.**  |  | | --- | | **DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS** | |  |   *\*Para desarrollar este ítem explique los elementos del hallazgo: Condición, criterio, fuente de criterio, causa y efecto. Si requiere mayor espacio adjunte hoja (s) indicando el número de identificación del hallazgo y la auditoría que corresponda.*  *Para la descripción de los hechos, el auditor deberá determinar las actividades de la gestión fiscal en virtud de las cuales se generó el detrimento patrimonial de conformidad con el art. 3 de la Ley 610 de 2000*  **3.1 Cuantía del daño\***   |  |  | | --- | --- | | **En cifras:** | **En letras:** | | **Moneda:** | **Año (s) en que ocurre el daño** | | **Explique y precise como se determinó el valor del detrimento patrimonial** | |   *\*Si requiere mayor espacio adjunte hoja (s) indicando el número de identificación del hallazgo y la auditoría que corresponda*   1. **NORMAS PRESUNTAMENTE VIOLADAS (FUENTE DE CRITERIO) \***  |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  |   *\*Enuncie en forma completa con número y fecha las leyes, decretos y resoluciones, entre otros, vigentes al momento de los hechos.*   1. **RESPUESTA DE LA ENTIDAD\***  |  | | --- | | **Respuesta de la entidad a la observación formulada por el equipo auditor.** | |  |   ***\*****Realice un resumen de la respuesta de la entidad.*   1. **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA ENTIDAD**  |  | | --- | | **Análisis de la respuesta de la entidad a la observación formulada por el equipo auditor.** | |  |  1. **DETERMINACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS O PARTICULARES QUE PARTICIPARON EN LOS HECHOS Y QUE SERÁN VINCULADOS AL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL\***  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **FUNCIONARIOS O PARTICULARES:** | | | | | | **SI ES PERSONA JURÍDICA INDIQUE LOS SIGUIENTES DATOS:** | | | | | | Nombre de la persona Jurídica |  | | | | | NIT de la persona Jurídica |  | | DV del NIT |  | | Dirección: |  | | | | | **SI ES PERSONA NATURAL INDIQUE LOS SIGUIENTES DATOS:** | | | | | | Nombres y apellidos |  | | | | | Identificación |  |  |  |  | | Cargo en la Entidad |  | | | | | Dirección |  | | | | | Forma de Vinculación |  | | | | | Período en el Cargo: Desde |  | Hasta |  | | | Explique las razones por la cuales considera que esta persona ha participado en los hechos: | | | | | |  | | | | | | ***\*Nota 1****. En este capítulo se explica la actuación del funcionario o particular que participó en los hechos, por tener poder de decisión o sin tenerla, haber determinado el daño (por ocasión o por contribución) quien participó en los hechos y que será vinculado al proceso de responsabilidad fiscal, haciendo énfasis en que su conducta se realizó en cumplimiento de una función establecida en la Ley, reglamento, manual de funciones, instrucción escrita de un superior jerárquico o cualquier otro acto administrativo. En tratándose de particulares, se indicará la norma legal o el contrato que lo habilita para actuar como gestor fiscal.*  *Si se trata de uno o varios servidores públicos, indique el (los) acto (s) administrativo (s) mediante el cual se le vinculó como tal y transcriba la parte pertinente de la norma legal o reglamentaria, del Manual de Funciones, de la Instrucción o del Memorando, etc., mediante la cual se le asignó a ese servidor la función que ha originado el daño al patrimonio público.*  ***Nota 2.*** *Si se trata de un particular que administra recursos públicos, señale la norma legal o el contrato que lo habilita para realizar actividades a nombre del Estado y transcriba la parte pertinente mediante la cual se le otorgó a ese particular la facultad de administrar recursos públicos, que han originado el daño al patrimonio público*  ***Nota 3****. En algunos casos se deberá indicar tanto el nombre de la persona jurídica como de las personas naturales que han participado en los hechos.*  ***Nota 4****. El (los) cuadro (s) anterior (es) debe (n) repetirse de acuerdo con el número de personas que han participado en los hechos.* | | | | |  1. **GARANTE.**  |  |  | | --- | --- | | **DATOS BÁSICOS DEL TERCERO CIVILMENTE RESPONSABLE** | | | Nombre Compañía Aseguradora |  | | NIT de la Compañía Aseguradora |  | | Dígito de Verificación |  | | Número de Póliza(s) |  | | Vigencia de la Póliza. |  | | Riesgos amparados |  | | Valor Asegurado |  | | Fecha de Expedición de póliza |  | | Cuantía del deducible |  |   *\*Nota: Los cuadros anteriores deben repetirse de acuerdo al número de pólizas que se requiera registrar.