

FORMATO  
MEMORANDO DE  
ASIGNACIÓN DE  
AUDITORÍA

Código: FO – VF - 35

Versión: 3

Fecha de Elaboración: 18-07-12

Fecha de Revisión: 23-04-2015

Página 1 de 6

A/CP- 4

1003

Armenia, **22 JUN 2016**

MEMORANDO DE ASIGNACIÓN No. 16

DE: MAGNOLIA GRAJALES QUINTERO

PARA: ELIZABETH GARCÍA VALENCIA  
Profesional Universitario  
Líder de Auditoría

YISETH ALEXANDRA ERASO ESPINOSA  
Contratista de apoyo

ASUNTO: Asignación de Auditoría

En desarrollo del Plan General de Auditoría de la vigencia 2016, me permito comunicarles que han sido asignados para realizar Auditoría Especial a la Institución Educativa CIUADAELA SUR, bajo los siguientes parámetros:

**1. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA**

Realizar evaluación a la Gestión de la Institución Educativa CIUADAELA SUR, emitiendo los respectivos conceptos sobre los factores analizados de conformidad a lo establecido en el memorando de asignación y en aplicación de la Guía de Auditoría Territorial.

**2. COMPONENTES Y FACTORES**


Los componentes y factores a evaluar en la presente auditoría modalidad especial, se relacionan en el siguiente cuadro, en el cual se tienen en cuenta además los principios de la Ley 42 de 1993 a los cuales debe apuntar el desarrollo de cada uno.



Certificado N° SC 6674-1



Tel: 744 3420 / 018000 979292  
E-mail: [contraloria@contraloriarmenia.gov.co](mailto:contraloria@contraloriarmenia.gov.co)  
Ed: Camacol - Calle 23 No. 12 - 59 Primero - Segundo y Sexto Piso  
1 <http://contraloriarmenia.gov.co>  
Armenia - Quindío

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MODERNIZACIÓN Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA</p>	<b>FORMATO MEMORANDO DE ASIGNACIÓN DE AUDITORÍA</b>	Código: FO – VF - 35
		Versión: 3 Fecha de Elaboración: 18-07-12 Fecha de Revisión: 23-04-2015
		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
Control de Resultados	Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad	Planes, Programas y Proyectos
Control Financiero	Economía, Eficiencia y Eficacia	Gestión Presupuestal

Las variables a evaluar con respecto a cada factor deben corresponder a las establecidas en la Guía de Auditoría Territorial y a las propuestas por el equipo auditor.

### 3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

#### Fase de planeación

- 3.1 Realizar el análisis en detalle, para lo cual deberá tener en cuenta como mínimo lo siguiente:
- Identificar la Naturaleza Jurídica.
  - Analizar Organigramas, mapa de proceso, manuales de procesos y procedimientos; si los hubiere.
  - Analizar las evaluaciones y conceptos realizados en auditorías anteriores sobre la Institución Educativa objeto de evaluación.
  - Analizar el PEI de la Institución Educativa.
  - Indagar si la Institución Educativa ha sido objeto de denuncias por parte de la Comunidad en el último año.
  - Conocer el mapa de riesgos de la entidad e identificar si se están implementados los controles para cada riesgo.
  - Conocer si existen demandas y litigios en contra de la Entidad

- 3.2 Realizar la Revisión y Análisis de la Cuenta, para lo cual podrá consulta el aplicativo SIA Contralorías y solicitar la información que requiere necesaria.
- 3.3 Determinar los criterios técnicos (materialidad y muestra de auditoría) partiendo del análisis en detalle realizado y la revisión y análisis de la revisión de la cuenta.

Para este punto de la fase de planeación, recuerde que debe diseñar y seleccionar el total de la muestra de auditoría para el componente y los factores a evaluar antes señalados, teniendo en cuenta lo establecido desde la materialidad y que deberán hacer parte del Plan de Trabajo y Programa de Auditoría. Así mismo deberá cuantificar el valor de la muestra cuando y el valor del presupuesto auditado si es el caso.

- 3.4 Determinar la estrategia de auditoría que consiste en establecer el direccionamiento que se le dará al proceso auditor, definiendo el alcance, el cómo y dónde se desarrollará la auditoría, quedando registro de esto en el Plan de Trabajo.
- 3.5 Elaborar el Programa de Auditoría como carta de navegación del proceso auditor para las fases de ejecución e informe de la auditoría, el cual debe incluir los elementos dados en la Guía de Auditoría Territorial, especialmente el cronograma de ejecución e informe.
- 3.6 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 (Harán parte del Programa de Auditoría)


- 3.7 Emitir el concepto sobre la Gestión Presupuestal de la Institución Educativa, para lo cual deberá evaluar las variables de ejecución, según la Matriz de la Guía de Auditoría Territorial.



