 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MODERNIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL	FORMATO MEMORANDO DE ASIGNACIÓN DE AUDITORÍA	Código: FO – VF - 35
		Versión: 02
		Fecha de Elaboración: 18-07-12
		Fecha de Revisión: 11-02-13
		Página 1 de 6

Armenia, 3 de agosto de 2015

MEMORANDO DE ASIGNACIÓN No. 43

DE: SANDRA CONTRERAS CÁRDENAS
Directora de Vigilancia Fiscal

PARA: GLORIA ÁLVAREZ LOAIZA
Profesional Universitaria

CRISTIAN DAVID PULECIO GÓMEZ
Profesional de apoyo

MARÍA JOSÉ GÓMEZ CARVAJAL
Pasante Universidad Gran Colombia
Facultad Contaduría Pública

ASUNTO: Asignación de Auditoría Especial.


En desarrollo del Plan General de Auditoría de la vigencia 2015, me permito comunicarles que han sido asignados para realizar Auditoría Modalidad Especial Gestión a las Curadurías Urbanas No. 1 y 2, bajo los siguientes parámetros:

1. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Realizar evaluación a la gestión adelantada frente a las licencias de construcción y urbanismo por las Curadurías vigencia 2014, emitiendo los respectivos conceptos, en desarrollo de la Guía de Auditoría Territorial.

2. COMPONENTES Y FACTORES

El componente y los factores a evaluar en las Auditorías Modalidad Especial Curadurías Urbanas No. 1 y 2, se relacionan en el siguiente cuadro al cual debe apuntar su desarrollo:

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	FORMATO MEMORANDO DE ASIGNACIÓN DE AUDITORÍA	Código: FO – VF - 35
		Versión: 02
		Fecha de Elaboración: 18-07-12
		Fecha de Revisión: 11-02-13
		Página 2 de 6

COMPONENTE	PRINCIPIOS	FACTORES
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia y Valoración de costos ambientales	Rendición y revisión de la cuenta
		Legalidad
		Gestión Ambiental
		Plan de Mejoramiento


3. OBJETIVOS ESPECIFICOS

Fase de Planeación de la Auditoria

- Conocer la dinámica de la entidad a auditar, mediante la consulta de la información disponible tanto en la Contraloría Municipal como en el sujeto de control: naturaleza jurídica vigente, procesos, procedimientos y actividades, controles establecidos, informes de auditorías anteriores, fallos de procesos de responsabilidad fiscal, mapa de riesgos, entre otros; todo lo anterior orientado a los asuntos de la auditoria especial.
- Realizar el estudio a la cuenta e informes rendidos (formatos aplicables al sujetos de control)
- Establecer la materialidad partiendo del análisis en detalle realizado a la entidad.
- Diseñar y seleccionar el total de la muestra de auditoría para cada uno de los factores a evaluar antes señalados y dentro de los cuales se debe contemplar el asunto de la auditoria especial, teniendo en cuenta lo establecido desde la materialidad y que deberán hacer parte del Plan de Trabajo y Programa de Auditoria.
- Determinar la estrategia de auditoria mediante la cual se definan el alcance, el cómo y dónde se desarrollará la auditoria, quedando registro de esto en el Plan de Trabajo.
- Elaborar el Plan de Trabajo y Programa de Auditoria como carta de navegación del proceso auditor para las fases de ejecución e informe de la auditoria y por cada factor a evaluar que incluya el asunto de la auditoria especial, especialmente el cronograma de actividades para las fases señaladas.



Tel: 744 3420 / Cel: 314 763 7066
 E-mail: contraloria@contraloriarmenia.gov.co
 Ed: Camacol - Calle 23 No. 12 - 59 Primero - Segundo y Sexto Piso
<http://contraloriarmenia.gov.co>
 Armenia - Quindío

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL	FORMATO MEMORANDO DE ASIGNACIÓN DE AUDITORÍA	Código: FO – VF - 35
		Versión: 02
		Fecha de Elaboración: 18-07-12
		Fecha de Revisión: 11-02-13
		Página 3 de 6

- Levantar papel de trabajo que permita evidenciar el desarrollo de esta etapa, incluyendo el procedimiento e información consultada para el conocimiento que se tiene de la Entidad a auditar.

Fase de Ejecución de la Auditoría

- Conceptuar sobre la gestión adelantada por las Curadurías Urbanas Nos. 1 y 2, frente a expedición de las licencias de construcción y urbanismo, teniendo como base la normativa vigente en la materia.
- Conceptuar sobre la coordinación entre la Curaduría y el Departamento Administrativo de Planeación respectivamente, siendo este último el responsable de realizar el seguimiento a las mismas.
- Conceptuar sobre la suscripción y el nivel de avance de las acciones del plan de mejoramiento.
- Realizar la calificación de los factores y componente en la matriz de calificación de evaluación de la gestión fiscal.
- Identificar los Beneficios de Control que sean del caso.

Fase de Informe de Auditoría

- Elaborar el Informe Preliminar y Final de la Auditoría Especial siguiendo los formatos estandarizados en el sistema de gestión de calidad de la Contraloría Municipal.
- Realizar los traslados a las instancias competentes, si es el caso. Los traslados de igual manera pueden realizarse desde la fase de ejecución de la auditoría.
- Elaborar los reportes de Beneficios de Control en el formato establecido en el Sistema de Gestión de Calidad de la Entidad, cuando sea aplicable.

