

**RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA N°  
(Septiembre 22)**

de 2017

**“Por la cual se Restructura el Comité de Control de Calidad del Proceso Auditor, se Regula su Funcionamiento, y se establece un mecanismo para Dirimir Controversias Jurídicas sobre las Observaciones de los Informes de Atención a Denuncias”**

**EL CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales, en especial a las conferidas mediante Ley 42 de 1993, Ley 330 de 1996, y demás normas reglamentarias y complementarias, y,

**CONSIDERANDO**

Que en aras de establecer un mecanismo de control de calidad a los informes de auditoría, mediante Resolución N° 14 de noviembre 30 de 2015, se revocó la Resolución N° 006 de julio 9 de 2013, y se reglamentó el Comité de Control de Calidad del Proceso Auditor, estableciendo sus funciones.

Que la ordenanza 122 de agosto 14 de 2011, faculta al Contralor Departamental del Valle del Cauca, para adoptar políticas, planes, programas y estrategias para una adecuada gestión administrativa, así como asignar funciones y dictar reglamentos.

Que la autoridad pública en el ejercicio de sus funciones debe interpretar y aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios consagrados en la Constitución Política y en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso, siendo menester proceder especialmente bajo los principios de eficacia, eficiencia y economía, para lograr su cometido en los procesos de control de calidad de los informes de auditoría y de atención a denuncias ciudadanas.

Que conforme al Manual de Funciones y Competencias Laborales de la entidad, a la Dirección de Control Fiscal con su equipo, le corresponde la estructuración, redacción y conformación de los hallazgos, los cuales deben reflejar rigurosidad técnica y calidad del resultado del proceso auditor, siendo objetivos, precisos y sustentados con los respectivos papeles de trabajo.

Que el Manual de Funciones y Competencias Laborales de la entidad, establece como función de la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana, el tramitar las quejas y denuncias ciudadanas interpuestas ante la Contraloría Departamental, acogiéndose al procedimiento del Sistema Integrado de Gestión documentado para tal fin, informando en todos los casos sobre las actuaciones adelantadas al ciudadano.

Que de acuerdo a lo anterior, en procura de una gestión eficaz del proceso auditor, es necesario reestructurar y regular el funcionamiento de un Comité de Control de Calidad, con el propósito de velar por el cumplimiento de los principios constitucionales referidos, el mejoramiento continuo de las actividades a realizar en las Auditorías, con el fin de determinar la consecución de los objetivos y lineamientos definidos en los memorandos de asignación, en concordancia con la metodología establecida en la Guía de Auditoría de la Contraloría del Valle del Cauca – GACDVC – y sus normas complementarias.

**“Por la cual se Restructura el Comité de Control de Calidad del Proceso Auditor, se Regula su Funcionamiento, y se establece un mecanismo para Dirimir Controversias Jurídicas sobre las Observaciones de los Informes de Atención a Denuncias”**

Que de igual manera se hace necesario establecer un mecanismo de control para el resultado de los trámites y atención a las denuncias ciudadanas, a efectos de lograr dirimir los conflictos que se susciten frente el ejercicio de auditoría y el establecimiento de las connotaciones de las observaciones o hallazgos a que haya lugar.

En mérito de lo expuesto;

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO:** Restructurar el Comité de Control de Calidad del Proceso Auditor de la Contraloría Departamental, el cual estará integrado de la siguiente manera:

- Subcontralor o su delegado (Presidente del Comité)
- Director Operativo de Control Fiscal
- Jefe de la Oficina Asesora Jurídica
- Coordinador responsable de la auditoría (Secretario)
- Equipo auditor y/o los designados por el coordinador responsable de la auditoría
- Profesional especializado de la Dirección Operativa de Control Fiscal

**PARAGRAFO 1:** El Coordinador del Proceso Auditor asumirá el rol de secretario del comité, y por tanto a su cargo estará realizar la respectiva acta donde conste las decisiones y observaciones de los integrantes del Comité de Calidad del Proceso Auditor, al respecto de los ajustes, modificaciones, o aprobación del informe de auditoría sometido a revisión.

**PARAGRAFO 2:** Al Comité podrá invitarse a participar de éste a los Directores Técnicos de Infraestructura Física, Recursos Naturales y Medio Ambiente, al Director Operativo de Comunicaciones y Participación Ciudadana, o quien haga sus veces, cuando se considere necesario y/o cuando sus equipos de trabajo hagan parte del proceso auditor.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** Serán Funciones del Comité de Control de Calidad del proceso auditor:

1. Verificar que el desarrollo de los componentes y factores de auditoría estén acorde con los objetivos planteados en el memorando de asignación.
2. Evaluar la suficiencia, pertinencia y utilidad de las evidencias que respaldan el dictamen integral, la opinión y/o conceptos del informe preliminar, sustentado en los componentes y factores evaluados, cuando se requiera.
3. Verificar que los conceptos emitidos para el fenecimiento o no de la cuenta y la opinión sobre los estados contables sean coherentes con el contenido del informe.
4. Verificar que las observaciones se establezcan en forma adecuada, de acuerdo a las características y requisitos definidos en la Guía de Auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca – GACDVC y en los procedimientos.

**RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA N°  
(Septiembre 22)**

de 2017

**“Por la cual se Restructura el Comité de Control de Calidad del Proceso Auditor, se Regula su Funcionamiento, y se establece un mecanismo para Dirimir Controversias Jurídicas sobre las Observaciones de los Informes de Atención a Denuncias”**

5. Verificar que el informe generado esté acorde con los requerimientos de calidad establecidos en la Guía de Auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca – GACDVC y en los procedimientos.
6. Verificar la aplicación de la metodología establecida en la Guía de Auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca – GACDVC –.
7. Levantar producto no conforme de acuerdo con el procedimiento M2P5-08 (Procedimiento para el Control del Producto No Conforme).

**ARTÍCULO TERCERO:** Las controversias jurídicas que se presenten entre el equipo auditor y el coordinador, o en Comité de Control de Calidad del Proceso Auditor, respecto de la connotación de hallazgos fiscales, disciplinarios y/o penales, serán dirimidas por el Jefe de la Oficina Asesora Jurídica.

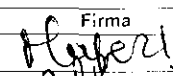
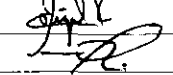
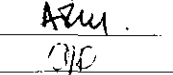
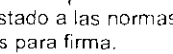

Las controversias que se susciten entre el equipo auditor y el coordinador del grupo que atiende la denuncia ciudadana, respecto de la connotación de hallazgos fiscales, disciplinarios y/o penales establecidos para el informe, serán dirimidas por el Jefe de la Oficina Asesora Jurídica.

**ARTÍCULO CUARTO:** La presente Resolución revoca la Resolución Reglamentaria N° 026 de diciembre 29 de 2016, y todas las demás que sean contrarias a lo dispuesto en este Acto Administrativo.

**ARTICULO QUINTO:** La presente Resolución Reglamentaria rige a partir de la fecha de su expedición.

**COMUNIQUESE Y CUMPLASE**

  
**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Maria Fernanda Ayala Zapata	Profesional Especializada	
	Miguel Enrique Ramirez Saavedra	Profesional Especializado	
Revisó	Diego Mauricio López Valencia	Director Operativo de Control Fiscal	
	Arturo Fernández Manrique	Subcontralor Departamental	
	Diana Paola Urrego Trujillo	Jefe Oficina Asesora Jurídica	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.