



Armenia, Febrero 01 de 2011

Doctora

BEATRIZ HURTADO GIRALDO

Directora de Vigilancia Fiscal y Control de Resultados

Contraloría Municipal de Armenia

Asunto: Memorando de Planeación

**MEMORANDO DE PLANEACIÓN
AUDITORIA ESPECIAL FINANCIERA INSTITUCIÓN
EDUCATIVA INEM-
JOSE CELESTINO MUTIS**

De acuerdo al memorando de encargo No. 013 del 01 de Febrero de 2011, emanado de la Dirección de Vigilancia Fiscal y Control de Resultados de la Contraloría Municipal de Armenia Quindío, nos fue asignada la realización de la Auditoria Modalidad Especial Financiera a la institución educativa INEM – Jose Celestino Mutis, para la vigencia fiscal del 2010.

OBJETIVO GENERAL:

Realizar el proceso auditor modalidad especial Área Financiera a la institución educativa INEM – Jose Celestino Mutis bajo los lineamientos de la guía audite 3.0

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Revisión, rendición de la cuenta vigencia 2010
- Evaluación presupuestal
- Dictaminar los estados contables y emitir una opinión de acuerdo a las cifras que refleja el balance general, mediante la revisión de los documentos soportes
- Analizar en forma vertical el balance general vigencia 2010
- Analizar en forma horizontal el balance general vigencia 2009 – 2010
- Establecer indicadores financieros con sus respectivos análisis



ESTRATEGIA O PLAN DE TRABAJO

-Conocido el memorando se valida el encargo para realizar auditoria a la Institución Educativa mencionada

-Se construye cronograma de trabajo basado en el audite 3.0

-Para la realización del procedimiento de seguimiento a la auditoria, se inician las actividades que permitan producir el informe de auditoria

-Se consolida la información para entregar papeles de trabajo que reflejen la actividad diaria y se adjuntan al informe final

-Al finalizar el trabajo de campo se presentara el informe consolidado de la auditoria, a la dirección de vigilancia fiscal, y se efectuaran los ajustes necesarios una vez realizada la mesa de trabajo

-Al terminar el procedimiento de auditoria se entrega a la dirección en copia física y en medio magnético, el resultado del informe final.

TIEMPO: Para el desarrollo de la auditoria especial al Área Financiera de las Instituciones Educativa INEM – Jose Celestino Mutis según el memorando de encargo la programación es la siguiente:

Fecha de planeación:	01 al 08 de febrero de 2011.
Trabajo de campo:	febrero 10 al 31 de marzo de 2011.
Mesas de Trabajo:	25 de febrero y 25 de marzo de 2011.
Comité de hallazgos:	31 de marzo de 2011.
Comunicación informe preliminar:	06 de abril de 2011.
Comité de hallazgos:	13 de mayo de 2011.
Comunicación informe final:	26 de mayo de 2011.
Traslado de hallazgos:	07 junio de 2011.