**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**INSTRUCTIVO ANALISIS DE HALLAGOS PARA OPINIÓN - CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA – Versión 2.1**

**NEIVA – HUILA**

**Marzo 2021**

**CONTENIDO**

**Pág.**

[1. OBJETIVO, MARCO JURÍDICO Y ALCANCE 3](#_Toc25518790)

[2. EVALUACIÓN DE LAS INCORRECCIONES IDENTIFICADAS 4](#_Toc25518791)

[3. ANÁLISIS DE LA IMPOSIBILIDAD DE OBTENER EVIDENCIA SUFICIENTE Y ADECUADA 6](#_Toc25518792)

[4. OPINIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL 8](#_Toc25518793)

[4.1 OPINIÓN PARA ESTADOS FINANCIEROS 8](#_Toc25518794)

[4.1.1 Opinión Limpia o Sin salvedades 8](#_Toc25518795)

[4.1.2 Opinión modificada 9](#_Toc25518796)

[4.2 OPINIÓN PARA PRESUPUESTO 12](#_Toc25518797)

[5. INFORME DE AUDITORIA 16](#_Toc25518798)

[5.1 GENERALIDADES DEL INFORME DE AUDITORÍA 16](#_Toc25518799)

[5.1.1 Propósito 16](#_Toc25518800)

[5.1.2 Atributos 16](#_Toc25518801)

[5.1.3 Características de presentación 16](#_Toc25518802)

[5.1.4 Estructura 17](#_Toc25518803)

[5.2 DETERMINACIÓN DE LAS CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA 19](#_Toc25518804)

# 1. OBJETIVO, MARCO JURÍDICO Y ALCANCE

El objetivo del presente instructivo, es el desarrollo de una herramienta de apoyo al auditor, en la cual se plasman los resultados de las pruebas de auditoria aplicadas, para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de una entidad teniendo en cuenta el marco regulatorio y catálogo general de cuentas aplicables, las políticas contables establecidas, la regulación del proceso contable y del sistema documental contable, al interior de la entidad, y la verificación de las afirmaciones sobre transacciones y hechos ocurridos.

Una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto, contempla el resultado de la evaluación de la planeación y programación, presupuestal, la oportunidad en la ejecución del presupuesto, así como el ingreso, la gestión de la inversión, operación, funcionamiento, deuda y servicio de la deuda, de conformidad con las normas presupuestales aplicables.

La elaboración del informe forma parte de la etapa final de la auditoría financiera y de gestión, por lo que antes de su emisión el auditor debe cerciorase de haber obtenido la suficiente evidencia y de que ha cumplido con todos los requerimientos de las normas internacionales de las entidades fiscalizadoras superiores ISSAI auditoría financiera; para obtener plena certeza de que los objetivos planificados han sido alcanzados.

Aplica para las auditorías financieras y de gestión realizadas por la Contraloría Municipal de Neiva.

# 2. EVALUACIÓN DE LAS INCORRECCIONES IDENTIFICADAS

Según la ISSAI 1450: El auditor debe acumular las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría. Estas incorrecciones son las encontradas por el auditor en la aplicación de las pruebas y deben alimentar Papel de Trabajo PT 10-AF Análisis de hallazgos para opinión, referenciando el detalle de la situación identificada.

Con el fin de facilitar el análisis sobre el efecto de las incorreciones en los estados financieros y el presupuesto, las ISSAI requieren que se distinga entre:

* Incorrecciones de hecho, que son aquellas sobre las cuales no existe duda y se encuentran plenamente identificadas y soportadas.
* Incorrecciones de juicio, que son las derivadas de juicios de la dirección en relación con estimaciones contables o aplicación de políticas y que el auditor en su juicio profesional considera inadecuadas.

El primer paso es evaluar los hallazgos individualmente, determinando el impacto que tienen en las cifras financieras o presupuestales, por tanto, el auditor debe tener en cuenta las incorrecciones y las imposibilidades de obtener la suficiente evidencia que fuera pertinente y adecuada.