**FORMATO
 MEMORANDO DE
 ASIGNACIÓN DE
 AUDITORÍA**

Código: FO – VF - 35

Versión: 02

Fecha de Elaboración: 18-07-12

Fecha de Revisión: 11-02-13

Página 4 de 6

4. TÉRMINOS DE REFERENCIA

4.1 DURACIÓN

El proceso auditor se iniciará a partir del 3 de agosto de 2015 y culminará el 30 de octubre de 2015 con la aprobación del respectivo informe.

Las fechas para cada fase son:

Fase de Planeación (22.2%): Entre el 3 y el 20 de agosto de 2015.

Fase de Ejecución (61.9%): inicia el 21 de agosto de 2015 y termina el 14 de octubre del mismo año.

Fase de Informe (15.9%): Entre el 15 y el 30 de octubre de 2014.

Actividades de Cierre: Comunicación informe de auditoría final, gestión del diligenciamiento de encuesta, elaboración de traslados (puede realizarse desde la etapa de ejecución), diligenciamiento de reporte de Beneficios de Control), entrega de expediente de Auditoría. Entre el 2 al 6 de noviembre de 2015.

4.2 ALCANCE


Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

FACTORES	VARIABLES
Rendición y revisión de la cuenta	Oportunidad en la Rendición de la cuenta Suficiencia y calidad de la información rendida
Legalidad	Cumplimiento de normas internas y externas
Gestión Ambiental	Gestión ambiental
Plan de Mejoramiento	Suscripción del plan de mejoramiento y avance de las acciones

El desarrollo de la auditoria se hará para la Curadurías Urbanas Nos. 1 y 2. Igualmente, se deberá considerar el cruce de información con el Departamento Administrativo de Planeación del Municipio de Armenia que



Tel: 744 3420 / Cel: 314 763 7066
 E-mail: contraloria@contraloriarmenia.gov.co
 Ed: Camacol - Calle 23 No. 12 - 59 Primero - Segundo y Sexto Piso
<http://contraloriarmenia.gov.co>
 Armenia - Quindío

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	FORMATO MEMORANDO DE ASIGNACIÓN DE AUDITORÍA	Código: FO – VF - 35
		Versión: 02
		Fecha de Elaboración: 18-07-12
		Fecha de Revisión: 11-02-13
		Página 5 de 6

podrá ser objeto de revisión, toda vez que esta dependencia interviene en el seguimiento de las licencias.

5. VIGENCIA O PERÍODO A AUDITAR

En el marco de las Auditorías Especiales se evaluará la vigencia 2014; no obstante, en el evento que sea requerido por el equipo auditor frente a casos específicos se podrá analizar información de vigencias anteriores o posteriores a la antes citada para incluir dentro de la evaluación.

6. VIGENCIA DEL PLAN GENERAL DE AUDITORÍA – PGA

La presente auditoría corresponde al PGA del año 2015.

7. TÉRMINOS Y APROBACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO


La líder de los procesos auditores en conjunto con el equipo auditor establecerá los roles y responsabilidades frente a la evaluación de cada uno de los factores, quedando evidencia de ello en el Plan de Trabajo o Programa de Auditoría.

Los objetivos de la fase de ejecución deben ser tenidos en cuenta en el programa de auditoría.

Teniendo en cuenta la operación de la plataforma COVI, esta debe ser objeto de consulta para la generación de estadísticas, cruce de información entre las dependencias de la Entidad, información de proyectos, entre otros aspectos.

Para el desarrollo del presente Memorando de Asignación es necesario tener en cuenta los lineamientos de la Guía de Auditoría Territorial y el procedimiento de Auditoría Especial establecido en el Sistema de Gestión de Calidad; así como, los formatos que lo conforman.

Teniendo en cuenta las actividades de capacitación y bienestar que son programadas para la Contraloría Municipal, es importante considerarlas dentro de la programación de la auditoría.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL CONTROL FISCAL</p>	FORMATO MEMORANDO DE ASIGNACIÓN DE AUDITORÍA	Código: FO – VF - 35
		Versión: 02
		Fecha de Elaboración: 18-07-12
		Fecha de Revisión: 11-02-13
		Página 6 de 6

La construcción de hallazgos que tengan connotación fiscal o que corresponda a traslado a otras instancias, deberán corresponder a los lineamientos de la Guía de Auditoría, y deberán ser levantados por el integrante del equipo auditor que detecte la irregularidad, revisados por el líder del proceso de la auditoría; al igual que los beneficios detectados.

Quienes consideren tener impedimentos o conflictos de interés de los determinados en las disposiciones legales respecto al ente a auditar, deberán informar por escrito de esta situación a la mayor brevedad posible.

SANDRA CONTRERAS GARDENAS
Directora Vigilancia Fiscal

Elaboró: Gloria C. Cardona H.



Tel: 744 3420 / Cel: 314 763 7066
E-mail: contraloria@contraloriarmenia.gov.co
Ed: Camacol - Calle 23 No. 12 - 59 Primero - Segundo y Sexto Piso
<http://contraloriarmenia.gov.co>
Armenia - Quindío