

130-19.11

**MEMORANDO DE ASIGNACIÓN AUDITORIA No.07
MUNICIPIO DE ROLDANILLO – VALLE DEL CAUCA.**

PARA:

| NOMBRE | CARGO | PROFESION |
|--------------------------------|---------------------------|---|
| Rodrigo Montoya Troncoso | Técnico operativo | Tecnólogo contable y tributario (Auditor Líder) |
| Juan Carlos Vera | Profesional Universitario | Abogado |
| Jaime de Jesús Portilla Rosero | Profesional Universitario | Contador |

Audidores de apoyo:

| NOMBRE | CARGO | PROFESION |
|------------------------|---------------------------|------------------|
| Mercedes Pineda García | Profesional Universitario | Ingeniera Civil |

DE: JAIME DE JESUS PORTILLA ROSERO, Coordinador
Subdirector Técnico Cercofis Tuluá

ASUNTO: Asignación Proyecto de Auditoría.

En atención al asunto le informo que en desarrollo del Plan General de Auditorías de la vigencia 2018, hemos sido asignados para realizar Auditoría con Enfoque Integral modalidad Regular al Municipio Roldanillo vigencia 2017.

El trabajo en mención deberá realizarse bajo los siguientes parámetros:

1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del municipio de Roldanillo, de la vigencia 2017.

2. COMPONENTES Y FACTORES

2.1. Componente de Control de Resultados

2.1.1. Planes, Programas y Proyectos

2.2. Componente de Control de Gestión

2.2.1. Gestión Contractual

2.2.2. Rendición y Revisión de Cuenta

2.2.3. Legalidad Financiera

2.2.4. Gestión Ambiental

2.2.5. Tecnologías de la Información y comunicación (TICS)

2.2.6. Plan de Mejoramiento

2.2.7. Control Fiscal Interno

2.3. Componente de Control Financiero

2.3.1. Estados Contables

2.3.2. Gestión Presupuestal

2.3.3. Gestión financiera

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

3.1 Control de Resultados

- Evaluar y conceptuar sobre los planes, programas y proyectos (Plan de Acción, proyecto de Inversiones, metas, programas e indicadores).

3.2 Control de Gestión

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación, cumplimiento y ejecución contractual aplicable para este tipo de empresas.
- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión e Inversión Ambiental.
- Evaluar y conceptuar sobre los sistemas de información (TICS), implementados y aplicados por el Ente de Control.
- Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los planes de mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.
- Evaluar y conceptuar sobre el control fiscal interno y sistema de gestión de calidad.

3.3 Control Financiero

- Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los estados contables, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.
- Evaluar y conceptuar sobre el control interno contable.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.
- Evaluar y conceptuar sobre los resultados de la medición de los indicadores financieros más representativos de la gestión financiera de la entidad.
- Evaluar las estrategias y las variables macroeconómicas contenidas en el MFMP y su concordancia con la realidad fiscal actual y futura de la entidad,
- Revisar que el presupuesto esté formulado en concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo (plan estratégico), Plan plurianual de inversiones y el plan operativo anual de inversiones.
- Establecer el impacto financiero de las contingencias sobre la viabilidad de la entidad.
- Revisar que en contabilidad se registren bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.
- Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en la vigencia, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención de Denuncias y Derechos de Petición

- Evaluar las denuncias y derechos de petición que se alleguen al proceso auditor durante la etapa de planeación.

4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta

- En la muestra a auditar, tener en cuenta los aspectos referenciados por la auditoría General de la República respecto de:
- Evaluación de la contratación, considerando aspectos como:
 - Modalidad Directa.
 - Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017), y resguardos indígenas.
 - Obra pública.
 - Convenios interadministrativos y de asociación.
- Evaluación a la contratación realizada durante la vigencia a auditar respecto del programa de alimentación escolar PAE
- Evaluación de cumplimiento de la ley de garantías electorales (Ley 996 de 2005), y las directrices impartidas al respecto por las diferentes autoridades, en especial

las expedidas por el Consejo de Estado, la Función Pública, Procuraduría, Registraduría y Colombia Compra Eficiente.

- Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.
- Verificar y evaluar las inversiones de los recursos del crédito año 2017 (si los hubiere), su utilización y los intereses corrientes y posibles intereses de mora a fin de establecer su impacto sobre la situación financiera.
- Verificar el cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano.
- Evaluar el cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.
- Demandas y sentencias en contra del ente auditado.
- Evaluar la efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad.
- Evaluación del proceso de saneamiento contable, art 355 Ley 1819 de 2016.
- Validar el cierre fiscal de la vigencia 2017.

5. ALCANCE

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

| Componente | Principios | Factores | Variables a evaluar |
|------------------------------|---|--------------------------------------|---|
| Control de Resultados | Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad | Planes, programas y proyectos | Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales. |
| Control de Gestión | Economía, Eficiencia, Eficacia y Valoración de Costos Ambientales | Gestión contractual | Cumplimiento de las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos. |
| | | | Deducciones de ley. |
| | | | Objeto contractual. |
| | | | Labores de interventoría y seguimiento. |
| | | Liquidación de los contratos. | |
| | | Rendición de la cuenta | Oportunidad en la rendición de la cuenta. |
| Suficiencia. | | | |
| Legalidad | Calidad de la información rendida. | | |
| | Cumplimiento de normas externas e internas aplicables al sujeto de control en los componentes | | |

| Componente | Principios | Factores | Variables a evaluar |
|---------------------------|---------------------------------------|---|---|
| | | | evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Financiero). |
| | | Gestión Ambiental | Gestión e inversión ambiental. |
| | | Tecnologías de la información (TICS) | Sistemas de información. |
| | | Planes de Mejoramiento | Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados. |
| Control Financiero | Economía, Eficiencia, Eficacia | Control Interno | Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados. |
| | | Estados contables | Cuentas de los estados contables para emitir una opinión. |
| | | Gestión presupuestal | Eelaboración, aprobación, modificación y ejecución. |
| | | Gestión financiera | Indicadores financieros. |

6. TÉRMINOS DE REFERENCIA

6.1 Duración

El proceso auditor se iniciará a partir del dieciocho (18) de abril y culminará el veintiuno (21) de junio de 2018, con la aprobación del respectivo informe.

Las fechas para cada fase son:

Fase de Planeación: del dieciocho (18) al veinticinco (25) de abril 2018.

Fase de Ejecución: del veintiséis (26) de abril al veinticinco (25) de mayo de 2018

Fase de Informe: del veintiocho (28) de mayo al veintiuno (21) de junio de 2018

6. VIGENCIA O PERÍODO A AUDITAR

Se evaluarán los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, para la selección de la muestra se empleará lo establecido en la Guía de Auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, lo cual se determinará por los miembros de la comisión en mesa de trabajo.

8. VIGENCIA DEL PLAN GENERAL DE AUDITORÍA TERRITORIAL - PGA

La presente auditoría corresponde al PGA de la vigencia 2018, teniendo como soporte la Guía de Auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y del Sistema de Gestión de Calidad, se aplicarán los procedimientos vigentes y se realizarán las

pruebas sustantivas que la comisión de auditoría considere necesarios para practicar el examen y fundamentar sus conceptos y opiniones.

9. TÉRMINOS DE APROBACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO

El plazo concedido para elaborar y aprobar el Plan de Trabajo es hasta el veinticinco (25) de abril de 2018.

Atentamente,

Original Firmado

JAIME DE JESUS PORTILLA ROSERO

Subdirector Técnico Cercofis Tuluá.

Coordinador de la Auditoria