



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 LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO**

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 Luis Carlos Galán Sarmiento para la vigencia fiscal del 2010.

**OBJETIVO GENERAL:**

Realizar el proceso auditor modalidad especial Área Financiera a la institución educativa Luis Carlos Galán Sarmiento 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 Luis Carlos Galán según el memorando de encargo la programación es la siguiente:

<b>Fecha de planeación:</b>	01 al 08 de febrero de 2011.
<b>Trabajo de campo:</b>	10 al 31 de marzo de 2011.
<b>Mesas de Trabajo:</b>	25 de febrero y 25 de marzo de 2011.
<b>Comité de hallazgos:</b>	31 de marzo de 2011.
<b>Comunicación informe preliminar:</b>	06 de abril de 2011.
<b>Comité de hallazgos:</b>	13 de mayo de 2011.
<b>Comunicación informe final:</b>	26 de mayo de 2011.
<b>Traslado de hallazgos:</b>	7 de junio de 2011.

Jose Alberto Aguirre Sánchez  
Responsable Proceso

Pedronel Toro López  
Líder Proceso