|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **NOMBRE DE LA AUDITORIA:** |  | | |
| 1. **ACTIVIDAD DE AUDITORÍA:** |  | | |
| 1. **NOMBRE DE LA PRUEBA DE AUDITORÍA** |  | 1. **CÓDIGO DE REFERENCIA** |  |
| 1. **PROCESO/PROCEDIMIENTO:** |  | | |
| 1. **RESPONSABLE DEL PROCESO/PROCEDIMIENTO (Nombre y Cargo - Unidad auditada):** |  | | |
| 1. **RIESGO ASOCIADO:** |  | | |

|  |
| --- |
| **8.OBJETIVO DE LA PRUEBA** |
|  |
| **9. ALCANCE DE LA PRUEBA** |
|  |
| **10.FUENTE DE LA INFORMACIÓN** |
|  |
| **11.DETERMINACION DE MUESTRA DE AUDITORÍA** |
|  |
| **12. DESARROLLO DE LA PRUEBA REALIZADA** |
| **12.1 Criterios y/o atributos a tener en cuenta** |
|  |
| **12.2 Procedimiento a realizar por el auditor** |
|  |
| **12.3 Cálculos, registros y notas de la prueba realizada** |
|  |
| **13. HALLAZGOS U OBSERVACIONES DE AUDITORÍA** |
| **TÍTULO:**  **\* CONDICIÓN**  **\*CRITERIO**  **\*CAUSA**  **\*CONSECUENCIA** |
| **14.MARCAS DE AUDITORÍA** |
|  |
| **15.CONCLUSIONES** |
| **15.1. Conclusiones** |
|  |
| **15.2. Recomendaciones** |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| **ELABORADO POR:** |  |
| **REVISADO POR:** |  |
| **FECHA:** |  |

**INSTRUCTIVO DE DILIGENCIAMIENTO**

| **No.** | **CAMPO** | **INFORMACIÓN QUE DEBE CONTENER** |
| --- | --- | --- |
| 1 | NOMBRE DE LA AUDITORIA | Escribir el nombre de la auditoria como se estableció en el plan anual de auditoría y el plan específico de auditoría. |
| 2 | ACTIVIDAD DE AUDITORÍA | Escribir la actividad de auditoría asociada a la elaboración de la prueba de auditoría de acuerdo al plan específico de auditoría, generalmente es pruebas de recorrido, pruebas de auditoria. |
| 3 | NOMBRE DE LA PRUEBA DE AUDITORÍA | Describir el nombre asignado por el auditor o equipo auditor a la prueba de auditoría. |
| 4 | CÓDIGO DE REFERENCIA | Código asignado por el auditor o equipo auditor para generar una organización de la creación de las pruebas de auditoría, para cada auditoria específica, comenzando en 01 hasta el último número de pruebas que se generen. |
| 5 | PROCESO/PROCEDIMIENTO | Escribir el nombre del proceso y procedimiento del mapa de procesos de la entidad objeto de auditoria |
| 6 | RESPONSABLE DEL PROCESO/PROCEDIMIENTO (Nombre y Cargo - Unidad auditada): | Escribir el nombre del responsable (es) de proceso (s) |
| 7 | RIESGO ASOCIADO | Describir el riesgo asociado a la prueba de auditoría el cual puede ser identificado por los responsables de proceso por medio de los instrumentos vigentes (matriz o mapa de riesgos institucional), identificado por el equipo auditor o por entes de control o entidades externas. |
| 8 | OBJETIVO DE LA PRUEBA | Describir el propósito de realizar la prueba de auditoría |
| 9 | ALCANCE DE LA PRUEBA | Describir el alcance de la prueba de auditoría, determinar el periodo y/o rango. |
| 10 | FUENTE DE LA INFORMACIÓN | Referencia a la información utilizada por el auditor o el equipo auditor, o suministrada por el auditado con el fin de que se efectué el análisis correspondiente para la posterior ejecución de cada prueba de auditoria |
| 11 | DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA | Diligencia la muestra (estadística o no estadística) utilizada para la aplicación de la prueba, si aplica. |
| 12 | 12.DESARROLLO DE LA PRUEBA REALIZADA | Llevar a cabo las pruebas de auditoría por parte del auditor o equipo auditor, las cuales puedes ser frente a los controles, y demás unidades auditables dentro de la auditoria. |
| 12.1 Criterios y/o atributos a tener en cuenta | Diligenciar los criterios específicos a evaluar y/o tener en cuenta para llevar a cabo la prueba de auditoría |
| 12.2 Procedimiento a realizar por el auditor | Describa las actividades y tareas que el auditor va a ejecutar para llevar a cabo la prueba de auditoría |
| 12.3 Cálculos, registros y notas de la prueba realizada | Describa los cálculos y demás operaciones realizadas en la prueba de auditoría |
| 13 | HALLAZGOS U OBSERVACIONES DE AUDITORÍA | Describa los hallazgos y observaciones producto de efectuar la prueba de auditoría y la comparación de los resultados contra los criterios de auditoria. |
| 14 | MARCAS DE AUDITORÍA | Símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoria |
| 15 | CONCLUSIONES | Describa conclusiones generales que pueden ser incluidas en los informes preliminar y final de auditoría |