|  |  |
| --- | --- |
| **OBJETIVO** | Ejercer la vigilancia de la gestión fiscal de las entidades públicas y de los particulares que administren fondos o bienes de la Nación en forma posterior y selectiva enmarcados en un control financiero, de gestión y de resultados; fundado en la eficacia, eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de los costos ambientales. |
| **ALCANCE** | Aplica a todos los entes o sujetos a auditar de conformidad a los parámetros establecidos en la normatividad vigente y en las guías e instructivos de uso general. Inicia desde la fase de planeación hasta la generación y entrega de informes definitivos. |

| **INSUMO** | | **PHVA** | **ACTIVIDADES** | **RESPONSABLE** | **RESULTADO** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROVEEDOR** | **ENTRADA** | **SALIDA** | **CLIENTE** |
| Alta Dirección  Sujetos de control  Entes de vigilancia y control  Proceso de   * Participación Ciudadana | Plan estratégico  Plan de acción  Cuenta Anual *(rendida por los sujetos de control)*  Informes de aplicativos y otros de entidades gubernamentales  Planes de mejoramiento  Denuncias  Ejecución del Plan General de Auditorias *(vigencia anterior)* | **P** | Identificar los lineamientos del direccionamiento para la gestión del proceso  Proyectar el Plan de acción de la vigencia  Analizar las denuncias recibidas  Proyectar el Plan General de Auditorias  Conformar los equipos de trabajo  Examinar los riesgos y las estrategias para la mitigación del riesgo institucional y anticorrupción relacionado con el proceso | Líder del proceso y funcionarios asignados | Resolución de adopción del Plan General de Auditorias.  Conformación de equipos de trabajo  Plan de acción | Alta Dirección  Sujetos de control  Entes de vigilancia y control  Procesos de:   * Planeación * Evaluación y Control   Partes interesadas |
| Alta Dirección  Sujetos de control  Entes de vigilancia y control  Procesos de:   * Planeación * Evaluación y Control   Partes interesadas | Cuenta anual *(formatos diligenciados)*  Informes  Plan General de Auditorias “PGA”  Información de los sujetos de control  Denuncias  Software SERCA, COBRA y SICOF | **H** | Ejecutar el Plan General de Auditorias *(de conformidad a la normatividad vigente en las fases de planeación- ejecución - informe)*  Generar el registro mensual de la deuda pública  Adelantar las acciones para mitigar los riesgos institucionales y anticorrupción del proceso  Dar cumplimiento al plan estratégico y al plan de acción del proceso. | Líder del proceso y funcionarios asignados | Informe de Auditorias  Hallazgos *(administrativos, fiscales-penales-disciplinarios)*  Informes de Ley: *(fiscal y financiero, medio ambiente,*  *deuda pública)*  Otros Informes: de gestión, del riesgo. | Alta Dirección  Sujetos de control  Entes de vigilancia y control  Procesos de:   * Planeación * Evaluación y Control * Responsabilidad Fiscal, * Participación Ciudadana   Sancionatorio y Coactivo |
| Alta Dirección  Sujetos de control  Entes de vigilancia y control  Procesos de:   * Planeación * Evaluación y Control * Responsabilidad Fiscal, * Participación Ciudadana * Sancionatorio y Coactivo | Informe de Auditorias  Hallazgos *(administrativos, fiscales-penales-disciplinarios)*  Informes de Ley: *(fiscal y financiero, medio ambiente,*  *deuda pública)*  Otros Informes: de gestión, del riesgo | **V** | Seguimiento al cumplimiento del plan General de Auditorias Territorial  Seguimiento al cumplimiento del plan de acción | Líder del proceso y funcionarios asignados | Identificación de las oportunidades de mejora | Alta Dirección  SGC |
| Alta Dirección  SGC | Identificación de las oportunidades de mejora | **A** | Implementar correcciones, acciones correctivas, preventivas y de mejora según los resultados obtenidos en la verificación. | Líder del proceso y funcionarios asignados | Acciones de Mejora, Correcciones, Acciones Correctivas y preventivas | Alta Dirección  SGC |

| **Responsable: Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente** | | |
| --- | --- | --- |
| **SEGUIMIENTO Y CONTROL** | SICOF- tablero de control del PGA | **INDICADOR(ES)** |
| Aplican los indicadores expresados en el plan de acción de cada vigencia, condensados en la matriz de calidad. |

| **DOCUMENTOS SOPORTE** | **REGISTROS** | |
| --- | --- | --- |
| **INTERNA** | RCF-01 Matriz Criterios de Riesgo Fiscal  RCF-02 Memorando de Asignación  RCF-03 Carta Presentación Ante el Auditado  RCF-04 Carta Salvaguarda  RCF-05 Matriz Eval. Control fiscal interno  RCF-06 Aplicativo Muestreo  RCF-07 Programa de Auditoria  RCF-08 Plan de Trabajo  RCF-09 Cronograma Ejecución e Informe  RCF-11 Informe Modalidad Regular  RCF-12 Informe Modalidad Especial y Exprés  RCF-13 Entrega Hallazgos Fiscales  RCF-14 Autoevaluación Equipo Auditor  RCF-15 Evaluación de la Auditoría Realizada  RCF-16 Requerimiento documentación e Información  RCF-17Mesa de Trabajo  RCF-18 Memorando de Asignación A Exprés  RCF-19 Informe Preliminar Auditoria Exprés  RCF-20 Informe Definitivo Auditoria. Exprés | RCF-30 Certificado de Deuda Pública  Registros generados por los aplicativos de registro de deuda pública  Formatos de los Informes y Revisión de cuentas. |
| Documentos:  MC-01 Manual de calidad  MP-02 Manual de Procesos  Procedimientos:  PCF-01– Planeación, Ejecución e Informe de Auditoria  PCF-02– Revisión de Cuentas  PCF-03– Informe Fiscal y Financiero  PCF-04– Informe del Medio Ambiente  PCF-05– Deuda Publica  Instructivos, Guías, y Especificaciones N/A  Software del usuario de los aplicativos |
| **EXTERNA** |
| NTC GP 1000:2009  NTC ISO 9001:2008 |
| **GESTION DEL RIESGO** |
| Mapa de Riesgos Institucional  Mapa de Riesgos Anticorrupción |

| **REQUISITOS A CUMPLIR** | |
| --- | --- |
| **LEGALES:** Remítase al Normograma (RGJ-04) | |
| **NORMA NTC ISO 9001:2008 Y NTC GP 1000:2009** | |
| 4 Sistema de Gestión de la Calidad  4.1 Requisitos Generales  4.2 Gestión Documental  7. Realización del Producto  7.1 Planificación de la realización del producto  7.5 Producción y prestación del servicio  7.5.1. Control de la producción y de la prestación del servicio  7.5.2 Validación de los procesos de la producción y de la prestación del servicio | 7.5.3 Identificación y trazabilidad  7.5.5 Preservación del producto y/o servicio  8. Medición, Análisis y Mejora  8.1 Generalidades  8.2 Seguimiento y Medición  8.2.3 Seguimiento y Medición de los procesos  8.2.4 Seguimiento y Medición del producto y/o servicio  8.4 Análisis de datos  8.5 Mejora |