

130 -19.11

**MODELO MEMORANDO DE ASIGNACIÓN DE AUDITORIA No. 3
MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE**

PARA:

NOMBRE	CARGO	PROFESION
Juan Carlos Vera Ramírez (Líder)	Profesional Universitario	Abogado
Carlos Arturo García Trujillo	Profesional Universitario	Administrador de Empresas
Mario Echeverry	Profesional Universitario	Arquitecto

Auditores de apoyo:

NOMBRE	CARGO	PROFESION
Cristhian Enrique Burbano González	Profesional Universitario	Administrador Ambiental

DE: LUIS ENRIQUE CANCEMANSE CALDERON: Coordinador
Cargo: Subdirector Técnico Cercofis Tuluá

ASUNTO: Asignación Proyecto de Auditoría.

Me permito comunicarles que en desarrollo del Plan General de Auditoría de la vigencia, 2019 han sido asignados para realizar Auditoría con Enfoque Integral modalidad Regular al **MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA**, vigencia 2018. **Incluye el Concejo, Personería Municipal y La Curaduría.**

El trabajo en mención deberá realizarse bajo los siguientes parámetros:

1. OBJETIVO GENERAL

Proferir un dictamen integral conformado por la opinión de los estados contables y el concepto sobre la gestión y los resultados, para emitir el pronunciamiento sobre el fenecimiento o no de la cuenta.

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
- 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).
- Evaluar el avance de la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG.
- Verificar el pago de incapacidades y comisiones de estudios.

Para la evaluación del factor Control Interno Fiscal tener en cuenta la lista de chequeo de Control Interno (ajustada a MIPG).

Se debe considerar para la determinación de la muestra la utilización del formato de articulación de los programas, proyectos y contratos.

3.2 Control de Gestión

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual.
- Tener en cuenta para la determinación de la muestra contractual, los empréstitos realizados por el sujeto de control a partir del registro de deuda que ha sido reportado por la Dirección Operativa de Control Fiscal a las respectivas Subdirecciones o Cercofis, (corroborando en la Subdirección Financiera y Patrimonial).

En la evaluación de la contratación: Se deberán incluir entre otros los siguientes aspectos considerados por la Auditoría General de la República:

- Contratación por Modalidad Directa.
- Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017).
- Obra pública.
- Convenios interadministrativos y de asociación.
- 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.

-Contratación Programa de Alimentación Escolar – PAE.

Incluir en las muestras de auditoría:

- Contratación suscrita con cabildos indígenas.
- Contratación realizada en torno a la urgencia manifiesta de que tratan los Art. 42 y 43 de la Ley 80 de 1993, que haya suscrito el municipio en la vigencia auditada.
- La contratación originada en Calamidad Pública, de acuerdo con lo señalado en el Art.58 de la Ley 1523 de 2012.

Para lo anterior, se deberán requerir los conceptos en la Oficina Jurídica de la Contraloría.

- Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.
- Verificar y evaluar la contratación que se haya suscrito en dicha vigencia, cuya fuente de recursos sea proveniente del crédito año 2018 (si los hubiere). Así mismo, seleccionar en la muestra contratos de otras vigencias que se encuentren en ejecución, en la vigencia auditada (si los hubiere).
- 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 Leyes 1437 de 2011 y sus modificaciones y 1755 de 2015, en lo concerniente a la atención de las PQRS.
- 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 la implementación y cumplimiento de la política de gobierno en línea y/o política de gobierno digital.
- 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.

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 los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.
- Evaluar, los empréstitos realizados por el sujeto de control a partir del registro de deuda verificando su utilización, intereses corrientes y posibles intereses de mora a fin de establecer su impacto sobre la situación financiera.
- Evaluar la efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad.

Sujetos y Puntos de Control: En lo relacionado con los puntos de control En aquellos sujetos de control a auditar que tengan adscritos puntos de control, deberá evaluar su gestión de manera integral, cuyo resultado deberá ser registrado al final de cada componente.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias

- Evaluar las Quejas, Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

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
			Liquidación de los contratos
			Verificar que el Sujeto de Control tenga reportada la totalidad de la contratación de la o las vigencias auditadas en el SECOP.
		Rendición y revisión de la cuenta	Oportunidad en la revisión de la cuenta
			Suficiencia
			Calidad de la información rendida

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
		Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Financiero).
		Gestión Ambiental	Gestión e inversión ambiental-
		Tecnologías de la información (TICS)	Sistemas de información gobierno de línea.
		Planes de Mejoramiento	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados
		Control Fiscal Interno	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Cuentas de los estados contables para emitir una opinión. Aplicación de las NICSP
		Gestión presupuestal	Elaboración, Aprobación, Modificación y Ejecución
		Gestión financiera	Indicadores financieros

6. TÉRMINOS DE REFERENCIA

6.1 Duración

El proceso auditor se iniciará a partir del 21 de marzo de 2019 y culminará el 15 de julio de 2019 con la aprobación del respectivo informe y remisión al sujeto de control.

Las fechas para cada fase son:

Fase de Planeación: 21 al 29 de marzo de 2019

Fase de Ejecución: 1 de abril al 6 de mayo de 2019

Fase de Informe:

Elaboración y calidad de informe: 7 de al 29 de mayo de 2019

Revisión y liberación de informe: 30 de mayo al 15 de julio de 2019

VIGENCIA O PERÍODO A AUDITAR

Se evaluará los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, 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 2019, 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 veintinueve (29) de marzo de 2019.

Atentamente,

FIRMADO EL ORIGINAL
LUIS ENRIQUE CANCEMANSE CALDERON
Subdirector Técnico Cercofis Tuluá