**Anexo N° 6: Plan de Auditoría**

****

[Los órganos, unidades orgánicas, órganos desconcentrados y OCI incorporados usan logo de la Contraloría. Los OCI no incorporados usan logo de la Contraloría al lado izquierdo y el logo de la entidad/dependencia al lado derecho]

**[ÓRGANO DESCONCENTRADO O UO DE LA CONTRALORÍA, U OCI RESPONSABLE DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO]**

Arial Narrow 16, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**PLAN DE AUDITORÍA**

Arial Narrow 20, mayúscula, en negrita, subrayado, centrada, color de fuente negro

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**[ENTIDAD / DEPENDENCIA]**

**[UBICACIÓN GEOGRÁFICA]**

(Indicar el distrito, provincia y departamento)

Arial Narrow 18, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**“[MATERIA DE CONTROL]”**

(Concordante con el objetivo, redactado en forma breve y específica)

Arial Narrow 18, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

**[LUGAR Y FECHA DE APROBACIÓN]**

Arial Narrow 14, mayúscula, en negrita, centrada, color de fuente negro

[“Denominación oficial del decenio”]

[“Denominación oficial del año”]

Arial Narrow 9, altas y bajas, centrada, color de fuente negro



[Los órganos, unidades orgánicas, órganos desconcentrados y OCI incorporados usan logo de la Contraloría. Los OCI no incorporados usan logo de la Contraloría al lado izquierdo y el logo de la entidad/dependencia al lado derecho]

**PLAN DE AUDITORÍA**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA [ENTIDAD / DEPENDENCIA]**

**[UBICACIÓN GEOGRÁFICA]**

(Indicar el distrito, provincia y departamento)

**“[MATERIA DE CONTROL]”**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ÍNDICE**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**DENOMINACIÓN N° Pág.**

1. ORIGEN
2. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD O DEPENDENCIA
3. DENOMINACIÓN DEL PROCESO SIGNIFICATIVO O LÍNEA DE AUDITORÍA
4. ALCANCE
5. OBJETIVOS
6. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA
7. RIESGO INHERENTE
8. PLAZO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y CRONOGRAMA
9. CRITERIOS DE AUDITORÍA
10. MATERIALIDAD
11. INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA

11.1. Comisión Auditora

11.2 Costos directos estimados

1. DOCUMENTO A EMITIR



[Los órganos, unidades orgánicas, órganos desconcentrados y OCI incorporados usan logo de la Contraloría. Los OCI no incorporados usan logo de la Contraloría al lado izquierdo y el logo de la entidad/dependencia al lado derecho] El logo se coloca en todas las páginas]

**PLAN DE AUDITORÍA**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA [ENTIDAD / DEPENDENCIA]**

**[UBICACIÓN GEOGRÁFICA]**

(Indicar el distrito, provincia y departamento)

**“[MATERIA DE CONTROL]”**

1. **ORIGEN**

La Auditoría de Cumplimiento a cargo de la [nombre de la entidad / dependencia], es un servicio de control [programado/no programado] en el [Plan Operativo [año] de la [unidad orgánica u órgano desconcentrado de la Contraloría / [Plan Anual de Control [año] del Órgano de Control Institucional (OCI), a cargo del servicio]. responsable de la Auditoría de Cumplimiento], registrado en el Sistema de Control Gubernamental – SCG.

Esta modalidad del servicio de control posterior se realiza en el marco de lo dispuesto en Ley   
N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y modificatorias, y la Directiva N° [número]-[año]-CG/[siglas de la unidad orgánica/órgano desconcentrado]“Auditoría de Cumplimiento” aprobada mediante Resolución de Contraloría N° [número]-[año]-CG, de [día] de [mes] de [año].

1. **INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD O DEPENDENCIA**

**Entidad/Dependencia:** [Indicar la denominación de la entidad o dependencia a cargo del proceso sujeto a la Auditoría de Cumplimiento.]

**Sector:** [Indicar el sector al que pertenece la entidad o dependencia. Si no pertenece a ningún sector consignar la frase “No Aplica”].

**Nivel de Gobierno:** [Indicar el nivel de gobierno (nacional/regional/local) al que pertenece la entidad o dependencia].

1. **DENOMINACIÓN DEL PROCESO SIGNIFICATIVO O LÍNEA DE AUDITORÍA**

[Se consigna la materia de control (proceso, programa, proyecto, plan, procedimiento, ciclo operacional, actividad, cuenta o asunto que se va a auditar)].

1. **ALCANCE**

[Indicar la auditoría de cumplimiento comprende el período de [día] de [mes] de [año] al [día] de [mes] de [año], unidades orgánicas examinadas y el ámbito geográfico donde se realizó la auditoría.]

