

130-19.11

**MEMORANDO DE ASIGNACIÓN  
AUDITORIA No. 12  
GOBERNACION DEL VALLE DEL  
CAUCA**

PARA:

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>PROFESION</b>
ARJADIS TORO VALENCIA	Profesional Universitario	Administrador de Empresas
CARLOS FELIPE VALENCIA SIERRA (Apoyo C. Resultados)	Profesional Universitario	Administrador de Negocios
CRISTHIAN ENRIQUE BURBANO GONZALEZ	Profesional Universitario	Administrador Ambiental
JORGE VINASCO GARCIA	Profesional Universitario	Contador Publico
MERCEDES PINEDA GARCIA	Profesional Universitario	Ingeniero Civil
ALVARO CASTILLO JIMENEZ	Director Técnico de Infraestructura Física	Ingeniero Civil
CARLOS ENRIQUE ZAMBRANO ORBES	Técnico Operativo	Abogado
MARIA MARGARITA MONTENEGRO VIVEROS,	Profesional Universitario	Abogada
ANGELA MARIA CUBIDES	Asesora de Despacho	Abogada
YADIRA TAVERA LÓPEZ	Profesional Universitario	Abogada

DE: Juan Pablo Garzón Pérez Coordinador  
Subdirector Técnico Cercofis Cartago

ASUNTO: Asignación Proyecto de Auditoría

En atención al asunto les informo que en desarrollo del Plan General de Auditorías de la vigencia 2019, han sido asignados para realizar Auditoría con Enfoque Integral modalidad Regular a la Gobernación del Valle del Cauca vigencia 2018.

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 de la Gobernación del Valle del Cauca vigencia 2018

**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 (TIC)**

### **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 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, de lo cual 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).
- 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.
- 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.

### 3.3 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.

## 4. OTRAS ACTUACIONES

### 4.1. Atención de Derechos de Petición y Denuncias

- Evaluar 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.
		Rendición y revisión de la	Verificar que el Sujeto de Control tenga reportada la totalidad de la contratación de la o las vigencias auditadas en el SECOP.
			Oportunidad en la Rendición de la cuenta.
			Suficiencia.

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

## 6. TÉRMINOS DE REFERENCIA

### 6.1. Duración

El proceso auditor se iniciará a partir del 2 de agosto de 2019 y culminará el 18 de diciembre de 2019 con la aprobación del respectivo informe y remisión al sujeto de control.

Las fechas para cada fase son:

Fase de Planeación: del 2 de agosto al 12 de agosto de 2019  
 Fase de Ejecución: del 13 de agosto al 8 de octubre de 2019  
 Fase de Informe: del 9 de octubre al 5 de noviembre de 2019  
 Revisión y liberación de informe: del 6 de noviembre al 31 diciembre de 2019

## 7. VIGENCIA O PERÍODO A AUDITAR

Se evaluará el período comprendido 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 doce (12) de agosto de 2019

Atentamente,



**JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ**

Subdirector Técnico Cercofis Cartago  
Coordinador de Auditoria

M2P5-02	VERSION 1.0
---------	-------------