Certificado NSC 6674-1



Tel: 744 3420 / 018000 979292  
E-mail: [contraloria@contraloriarmenia.gov.co](mailto:contraloria@contraloriarmenia.gov.co)  
Ed: Camacol - Calle 23 No. 12 - 59 Primero - Segundo y Sexto Piso  
3 <http://contraloriarmenia.gov.co>  
Armenia - Quindío

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ARMENIA MORALIZACIÓN Y SERVICIO AL CIUDADANO</p>	<b>FORMATO MEMORANDO DE ASIGNACIÓN DE AUDITORÍA</b>	Código: FO – VF - 35
		Versión: 3 Fecha de Elaboración: 18-07-12 Fecha de Revisión: 23-04-2015
		Página 4 de 6

- 3.8 Emitir el concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta, para lo cual deberá evaluar las variables de oportunidad, calidad y suficiencia, según la Matriz de la Guía de Auditoría Territorial.
- 3.9 Emitir el concepto sobre la legalidad, para lo cual deberá tener en cuenta las variables evaluadas en la gestión presupuestal, rendición y revisión de la cuenta y cumplimiento de planes, programas y proyectos según la Matriz de la Guía de Auditoría Territorial.
- 3.10 Evaluar los programas contenidos en el PEI (Cobertura y Calidad y PRAES)
- 3.11 Identificar y reportar los Beneficios de Control que sean del caso.

#### 4. TÉRMINOS DE REFERENCIA

##### 4.1 DURACIÓN

El proceso auditor se iniciará a partir del 1 de julio de 2016 y culminará el 30 de noviembre de 2016 con la aprobación del respectivo informe.

Las fechas para cada fase son:

FASES					
DIAS	PLANEACIÓN	DIAS	EJECUCIÓN	DIAS	INFORME
21	Desde el 1 de Julio hasta 1 de Agosto	62	Desde el 2 de Agosto hasta el 28 de Octubre	21	Desde el 1 de Noviembre hasta el 30 de Noviembre

**Actividades de Cierre:** Gestión del diligenciamiento de encuesta, elaboración de traslados (puede realizarse desde la etapa de ejecución), diligenciamiento de reporte de Beneficios de Control (puede realizarse desde la etapa de ejecución), entrega de expediente de Auditoría. Entre el 1 y el 9 de diciembre de 2016.

##### 4.2 ALCANCE

El desarrollo de la auditoria se hará para los siguientes procesos:

**FORMATO  
MEMORANDO DE  
ASIGNACIÓN DE  
AUDITORÍA**

Código: FO – VF - 35

Versión: 3

Fecha de Elaboración: 18-07-12

Fecha de Revisión: 23-04-2015

Página 5 de 6

COMPONENTE	FACTORES	Detalle
Control de Gestión	Rendición y Revisión de la Cuenta	Oportunidad en la rendición de la cuenta Suficiencia Calidad de la información rendida
	Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables al ente o asunto auditado en los componentes evaluados
Control de Resultados	Planes, Programas y Proyectos	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción e impacto de la población beneficiaria
Control Financiero	Gestión Presupuestal	Coherencia con los objetivos misionales Evaluación Ejecución de Ingresos y Gastos

### 5. VIGENCIA O PERÍODO A AUDITAR

En el marco de la Auditoría Especial se evaluará la vigencia 2015; 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 TERRITORIAL - PGAT

La presente auditoría corresponde al PGA del año 2016.

### 7. TÉRMINOS Y APROBACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO

El líder de la auditoría 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.

Para el desarrollo del presente Memorando de Asignación es necesario tener en cuenta los lineamientos de la Guía de Auditoría Territorial y el



Tel: 744 3420 / 018000 979292  
E-mail: [contraloria@contraloriarmenia.gov.co](mailto:contraloria@contraloriarmenia.gov.co)  
Ed: Camacol - Calle 23 No. 12 - 59 Primero - Segundo y Sexto Piso  
5 <http://contraloriarmenia.gov.co>  
Armenia - Quindío

**FORMATO  
MEMORANDO DE  
ASIGNACIÓN DE  
AUDITORÍA**

procedimiento de Auditoria 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 auditoria.

La construcción de las observaciones y hallazgos que tengan connotación fiscal o que corresponda a traslado a otras instancias, deberán corresponder a los lineamientos de la Guía de Auditoria, y deberán ser levantados por el integrante del equipo auditor que detecte la irregularidad, revisados por el líder de la auditoria y el abogado que se encuentra asignado a la auditoria, antes de ser revisados en la Dirección de Vigilancia Fiscal.

Frente a los hallazgos y beneficios de control que sean detectados por el líder, estos surtirán el filtro del abogado incluido en el proceso auditor antes de ser revisados en la Dirección de Vigilancia Fiscal

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.

MAGNOLIA GRAJALES QUINTERO  
Directora Vigilancia Fiscal ( E )

Elaboró: Martha Lucero Cifuentes Mahecha- SDVF  
Proyecto: Grupo Profesionales Dirección de Vigilancia Fiscal