1. **OBJETIVOS**

[Precisar los objetivos (general y específicos) que se pretende lograr con el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento].

1. **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Los procedimientos que se aplicarán para el cumplimiento de los objetivos de la Auditoría de Cumplimiento se detallan a continuación:

[Señalar los procedimientos que se aplicarán para el cumplimiento de los objetivos del servicio de control posterior, en forma ordenada y clasificada lógicamente, con precisión del objetivo, procedimientos y responsables].

**Cuadro n.º 1**

**Procedimientos**

|  |  |
| --- | --- |
| **OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS** | **Responsable (\*)** |
| **Objetivo específico n.°** |  |
| Procedimientos: |  |
| 1 |
| 2 |
| **(\*)** Responsable del desarrollo del procedimiento (consignar iniciales de los nombres y apellidos completos con  letra mayúscula)  **Elaborado por:** Comisión Auditora a cargo de la Auditoría de Cumplimiento. | |

1. **RIESGO INHERENTE**

[Es la susceptibilidad de una aseveración a una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando agrega con otras representaciones erróneas, suponiendo que no hubiera controles internos relacionados. Está asociado a la naturaleza de una entidad o dependencia y a las actividades que desarrolla, es el riesgo propio del negocio o del proceso.]

1. **PLAZO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y CRONOGRAMA**

[Definir el plazo de la Auditoría de Cumplimiento y elaborar el cronograma de actividades, que incluye las fechas estimadas para el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento].

1. **CRITERIOS DE AUDITORÍA**

La normativa aplicable al [los] hecho(s) de la Auditoría de Cumplimiento, es la siguiente:

[Según sea el caso, precisar denominación de la norma, número y fecha del documento de aprobación,]

[…]

[…]

1. **MATERIALIDAD**

[Se identifica el nivel de incumplimiento que puede influir en el logro de los objetivos de la entidad o dependencia, o de la materia de control. En esta parte corresponderá definir la materialidad para las fases de la panificación, ejecución de la auditoría y elaboración del informe.]

1. **INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA**
   1. **Comisión Auditora**

El personal designado para integrar la Comisión Auditora responsable del desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento, así como los plazos estimados de su participación por cada etapa del servicio, para el cumplimiento de los objetivos propuestos se muestra a continuación:

**Cuadro n.° 2**

**Comisión Auditora y Plazos**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cargo** | **Nombres y apellidos completos e iniciales** | **Profesión** | **Días hábiles** | | | | |
| **Planificación** | **Ejecución** | **Elaboración de Informe** | **Total** |
| **Supervisor** |  |  |  |  |  |  |
| **Jefe de Comisión** |  |  |  |  |  |  |
| **Integrante 1** |  |  |  |  |  |  |
| **Integrante […]** |  |  |  |  |  |  |
| **Experto (\*)** |  |  |  |  |  |  |

(\*) Cuando corresponda.

**Elaborado por:** Comisión Auditora a cargo de la Auditoría de Cumplimiento.

* 1. **Costos directos estimados**

Los costos directos estimados que demandará el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento se detallan en el cuadro siguiente:

**Cuadro n.° 3**

**Costo de horas hombre y asignación**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Miembros de la Comisión Auditora** | **Nivel** | **N° días** | **Costo Total H/H**  **S/** | **Asignación S/** | | **Costo Total S/** |
| **Pasajes** | **Viáticos** |
| 1 | **Supervisor** |  |  |  |  |  |  |
| 2 | **Jefe de Comisión** |  |  |  |  |  |  |
| 3 | **Integrante 1** |  |  |  |  |  |  |
| 4 | **Integrante […]** |  |  |  |  |  |  |
| 5 | **Experto (\*)** |  |  |  |  |  |  |
| **Total S/** | | | | |  |  |  |

(\*) Cuando corresponda.

**Elaborado por:** Comisión Auditora a cargo de la Auditoría de Cumplimiento.

1. **DOCUMENTO A EMITIR**

Como resultado del presente servicio de control, se emitirá un Informe de Auditoría, el cual se elevará para su aprobación y notificación a la [entidad/dependencia] sujeta a control y a las instancias correspondientes.

[Lugar de suscripción], [fecha: día de mes de año de suscripción].

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **[Nombres y Apellidos]**  **Supervisor** | |  | **[Nombres y Apellidos]**  **Jefe de Comisión** | |
|  | **[Nombres y Apellidos]**  **[Responsable del órgano desconcentrado / UO de la Contraloría / Jefe del OCI a cargo del desarrollo de Auditoría de Cumplimiento**] | | |