Los auditores del sector público, deben evaluar por separado las irregularidades de los estados financieros y los informes de ejecución presupuestal, los casos de incumplimiento de mandatos y las desviaciones de control. Entonces, una vez el auditor traslade todos los hallazgos al papel de trabajo mencionado, debe concluir sobre si los mismos son materiales individualmente o en forma agregada con otros y posteriormente analizar si son generalizados en los estados financieros o el presupuesto.

Es importante tener en cuenta que incluso en el caso de que una transacción se presente correctamente en los estados financieros, si la transacción fue ilegítima o el control pertinente no se siguió, por su propia naturaleza representa un incumplimiento de mandato, o una desviación o una deficiencia de control.

Así mismo, si una incorrección individual se califica como material, es poco probable que pueda compensarse con otras incorrecciones. No obstante, existen circunstancias en las que se pueden compensar las incorrecciones antes de agregarlas, es decir, si se trata de incorrecciones dentro de la misma cuenta contable, pero no entre cuentas, por ejemplo: está bien compensar sobrestimaciones y subestimaciones al interior de la cuenta 1105 “Caja”, pero no entre la cuenta “Caja” y la cuenta 1110 “Depósitos en Instituciones Financieras”. Adicionalmente, con la condición de que no afecte significativamente a la presentación o desglose o de que no trate de un incumplimiento legal o de un fraude.

Para establecer una incorrección en los estados financieros, el auditor debe basarse en determinar:

* Si las políticas contables seleccionadas no son congruentes con el marco normativo de información financiera aplicable
* Si los estados financieros, incluidas las notas explicativas no representan las transacciones y hechos reales
* La no aplicación de políticas contables en congruencia con el marco normativo de información financiera
* La no aplicación de las mismas políticas de un periodo a otro o para transacciones o hechos similares
* Los errores no intencionados en la aplicación de las políticas
* Los estados financieros no incluyan toda la información exigida por el marco normativo de información financiera aplicable
* La información revelada en los estados financieros no se presente de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable
* Los estados financieros no revelen la información necesaria para lograr la representación fiel.
* Existen incorrecciones que individualmente o en conjunto, se encuentren en el nivel material establecido por el auditor.
* Para establecer si una incorrección material es generalizada el auditor debe considerar los siguientes aspectos:
* La incorrección material se encuentra en múltiples elementos de los estados financieros.
* La incorrección material se encuentra una única vez en los estados financieros, pero representa la sustancia de los mismos.

# 3. ANÁLISIS DE LA IMPOSIBILIDAD DE OBTENER EVIDENCIA SUFICIENTE Y ADECUADA

La imposibilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada puede surgir de dos orígenes:

* Limitaciones al trabajo del auditor.
* Dada la existencia de incertidumbres concluya que a pesar de haber obtenido evidencia no puede formarse una opinión debido a la posible interacción de las incertidumbres.

Las limitaciones al trabajo del auditor, pueden ser consecuencia de:

* Circunstancias ajenas al control del sujeto auditado, por ejemplo, cuando los registros o soportes han sido destruidos por catástrofes naturales o cuando los soportes han sido incautados, etc. En este caso, estas limitaciones podrían llegar a ser una salvedad, lo cual podría desembocar en la modificación de la opinión, pero no se constituirá como una observación o hallazgo de auditoría
* Circunstancias relacionadas con la naturaleza o el momento de realizar el trabajo de auditoría. por ejemplo: cuando el auditor determina que no puede obtener suficiente evidencia con pruebas de detalle o analíticas y adicionalmente ha determinado que los controles no son efectivos; cuando debido a la fecha en la que se realiza la auditoría, el auditor no puede presenciar el recuento físico de las existencias; cuando el auditor no puede comprobar la aplicación de un método técnico aplicado por el sujeto de control, etc. En este caso, es necesario determinar si la circunstancia es responsabilidad del sujeto de control, si es así, estas limitaciones se constituirán como una observación o hallazgo de auditoría, de lo contrario serán únicamente una salvedad
* Limitaciones impuestas por los responsables de la dirección del sujeto de control, por ejemplo, demoras intencionadas del auditado en la entrega de información clave, falta de acceso a los soportes o evidencia de la información registrada, falta de acceso a herramientas tecnológicas anexas al aplicativo contable, etc. En este caso, estas limitaciones se constituyen como una observación o hallazgo de auditoría

