**PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

(Debe basarse en los riesgos evaluados en las pruebas de recorrido)

|  |
| --- |
|  **PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORIA** |
| **ASUNTO O MATERIA AUDITADA** | XXXXXXXX XXXXXXXXX. |
| **ENTIDAD (es) AUDITADA(s)** |  |
| **VIGENCIA**  | 20XX a 20 |
| **AUDITOR(ES) RESPONSABLE(S)** | XXXXXXXXX XXXXXXXX - XXXXXXX XXXXX |
| **LÍDER (Coordinador)** |  |
| **SUPERVISOR** (Subcontralor Delegado para Control Fiscal o Auditor de Nodo) | XXXXXXXXX XXXXXXX XXXXXXXXX |
| **FECHA DE ELABORACIÓN** | DD/MM/AAAA |
| **FECHA DE REVISIÓN** | DD/MM/AAAA |

PLAN DE TRABAJO

1. Información básica
	1. **Objetivos. General y específicos de la auditoría.**
	2. **Antecedentes de la Auditoría**: Breve recuento de la justificación para su programación en el PVCFT, entendimiento de las consideraciones (razones o criterios) que dieron origen a la programación e inicio de la auditoría.
	3. **Información de la(s) entidad(es) con relación al asunto y/o materia a auditar.** (Tomado del Papel de RECF-31-01 Papel de trabajo Conocimiento del asunto o materia a auditar y entidad (es) a auditar AC)
	4. **Comprensión del tema materia o asunto a auditar:** (Tomado del RECF-31-01 Papel de trabajo Conocimiento del asunto o materia a auditar y entidad (es) a auditar AC).
	5. **Fuentes de criterio:** conjunto de disposiciones contenidas en la Constitución Política, leyes, decretos, resoluciones, reglamentos, documentos de política pública, instrumentos de planeación y en general toda disposición, prescripción, regla o norma expedida por los organismos competentes que sean aplicables al sujeto, entidad, asunto o materia a auditar. (Tomado del Papel de trabajo Conocimiento del asunto o materia a auditar y entidades a auditar).
	6. **Criterios de auditoria (Evaluación)**: Son los puntos de referencia, parámetros, requisitos o condiciones que se utilizan para evaluar o medir el asunto o materia a auditar de manera consistente y razonable. Los criterios se identifican a partir del conjunto de normas aplicables y constituyen aquella parte o sección de las mismas que serán sometidas a evaluación durante la AC. En AC la expresión “criterios de evaluación” corresponde a la expresión “criterios de auditoría”. (Tomado del Papel de trabajo Conocimiento del asunto o materia a auditar y entidades a auditar).
	7. **Evaluación de Riesgos y controles.** Permiten determinar la estrategia de la auditoría. (Tomados RECF-34-01 Papel de trabajo riesgos, controles y evaluación de control fiscal interno AC.).
2. Estrategia de auditoría

El propósito de la estrategia de auditoría es diseñar una respuesta eficaz a los riesgos de incumplimiento evaluados. La estrategia detalla y establece el alcance, la oportunidad y orientación de la auditoría.

En esta sección se deben describir el trabajo que se adelantará, programas a auditar, el tipo de pruebas, los objetivos y el equipo conformado para la realización de la auditoría; así como el alcance y período auditado, estimando el tiempo de la auditoría. También se debe especificar las muestras de auditoría, el plan de visitas y los requerimientos de los recursos utilizados.

* 1. **. Alcance de la Auditoría:** Marco o límite de una auditoría en el que se determina el tiempo que se va a emplear, las materias o áreas que se van a cubrir, la profundidad de las pruebas a realizar, los objetivos, los procesos o actividades auditados, la metodología aplicable y los responsables, entre otros.
	2. **Técnicas de auditoría.** Describir las técnicas de auditoría a emplear, para obtener evidencia relacionada con el cumplimiento de los criterios de auditoría.
	3. **Determinación de la materialidad**: Con base en los procedimientos y conclusiones documentados sobre el cálculo de la materialidad en el Papel de trabajo Materialidad e incidencia en el concepto.
	4. **Determinación del Enfoque de Muestreo**: Documentar y justificar el tipo de muestreo seleccionado, el enfoque de muestreo siempre debe corresponder con el enfoque de análisis establecido en la auditoría, para un enfoque cuantitativo el muestreo debe ser siempre de carácter estadístico, mientras que para enfoques cualitativos la materialidad responde al juicio profesional del auditor fundado el conocimiento del asunto o materia auditar en contexto.
1. **Administración del Trabajo**
	1. **Identificación de los recursos necesarios**: (Humanos, técnicos y financieros).
	2. **Cronograma de actividades:** Para las fases de ejecución e informe**.**

**Grupo Auditor:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre** | **Cargo**[[1]](#footnote-1) | **Firma** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Aprobado:**

**Supervisor (Subcontralor Delegado para Control Fiscal o Auditor de Nodo):**

|  |  |
| --- | --- |
| **Nombre** | **Firma** |
|  |  |

1. Debe identificarse quien actuó como Líder (coordinador) de auditoria, señalándolo en al pie de su cargo. [↑](#footnote-ref-1)