

130-19.11

**MEMORANDO DE ASIGNACIÓN AUDITORIA No. 5**  
**ALCALDIA DE BUGALAGRANDE**

PARA:

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>PROFESION</b>
CARLOS ARTURO GARCIA TRULILLO	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	ADMINISTRADOR DE EMPRESAS
LUIS ENRIQUE CANCEMANSE CALDERON (Auditor Lider)	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	CONTADOR
MELISSA URDINOLA RODRIGUEZ	SUBDIRECTORA TECNICA CERCOFIS CALI	ABOGADA

DE: MELISSA URDINOLA RODRIGUEZ: Coordinadora  
Subdirectora Técnica Cercofis Cali

ASUNTO: Asignación Proyecto de Auditoría

En atención al asunto, le informo que en desarrollo del Plan General de Auditorías de la vigencia 2017, hemos sido asignados para realizar Auditoría con Enfoque Integral modalidad Regular a la Alcaldía de Bugalagrande vigencias 2015 y 2016.

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 Alcaldía de Bugalagrande de las vigencias 2015 y 2016.

**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 y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para este tipo de entidades.
- 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.
- Verificar la planificación de la inversión ambiental.
- Evaluar la implementación y cumplimiento de la política de gobierno en línea.
- 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 los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.
- Revisar que en contabilidad se hayan revisado 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 Quejas, Derechos de Petición y Denuncias**

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

##### **4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta**

- En la muestra a auditar, tener en cuenta lo reportado por la Auditoría General de la República en los informes “Observatorio Control Fiscal a la Contratación” correspondientes a las vigencia 2015 y 2016 si los hubiere.
- 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 años 2015 y 2016 (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.
- Evaluar la efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad.
- Evaluar la fuentes y usos en las dependencias de tránsito o quien haga sus veces.

#### **5. ALCANCE**

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
<b>Control de Resultados</b>	<b>Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad</b>	<b>Planes, programas y proyectos</b>	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiada y coherencia con los objetivos misionales.

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
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 y la cuenta	Oportunidad en la rendición de la cuenta.
			Suficiencia.
			Calidad de la información rendida.
		Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Financiero).
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	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 Fiscal Interno	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
		Estados contables	Cuentas de los Estados Contables para emitir una opinión.
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	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 veintidos (22) de marzo y culminará el veinticinco (25) de mayo de 2017, con la aprobación del respectivo informe.

Las fechas para cada fase son la siguientes:

Fase de Planeación: del 22 de marzo al 29 de marzo 2017.

Fase de Ejecución: del 30 de marzo al 04 de mayo de 2017.

Fase de Informe: del 5 de mayo al 25 de mayo de 2017.

## **7. VIGENCIA O PERÍODO A AUDITAR**

Se evaluarán los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2015, y 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016.

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 2017, 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 2017.

Atentamente,

*Firmado en original*

**MELISSA URDINOLA RODRIGUEZ**  
Subdirectora Técnica Cercofis Cali.