*   1. **MATERIAL PROBATORIO QUE SUSTENTA EL HALLAZGO**  |  | | --- | | **MATERIAL PROBATORIO QUE SUSTENTA EL HALLAZGO** | |  | |  | |  |   **10.1. Pruebas mínimas**:  *Fotocopias de Hoja de vida del Departamento Administrativo de Función Pública (DAFP), Cedula, Formato de bienes y rentas, actas de posesión; certificaciones de cargos, salarios, fechas de ingreso y retiro, copias y/o certificaciones de los actos de nombramiento y actas de posesión de personas y Manuales de funciones de las personas que han participado en los hechos, certificación de la menor cuantía de la Entidad afectada, al momento en el que ocurrieron los hechos, pólizas en forma completa con carátula y sus anexos.*  **10.2. Otras pruebas según la naturaleza de los hechos:**  *Informes técnicos, actas de visitas técnicos; partes pertinentes de los papeles de trabajo en lo relacionado con el hallazgo; Certificado de Disponibilidad Presupuestal y Registro Presupuestal; Cuentas, facturas, cheques, otros títulos valores, actas de recibo de bienes e inventarios,*  *Copias de contratos y sus actas precontractuales, contractuales y postcontractual, documentos e información sobre obras adicionales, actas de iniciación, terminación y recibo de obra o liquidación de contratos y pólizas.*  *Cotizaciones o avalúo de bienes y servicios para la fecha de las diversas etapas contractuales a fin de determinar posibles sobrecostos, aclarando que aquellos que se recauden por funcionarios de la CGR deben ir dirigidas a nuestra organización, teniendo en cuenta que éstas deben referirse a las mismas condiciones de tiempo, modo y lugar.*  *Actas o documentos de juntas directivas o de socios, o del órgano rector de la entidad, aprobación de compras, evaluación de contratos, de entrega y recibo de inventarios.*  *Tarjetas de kárdex, comprobantes de egreso e ingreso de bienes.*  *Comprobantes de pago, recibos de caja, que permitirán demostrar el daño.*  *Documentos de registro mercantil, de la Superintendencia de Sociedades y otros organismos de vigilancia y control. Estos conllevan a demostrar la gestión de la entidad, así como la existencia y representación legal, lo que servirá para vincular a la respectiva Compañía.*  *Conceptos jurídicos y técnicos sobre aprobación de contratos, de prestación de servicio o de obra.*  *Conceptos jurídicos y técnicos sobre estudio y aprobación o idoneidad de garantías para otorgamiento de créditos.*  *Actas de aprobación de créditos. Soportes técnicos y/o contables y financieros sobre el patrimonio vigente para la época de la aprobación del crédito y fecha de desembolso.*  *Reestructuraciones efectuadas al crédito, indicando montos, fecha y el órgano que lo aprueba.*  *Estado actual de la operación crediticia, indicando fecha de vencimiento de las cuotas y vencimiento final, si existe recomposición de cartera, ofertas, etc.*  *Copias de los Estados contables y de las partes pertinentes de los llibros de contabilidad y balances.*  *Actas de visitas especiales de la Procuraduría o visitas del órgano de control fiscal o informe de auditorías anteriores.*  *Informes sobre pérdida de bienes, siempre que exista gestión fiscal. Copias de actuaciones disciplinarias o administrativas de control interno de la entidad, por pérdida o daño de bienes o fondos de la nación.*  *Información y documentos de acciones penales iniciadas por delitos contra las administraciones públicas o conexas.*  *Copia de estatutos, resoluciones, directivas, circulares y otros documentos o actos administrativos que haya proferido el auditado, que regulen su funcionamiento interno y que tengan relación con el hecho auditado a investigar.*  *Fotografías, cintas magnetofónicas o de vídeo, medios electrónicos, cuadros, pinturas, y otros documentos relacionados con el hecho sometido a vigilancia fiscal.*  *Archivos magnéticos y los registros en los sistemas de información que soportan los hallazgos detectados por los auditores o los especialistas de TI. En este caso debe identificarse plenamente el o los archivos que los contienen y señalar el procedimiento utilizado por el auditor para llegar a las conclusiones emitidas.*  ***Recuerde que la anterior relación no es taxativa, corresponde al auditor determinar y recaudar el material probatorio a que haya lugar, de conformidad con el hecho irregular.***  **11. NOMBRE Y FIRMA**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Nombre del funcionario** | **Rol en la actuación de vigilancia y control fiscal\*** | **Firma** | |  | Supervisor o instancia competente |  | |  | Responsable o líder de auditoría |  | |  | Auditor que detectó el hallazgo |  | |