Las imposibilidades, definidas como materia cuyo resultado depende de acciones o hechos futuros que no están bajo el control directo de la entidad pero que podrían afectar a los estados financieros. Las incertidumbres se generan por:

* Estimaciones contables, definidas como la susceptibilidad de una estimación contable y de la información revelada relacionada a una falta inherente de precisión en su medida
* Por empresa en funcionamiento, que implica que, por parte de la dirección del sujeto de control, se realice la formulación de un juicio, en un determinado momento, sobre los resultados futuros, inciertos por naturaleza, de hechos o de condiciones.

Lo anterior puede desembocar en que el auditor considere que no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros o los informes de ejecución presupuestal debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros.

En todos los casos antes de llegar a la conclusión de la imposibilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada, el auditor deberá determinar si es posible aplicar procedimientos alternativos, por lo cual no se constituye una limitación al trabajo del auditor cuando este pudiera obtener la evidencia a través de la aplicación de estos.

Tampoco se constituye una limitación al trabajo del auditor las restricciones de recursos para desarrollar su trabajo o falta de auditores, este tipo de riesgo de auditoría deberá ser gestionado por el nivel directivo de la Contraloría Territorial.

El auditor, al formarse una opinión sobre los estados financieros y los informes de ejecución presupuestal, debe concluir sobre si ha alcanzado una seguridad razonable de que los mismos se encuentran, en su conjunto, libres de incorrecciones materiales.

# 4. OPINIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL

La opinión financiera, es la expresión sobre si los estados financieros o cifras financieras están preparadas, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error

De otra parte, la opinión presupuestal, es la expresión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable para cada sujeto de control y en caso que aplique evaluar las reservas presupuestales para efectos de su refrendación.

##

## 4.1 OPINIÓN PARA ESTADOS FINANCIEROS

Tomando como base la NIA 705, sobre los estados financieros se emiten los siguientes tipos de opinión:

A continuación, se presenta un cuadro resumen tomado de la NIA 705, que ilustra el modo en que la naturaleza de los hechos afecta el tipo de opinión a emitir:



Dependiendo de los resultados obtenidos en el proceso auditor, los tipos de dictamen u opinión pueden ser:

### 4.1.1 Opinión Limpia o Sin salvedades

Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

### 4.1.2 Opinión modificada

**Con salvedades.** Surge cuando las incorrecciones evidenciadas individualmente o de forma agregada son materiales, pero no generalizadas en los estados financieros; o cuando el auditor no ha podido obtener evidencia suficiente y adecuada, pero concluya que los posibles efectos de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, pero no generalizados.

**Negativa o Adversa.** Cuando las incorrecciones individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.

El auditor expresará una opinión Con salvedades o Negativa, según corresponda, si concluye que:

* Las políticas contables del periodo actual no se aplican congruentemente en relación con los saldos de apertura, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.
* Un cambio en las políticas contables no se registra, presenta o revela adecuadamente, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

**Abstención.** En alguno de estos dos casos, cuando el auditor no ha podido obtener evidencia suficiente y adecuada, pero concluya que los posibles efectos de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizadas; o cuando dada la existencia de imposibilidades concluya que a pesar de haber obtenido evidencia no puede formarse una opinión debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros.

Para facilitar al auditor la opinión de los estados financieros, se propone la herramienta Papel de Trabajo PT 10-AF Análisis de hallazgos para opinión, la cual debe ser alimentada con los datos resultantes de los hallazgos e incorrecciones por cada una de las cuentas, grupos de cuentas y tipos.

Los aspectos a tener en cuenta se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 1. Datos sobre hallazgos para opinión estados financieros



El detalle “***tipo de hallazgo***” corresponde a una lista desplegable en la cual debe seleccionar una de las siguientes opciones:

|  |
| --- |
| Incorrección en cuentas del Activo |
| Incorrección en cuentas del Pasivo o del Patrimonio |
| Imposibilidad sobre cuentas del Activo |
| Imposibilidad sobre cuentas del Pasivo o Patrimonio |

En las casillas de **“*código y nombre de cuenta afectada*”,** se selecciona de las respectivas listas desplegables según sea el caso.

En la casilla **“*valor de la incorrección o cuenta afectada por imposibilidad*”** digite el valor del hallazgo (incorreción) o de la imposibilidad cuando hay lugar a esta, dicho valor en pesos.

La casilla ***“% de hallazgos o salvedad frente a la clase*”** corresponde al porcentaje que representa la incorrección según clase (activo, pasivo, o Patrimonio) con el respecto al total de la misma, tenga en cuenta que esta casilla esta formulada y que para que esta corra como es debido, se debe diligenciar la información de las columnas H1 a H5 con los saldos de:

|  |
| --- |
| SALDO DEL ACTIVO |
| SALDO DEL PASIVO |
| SALDO DEL PATRIMONIO |
| PASIVO + PATRIMONIO |

En la casilla **“*resumen del hallazgo*”** se debe digitar brevemente el hecho que conlleva a la incorrección o imposibilidad.

En la casilla **“*efecto en caso de incorrección o posible efecto en caso de imposibilidad*”** se digita el detalle sobre el efecto que esta situación genera en los estados financieros, teniendo en cuenta condiciones como sobre estimaciones, sub estimaciones, incertidumbres, imposibilidades.

En la casilla **“*presunta incidencia*”**, selecciones una opción de la lista desplegable, acorde con la tipificación del hallazgo o incorrección.

Tenga en cuenta la “***referenciación y papeles de trabajo*”**, los cuales podrá listar en la casilla determinada para tal fin.

**MATERIALIDAD**

Previamente el auditor ha definido la materialidad en el Papel de Trabajo PT 09-AF Materialidad, con dichos datos alimente las casillas C115 -C118 de conformidad con la materialidad establecida según la base y el nivel.

Los cuadros correspondientes a:

| **Materialidad** |
| --- |
| **Base** | **Valor** | **Porcentaje (%)** |
| Materialidad cuantitativa seleccionada |   |   |

Los demás cuadros, están previamente formulados y se alimentan de la tabla ya diligenciada, por lo tanto, estos no requieren de diligenciamiento, son datos para tener en cuenta en la opinión.



En la siguiente tabla se detallan los tipos de opinión posibles que la herramienta tiene formulados y las condiciones que deben cumplirse en cada caso:

Tabla 2. Tipos de opinión, parámetros y principio evaluado

| **OPINIÓN** | **INCORRECCIONES** | **IMPOSIBILIDADES** | **ACUMULADO DE INCORRRECCIONES + IMPOSIBILIDADES** | **Puntaje asignado de acuerdo con la opinión** | **Concepto sobre el principio de Eficacia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SIN SALVEDADES** | **NO MATERIAL** Menores a 1 vez la materialidad establecida para el total de los Rubros del Ingreso o los Rubos de Gastos. | **NO MATERIAL** Menores a 1 vez la materialidad establecida para de Los Rubros de Ingresos o los Rubros de Gastos. | **NO MATERIAL** Menores a 1 vez la materialidad establecida para el total de LOS Rubros de Ingresos o los Rubros de Gastos. | 100 | EFICAZ |
| **CON SALVEDADES** | **MATERIAL** Mayor a 1 Vez y menor a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Rubros de Gastos | **MATERIAL** Mayor a 1 Vez y menor a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Gastos | **MATERIAL** Mayor a 1 Vez y menor a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de Gastos | 75 | EFICAZ |
| **NEGATIVA** | **MATERIAL GENERALIZADA**Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Rubros de Gastos | **MATERIAL GENERALIZADA**Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Rubros de Gastos | **MATERIAL GENERALIZADA**Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o los Rubros de Gastos | 0 | INEFICAZ |
| **ABSTENCIÓN DE OPINIÓN** |   | **MATERIAL GENERALIZADA**Mayor o Igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de Gastos | **MATERIAL GENERALIZADA**Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de Los Rubros de Ingresos o los Rubros de Gastos, siempre y cuando el número de veces de las imposibilidades supere el número de veces de las incorrecciones. | 0 | INEFICAZ |

**Fuente:** Papel de Trabajo PT10-AF Análisis de hallazgo para opinión

Una vez diligenciados los datos ya descritos en la tabla 1 del presente instructivo, el aplicativo emite de manera automática la opinión sobre los estados financieros, dato que será tenido en cuenta para el fenecimiento de la cuenta.

##

## 4.2 OPINIÓN PARA PRESUPUESTO

Los tipos de opinión sobre la ejecución presupuestal, serán:

- **Sin salvedades**: cuando se concluya que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

**- Con salvedades:** cuando las incorrecciones evidenciadas, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas.

**- Negativa:** cuando las incorrecciones evidenciadas, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas.

- **Abstención:** cuando las limitaciones al trabajo del auditor son materiales y generalizadas.

En la tabla que se describe a continuación están contenidos los datos a tener en cuenta, como resultado de los hallazgos o incorrecciones, para emitir la opinión sobre el presupuesto:

Tabla 3. Datos sobre hallazgos para opinión sobre presupuesto



El detalle “***tipo de hallazgo***” corresponde a una lista desplegable en la cual debe seleccionar una de las siguientes opciones:

|  |
| --- |
| Incorrección en el Informe de Ejecución de Ingresos |
| Incorrección en el Informe de Ejecución de Gastos |
| Imposibilidades en el Informe de Ejecución de Ingresos |
| Imposibilidades en el Informe de Ejecución de Gastos |

En la casilla **“*rubro presupuestal*”,** seleccione la opción de la lista desplegable según sea el caso.

Para diligenciar la casilla “origen de la situación”, seleccione una opción de la lista desplegable, de acuerdo a los siguientes momentos:

|  |
| --- |
| Planeación y Programación vigencia actual |
| Ejecución vigencia actual |
| Rezago constituido Vigencia Actual |
| Ejecución rezago constituido vigencia inmediatamente anterior |

Seleccione de la lista de opciones el **“*principio presupuestal afectado*”** acorde con el hallazgo y el criterio del mismo.

En la casilla **“*valor de la incorrección o valor del rubro afectado por imposibilidad*”** digite el valor del hallazgo (incorreción) o de la imposibilidad cuando hay lugar a esta, dicho valor en pesos.

La casilla ***“% de hallazgos o salvedad frente a la clasificación presupuestal*”** corresponde al porcentaje que representa la incorrección según clasificaciones (ejecución de ingresos o gastos) con el respecto al total de la misma, tenga en cuenta que esta casilla esta formulada y que para que esta corra como es debido, se debe diligenciar la información de las columnas F1, F2 con los saldos de:

|  |
| --- |
| VALOR EJECUCIÓN DE INGRESOS |
| VALOR EJECUCIÓN DE GASTOS |

En la casilla **“*resumen del hallazgo*”** se debe digitar brevemente el hecho que conlleva a la incorrección o imposibilidad.

En la casilla **“*efecto en caso de incorrección o posible efecto en caso de imposibilidad*”** se digita el detalle sobre el efecto que esta situación genera en con respecto a casa una de las etapas presupuestales.

En la casilla **“*presunta incidencia*”**, selecciones una opción de la lista desplegable, acorde con la tipificación del hallazgo o incorrección.

Tenga en cuenta la “***referenciación y papeles de trabajo*”**, los cuales podrá listar en la casilla determinada para tal fin.

**MATERIALIDAD**

Previamente el auditor ha definido la materialidad en el Papel de Trabajo PT 09-AF Materialidad, con dichos datos alimente las casillas E116, E117, F116, F117 de conformidad con la materialidad establecida según la base y el nivel.

Los cuadros correspondientes a:

|  |
| --- |
| **Materialidad** |
| **Base** | **Valor** | **Porcentaje (%)** |
| **Materialidad cuantitativa ejecución de ingresos** |  |   |
| **Materialidad cuantitativa ejecución de gastos** |  |   |

Lo demás cuadros están previamente formulados y se alimentan de la tabla ya diligenciada, por lo tanto, estos no requieren de diligenciamiento, son datos para tener en cuenta en la opinión.



En la siguiente tabla se detallan los tipos de opinión posibles que la herramienta tiene formulados y las condiciones que deben cumplirse en cada caso:

*Tabla 4. Tipos de opinión, parámetros y principio evaluado*

| **OPINIÓN** | **INCORRECCIONES** | **IMPOSIBILIDADES** | **ACUMULADO DE INCORRRECCIONES + IMPOSIBILIDADES** | **Puntaje asignado de acuerdo con la opinión** | **Concepto sobre el principio de Eficacia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SIN SALVEDADES** | **NO MATERIAL** Menores a 1 vez la materialidad establecida para el total de los Rubros del Ingreso o los Rubos de Gastos. | **NO MATERIAL** Menores a 1 vez la materialidad establecida para de Los Rubros de Ingresos o los Rubros de Gastos. | **NO MATERIAL** Menores a 1 vez la materialidad establecida para el total de LOS Rubros de Ingresos o los Rubros de Gastos. | 100 | EFICAZ |
| **CON SALVEDADES** | **MATERIAL** Mayor a 1 Vez y menor a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Rubros de Gastos | **MATERIAL** Mayor a 1 Vez y menor a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Gastos | **MATERIAL** Mayor a 1 Vez y menor a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de Gastos | 75 | EFICAZ |
| **NEGATIVA** | **MATERIAL GENERALIZADA**Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Rubros de Gastos | **MATERIAL GENERALIZADA**Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de los Rubros de Gastos | **MATERIAL GENERALIZADA**Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o los Rubros de Gastos | 0 | INEFICAZ |
| **ABSTENCIÓN DE OPINIÓN** |   | **MATERIAL GENERALIZADA**Mayor o Igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de los Rubros de Ingresos o de Gastos | **MATERIAL GENERALIZADA**Mayor o igual a 5 veces la materialidad establecida para el total de Los Rubros de Ingresos o los Rubros de Gastos, siempre y cuando el número de veces de las imposibilidades supere el número de veces de las incorrecciones. | 0 | INEFICAZ |

Una vez diligenciados los datos ya descritos en la Tabla 3 del presente instructivo, el aplicativo emite de manera automática la opinión sobre el presupuesto, dato que será tenido en cuenta para el fenecimiento de la cuenta.

# 5. INFORME DE AUDITORIA

##

## 5.1 GENERALIDADES DEL INFORME DE AUDITORÍA

El informe de auditoría, es el documento que sintetiza el resultado del cumplimiento de los objetivos definidos en la asignación de actividades de auditoría financiera, en el plan de trabajo y el resultado de las pruebas adelantadas en la fase de ejecución.

###

### 5.1.1 Propósito

Los propósitos del informe son:

* Registrar los resultados de la auditoría adelantada correspondientes al período auditado, en concordancia con los objetivos trazados.
* Describir de manera precisa, clara y concisa los hallazgos determinados durante el proceso auditor.

###

### 5.1.2 Atributos

El informe debe cumplir con los siguientes atributos:

|  |  |
| --- | --- |
| Preciso | Diga lo que tiene que decir. Es conveniente ser exacto (puntual) en cada frase y en el informe completo. Su redacción debe ser sencilla, clara, ordenada, coherente y en orden de importancia. |
| Conciso | La redacción debe ser breve, pero sin omitir lo relevante, la brevedad permite mayor impacto. Se debe buscar la forma de redactar los hallazgos en forma concreta, pero sin dejar de decir lo que se tiene que decir sobre la condición (situación detectada); asimismo, se debe incluir la fuente de criterio, el criterio de auditoría, la causa y el efecto, aspectos que muestren claramente el impacto que tiene la situación detectada por la Contraloría Territorial. |
| Objetivo | Todos los hallazgos deben reflejar una situación real, manejada con criterios técnicos, analíticos e imparciales. |
| Soportado | Las afirmaciones, conceptos, opiniones y hallazgos, deben estar respaldadas con evidencia válida, suficiente, pertinente y competente. |
| Oportuno | Debe cumplir los términos de elaboración, consolidación, entrega, comunicación y publicidad. |

### 5.1.3 Características de presentación

El informe debe cumplir con las siguientes características de presentación:

|  |  |
| --- | --- |
| Protocolos | Debe redactarse en:Letra arial tamaño 12 de Word.Las márgenes deben ser de 4 cm superior y 3cm en derecha, izquierda e inferior Espacio interlineado sencillo. |
| Numeración | Sólo se utilizarán números arábigos por niveles, así:1. Primer Nivel: En mayúsculas, negrilla y centrado.1.2. Segundo Nivel: En mayúsculas sin negrilla y alineado a la izquierda.1.2.1. Tercer Nivel: En minúscula con negrilla a la izquierda.1.2.1.1. Cuarto Nivel: En minúsculas sin negrilla, cursiva y alineado a la izquierda. |
| Paginación | Debe ir en el margen inferior centrado y se numerará a partir del capítulo Resultados de Auditoría. |
| Redacción | Tener en cuenta las normas generales de redacción y ortografíaEn la redacción del Informe debe evitarse mencionar nombres propios. |
| Cuadros, Tablas y Gráficas | En los cuadros y tablas se utilizan números arábigos en orden consecutivos a través de todo el texto, se debe indicar primero el número y después el título, utilizando letra arial tamaño 10; si el cuadro es extenso utilizar tipo de letra más pequeño. El análisis de las gráficas debe ser consecuente con la presentación de las mismas. Así mismo, para la numeración utilizar números arábigos en orden consecutivo en la parte inferior izquierda de la misma. La gráfica se debe colocar en la misma página en que se menciona. |
| Cifras | Las cifras presentadas en el Informe y en los diferentes cuadros deben ir en una sola unidad de medida: millones, miles de pesos, etc. Las cifras se separarán con puntos y no con comas. |
| Hallazgos | Los Hallazgos se numerarán en forma consecutiva |

###

### 5.1.4 Estructura

La estructura del informe será la siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Carátula incluye título “INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN” |
| 2 | Hoja de Presentación: Incluye datos como Contralor Territorial, Jefe o Director del área de Control Fiscal, y equipo auditor y los demás que considere pertinente la Contraloría Territorial. |
| 3 | Tabla de Contenido |
| 4 | Carta de conclusiones o de presentación del informe:\*Identificación del sujeto de control.\*Manifestación que los estados financieros y el presupuesto han sido auditados.\*Identificación del título de cada estado incluido en los estados financieros y el presupuesto.\*\*Periodo que cubre los estados financieros auditados y la información presupuestal.  |
|  | Se registrará la responsabilidad del sujeto de Control en relación con los estados financieros y la información presupuestal de conformidad con la normatividad aplicable y en relación con el control interno. |
|  | Responsabilidad de la Contraloría Territorial conforme las normas legales. |
|  | Constancia de que la auditoría se llevó a cabo de conformidad con las ISSAI, adaptadas en la Guía de Auditoría Territorial.El informe de auditoría también explicará que dichas normas exigen que el auditor cumpla los requerimientos de ética así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. |
|  | Sobre la auditoría indicar que:\*Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtenerevidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cifras financieras.\*Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluidala valoración de los riesgos de incorrección material en las cifras financieras, debida a fraude o error.\*Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticascontables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contablesrealizadas por la dirección, así como de la presentación global de las cifras financieras.Señalar que se considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión del auditor. En caso de ser abstención de opinión, mencionar que no se ha podido obtener la evidencia suficiente y adecuada que proporcione una base para expresar a opinión de auditoría. |
|  | Párrafo de fundamento de la opinión (aplica cuando se emita una opinión modificada) con el título “Fundamento de la opinión con salvedades”, “Fundamento de la opinión desfavorable” o “Fundamento de la denegación de opinión”, según corresponda.Realizar una descripción del hecho que da lugar a la modificación de la opinión.Si el hecho afecta cantidad, una cuantificación de los efectos financieros de las incorrecciones, si la cuantificación no es factible debe mencionarse.Si el hecho es por revelación o presentación la relación de la falta de revelación, la naturaleza de la información omitida o mal presentada y el impacto que ello provoca.Si el hecho es por circunstancia, una descripción de la misma y sus efectos sobre las cifras financieras. |
| 5 | Opinión sobre estados financieros\* |
| 6 | Concepto sobre control fiscal interno  |
| 7 | Opinión sobre la ejecución del presupuesto\* |
| 8 | Refrendación de las reservas presupuestales\* |
| 9 | Fenecimiento de la cuenta |
| 10 | Relación de hallazgos financieros y presupuestales. |
| 11 | Anexos |

\*Cuando aplique, para otros casos, se reemplaza la opinión contable, opinión presupuestal y refrendación, se emite un concepto sobre el informe anual consolidado rendido a través del sistema de rendición de cuenta establecido por cada contraloría territorial.

##

## 5.2 DETERMINACIÓN DE LAS CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA

Es un requisito que, dentro del informe de auditoría, se plasmen de forma separada aquellas cuestiones que, según juicio profesional, fueron de importancia significativa en el desarrollo de la auditoría, y que han sido consideradas como claves (no debe ser una larga lista de estas cuestiones sino las claves). Para determinar cuáles son esas cuestiones claves se debe tener en cuenta:

* Las cuestiones claves son aquellas que, a juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en la auditoría del periodo actual, es decir, que han requerido una mayor atención en el desarrollo del proceso auditor y debe describir brevemente el por qué fue considerada como cuestión clave y cómo se trató dicha cuestión en el desarrollo de la auditoría. De preferencia debe relacionarse una referencia de donde se obtuvo la información
* Son procesos o actividades cuyos riesgos son valorados como altos, significativos o de fraude. Por ejemplo, procesos complejos que implican juicios difíciles o complejos por parte del auditor. También cuestiones relevantes para la auditoría, pero que no necesariamente se revelan en el presupuesto o en los estados financieros, por ejemplo, cambios significativos en el sistema de información de la entidad, cambios de administración, entre otros
* Son Juicios significativos del auditor en relación con las áreas del presupuesto o de los estados financieros que han requerido juicios significativos de la dirección, (pueden ser estimaciones contables con grado elevado de incertidumbre). Por ejemplo, cuando las prácticas de la entidad no son congruentes con las de otras entidades del mismo sector.
* Es el efecto en la auditoría de hechos o transacciones significativos que han tenido lugar durante el periodo. Por ejemplo, el efecto en los estados financieros de transacciones significativas con partes vinculadas o transacciones ajenas al curso normal de los negocios de la entidad o que parecen inusuales; acontecimientos significativos económicos, contables, de regulación, sectoriales o de otra naturaleza que requirió una atención especial por parte del auditor.
* Que sea una cuestión importante para comprender el presupuesto o los estados financieros (comparado con la materialidad cuantitativa y cualitativa).
* Contemplar la gravedad de cualquier deficiencia de control identificada relacionada con la cuestión.
* Considerar la naturaleza y la gravedad de las dificultades en la aplicación de los procedimientos.