|  |
| --- |
| **Sujeto de Control:** |
| **Período Auditado:** | **Tipo de Auditoria:** |
| **Supervisor:** | **Punto de control:** |
| **Fecha de elaboración:** | **Fecha de revisión:** |
| **Equipo de Auditoría:** |
| **Nombre** | **Cargo**  | **Rol** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Propósito**: Documentar el entendimiento del sujeto de control y su entorno, con el fin de obtener conocimiento claro de los aspectos relevantes, tales como, objeto social, antecedentes, marco regulatorio, componentes de control interno y función de auditoría interna o control interno.

1. **Aspectos generales**

***Naturaleza y Objeto del sujeto de control o asunto a auditar***

|  |
| --- |
| Realizar descripción de la naturaleza jurídica, la composición accionaria y las diferentes actividades a que se dedica el sujeto de control, así como su objeto social. |

***Objetivos y estrategias***

|  |
| --- |
| Describir los objetivos de negocio que se trazan para ser alcanzados en el corto y largo plazo. Documentar las acciones llevadas a cabo por la administración para alcanzar sus objetivos. |

***Estructura***

|  |
| --- |
| Describir brevemente la estructura orgánica del sujeto de control o, si está disponible, anexar un organigrama  |

***Clientes, proveedores***

|  |
| --- |
| Describir los principales clientes y proveedores |

***Ambiente macro y del sector***

|  |
| --- |
| Aquí se describe el conocimiento del entorno, sector, subsector al que pertenece la entidad de acuerdo con su objeto social. Tenga en cuenta los documentos producidos por la DES, como: diagnostico sectorial, mapas de riesgo sectoriales, evaluación y análisis de política pública, estudios sectoriales, evaluación y análisis del Plan nacional de desarrollo, evaluación y análisis de proyectos de Ley, informes de apoyo técnico. Consulte otras fuentes de información  |

***Asuntos sociales, políticos y éticos***

|  |
| --- |
| Documente aquí aquellos asuntos externos o internos que tienen impacto en la entidad, tales como, temas de prensa, denuncias, asuntos políticos, temas éticos. |

***Rendición de la cuenta***

|  |
| --- |
|  |

1. **Antecedentes**

***Opiniones anteriores (contables y presupuestales u otras)***

|  |
| --- |
| Escriba las opiniones presentadas en auditorias anteriores a esa entidad |

***Calificaciones de efectividad de control interno***

|  |
| --- |
| Escriba las calificaciones de efectividad de controles presentadas en anteriores auditorías a esa entidad |

***Requerimientos ciudadanos importantes.***

|  |
| --- |
| Describa los hallazgos más relevantes en anteriores auditorias |

***Riesgos importantes (significativos o de fraude)***

|  |
| --- |
| Escriba los riesgos más significativos o de fraude encontrados en anteriores auditorias |

***Hallazgos anteriores importantes.***

|  |
| --- |
| Describa los hallazgos más relevantes en anteriores auditorias |

1. **Marco regulatorio de la entidad o materia a auditar**

***Principal***

|  |
| --- |
| Documente el entendimiento del marco regulatorio, de acuerdo al tipo de auditoria:En el caso de financiera es el marco de información financiera aplicable, y el marco legal de presupuesto.En el caso de cumplimiento el marco normativo relacionado con el asunto auditar (criterios a evaluar)En el caso de desempeño, marco regulatorio relacionado con el criterio auditar |

***Leyes y normas relacionados***

|  |
| --- |
| Escriba la normatividad relacionada que afecta directa o indirectamente la materia o asunto a auditar. |

1. **Componentes de control interno**

***Ambiente de control***

|  |
| --- |
| El auditor debe conocer y describir la forma como la alta dirección establece y mantiene una cultura de honestidad y de comportamiento ético (existencia de código de ética y forma de divulgación) y los puntos fuertes del ambiente de control tales como, desarrollo de competencias, formación, inducción, capacitación y habilidades de los funcionarios, niveles de autoridad y responsabilidad. |

***Valoración de riesgos***

|  |
| --- |
| Describir la existencia de los mecanismos para la identificación de riesgo por parte de la entidad, tales como, elaboración de mapa de riesgos, el cual puede ser insumo para el equipo auditor. También debe conocer si Las matrices de riesgos son constantemente actualizadas, tanto en su definición como en su valoración. |

***Sistemas de información y comunicación***

|  |
| --- |
| El auditor debe identificar los sistemas de información relacionados y que alimentan la información contable y presupuestal; la infraestructura tecnológica, si existe un área de tecnología y cómo está organizada, ubicación de las aplicaciones, entorno y niveles de seguridad. Indicar como es el proceso de la información utilizado para la preparación de informes (estados financieros, presupuesto, etc.), destacando los cambios que se están realizando o los cambios esperados. Considerando el efecto que puede tener sobre la entidad y / o riesgos de los estados financieros los cambios en los sistemas de información. |

***Actividades de control***

|  |
| --- |
| En esta sección, el auditor debe conocer las generalidades de la forma en que la entidad afronta los riesgos, puede ser a través de políticas, procedimientos, reglamentos, etc. |

***Seguimiento de los controles***

|  |
| --- |
| El auditor debe conocer las principales actividades que la entidad lleva a cabo para realizar un seguimiento de las actividades de control que tiene establecidas y cómo la entidad ejecuta acciones correctivas de las deficiencias de sus controles |

1. **Evaluación de la función de auditoría interna o control interno**

|  |
| --- |
| Conozca y documente: estructura del área de auditoría interna o control interno, Independencia y objetividad, a quién reporta, limitaciones en el trabajo, qué tipo de acciones toma la dirección de la entidad respecto a los hallazgos de la auditoría interna, planes de capacitación a los funcionarios de esta área, documentación del trabajo de auditoría, hallazgos y riesgos importantes. |
| Concluya qué áreas o documentación y con qué alcance se puede utilizar el trabajo de los auditores internos. |

1. **Evaluación del Control Interno Contable**

|  |
| --- |
| Resolución No. 193 del 05 mayo de 2016 "Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable". El control interno contable es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad PúblicaLa Evaluación del control interno contable se hace con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar. |

***Conclusiones***

|  |
| --- |
| Concluya sobre el entendimiento realizado, identificando posibles riesgos que puedan afectar la auditoría. |