AUDITORÍA DE DESEMPAÑO - AD

**PAPEL DE TRABAJO PT 19 – AD PRUEBAS DE RECORRIDO**

**BUCARAMANGA, Fecha**

|  |
| --- |
| **SUBCONTRALORÍA DELEGADA PARA CONTROL FISCAL** |
| **ENTIDAD AUDITADA:** |
| **AUDITORÍA DESEMPEÑO A:** Nombre del programa, plan, proyecto, acción, sistema, operación, actividad u organización a auditar. |
| **VIGENCIA:** |
| **LIDER DE AUDITORÍA:** |
| **FECHA DE REVISIÓN:** |

**Descripción Procesos e Identificación de Riesgos y Controles**

|  |  |
| --- | --- |
| Nombre del Proceso: |  |
| Realizada por: |  |
| Fecha realización: |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Proceso/ Transacción Representativa** | Con este documento se pretende lograr los siguientes objetivos:   * Confirmar la comprensión del flujo de las transacciones o actividades dentro de los procesos y de los riesgos identificados sobre el tema objeto de auditoría. * Confirmar si los controles se han diseñado para prevenir o detectar y corregir errores en forma oportuna. * Confirmar que los controles identificados han sido puestos en operación. * Confirmar si estos controles se han implementado y operan de manera adecuada. |

|  |
| --- |
| **Riesgos identificados del proceso / Transacción:** |
| [Describa el riesgo]. |
| **Controles identificados del proceso / Transacción:** |
| [Indique puntualmente los controles identificados]. |
| **Pruebas de recorrido realizadas:** |
| [Indique las pruebas de recorrido ejecutadas para confirmar la comprensión del diseño de los controles identificados. A medida que recorre los procedimientos y controles establecidos, solicite al personal que describa las actividades de control y demuestre cómo son ejecutadas]. |
| **CONCLUSIÓN:** |
| [Indique si los resultados confirman o no la comprensión de si los controles han sido implementados y si han sido diseñados eficazmente para prevenir o detectar y corregir errores materiales de manera oportuna]. |

**DESCRIPCION PROCESO – IDENTIFICACION RIESGOS Y CONTROLES**

*[Insumos para evaluar la calidad y eficiencia de mecanismos de control, los Riesgos].*

***(Nota****: En cada actividad, inserte las filas que necesite)*

|  |  |
| --- | --- |
| Nombre de la Actividad: |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RIESGOS** | **CONTROLES**  (Calificación del diseño SI/NO) | | | | | **OBSERVACIONES** |
| **Descripción**  (Breve) | **Descripción**  (Breve) | **A** | **R** | **F** | **D** | **Descripción**  (Breve) |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**CONTROLES: A: Apropiado, R: Responsable, F: Frecuencia, D: Documentado (Se deben calificar SI/NO)**

**Nota:** Diligencie cuantas veces necesite, la anterior matriz de identificación riesgos y sus controles por actividad conforme al proceso a evaluar.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rol** | **Nombre** | **Firma** |
| **Supervisor:** |  |  |
|  | | |
| **Equipo de auditoría:** | **Nombre** | **Firma** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |