



MEMORANDO DE PLANEACIÓN AUDITORIA ESPECIAL AREA FINANCIERA DE CORPOCULTURA

De acuerdo al memorando de encargo No. 021 de fecha 1 de marzo de 2011, emanado de la Dirección de vigilancia fiscal y control de Resultados de la Contraloría Municipal de Armenia Quindío, me fue asignado el proyecto de auditoria, modalidad especial, área financiera del sujeto de control ya relacionado en el encabezamiento del presente escrito, con el fin de realizarles evaluación a los estados contables y financieros, que permitan emitir un concepto sobre los mismos de la vigencia auditada 2010.

ESTRATEGIA O PLAN DE TRABAJO

El proceso auditor se llevará a cabo a la entidad sujeto de control de la Contraloría Municipal, en este caso Corpocultura, bajo los lineamientos de la guía audite 3.0; las resoluciones Nros. 048 de 2002, 262 de 2008 y la 024 de 2010 y demás normas aplicables, que enmarquen la línea financiera y las guías al balance general y guía de finanzas aportadas por la Auditoria General de la República.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

En el desarrollo de la presente auditoria, se analizaran los estados financieros con corte a 31 de Diciembre de 2010 del Fondo Municipal de Vivienda de Armenia, como parte integral del alcance de esta auditoria se evaluaran de forma individual las cuentas de alto impacto en los estados financieros de la empresa y se realizaran pronunciamientos sobre la rendición de la cuenta de la entidad auditada; lo anterior teniendo en cuenta el mapa de riesgos que tiene la Contraloría en el que se relaciona cada entidad y los procedimientos del audite 3.0, con el fin de consolidar un informe que permita emitir una opinión individual sobre la razonabilidad de los estados financieros.

COBERTURA DE LA AUDITORIA

La cobertura a, alcanzar, abarcara el análisis de los estados contables, financieros y presupuestales, acompañado del seguimiento a las glosas contables, cuentas de alto impacto, aprobación del presupuesto proyectado y ejecutado, con sus

“GESTIÓN FISCAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL”

EDIFICIO CAMACOL – CALLE 23 No. 12-59 PRIMER Y SEGUNDO PISO. Tels: 7443420 7443747
E-mail: contraloriarmenia@une.net.co <http://contraloriarmenia.gov.co> Armenia – Quindío.



debidas modificaciones, indicadores de gestión y de esta forma poder dar una opinión a los estados contables de esta entidad auditada.

GUIA O PLAN DE TRABAJO

- Estudio y análisis de la rendición de la cuenta.
- Estudio y análisis de la auditoría financiera vigencia 2009.
- Elaborar una planeación
- Realizar trabajo de campo (visita a la entidad).
- Realización mesas de trabajo
- Elaboración del informe preliminar y su comunicado a la Dirección de Vigilancia Fiscal y Control de Resultados para ser evaluado ante un pre comité.
- Realizar ajustes al informe preliminar si a ello hubiere lugar después de su evaluación para ser enviado a la Entidad auditada por la dirección de vigilancia Fiscal.
- Consolidación informe final para ser presentado ante el comité evaluador de la contraloría Municipal.
- Comunicación del informe final con los ajustes pertinentes ante la Dirección de Vigilancia Fiscal para que se continúe con su trámite.
- Elaboración y presentación de Hallazgos si fuese el caso, ante la Dirección de Vigilancia Fiscal para que se continúe con su trámite.
- Evaluación al plan de mejoramiento planteado por la entidad auditada, para ser suscrito ante este Ente de Control

OBJETIVO GENERAL:

Realizar un informe de auditoría de la Corporación Municipal de Cultura del Municipio de Armenia, que contenga los elementos establecidos en la guía metodológica ya enunciados, cuya finalidad es emitir un dictamen de los estados contables, financieros y económicos de la misma.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Establecer el alcance y la cobertura de la auditoría a realizar
- Analizar y evaluar el resultado de los estaos financieros individual y consolidado del sujeto de control.
- Realizar seguimiento de las glosas contables de las vigencias anteriores

“GESTIÓN FISCAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL”

EDIFICIO CAMACOL – CALLE 23 No. 12-59 PRIMER Y SEGUNDO PISO. Tels: 7443420 7443747
E-mail: contraloriarmenia@une.net.co <http://contraloriarmenia.gov.co> Armenia – Quindío.



- Efectuar un análisis financiero de las cuentas de alto impacto en el sujeto de control
- Realizar evaluación del Control Interno Contable
- Analizar la legalidad de la aprobación del presupuesto en la entidad y las modificaciones que haya sufrido durante la vigencia fiscal.
- Comparación del presupuesto aprobado con el presupuesto ejecutado en la vigencia auditada.
- Efectuar el análisis de los indicadores de la gestión estadística para la administración central, según la guía para evaluación de informes de las finanzas de las entidades territoriales.
- Realizar el análisis de los indicadores de gestión para las entidades prestadoras de servicios, como lo establece la guía en la página 26, numeral 1.3.3.2.
- Analizar los indicadores de Gestión en inversión pública según lo establece la guía en la página 27 y 28, numeral 1.3.3.3.
- Realizar la opinión de los estados contables individuales y consolidados, para ser evaluados y aprobados por el contador público de la Dirección de Vigilancia Fiscal y Control de Resultados.

TIEMPO:

La fase de ejecución de las auditorias se llevará a cabo desde el 1 de Marzo de 2011, donde la entrega del informe preliminar será el día 4 de Mayo de 2011, se realizará pre comité el 29 de Abril de 2011, comité de informe final el 13 de Mayo y comunicación del informe final el día 17 de Mayo del mismo año.

Las mesas de trabajo se realizaran el 25 de marzo y el 1 de Abril de 2011.

“GESTIÓN FISCAL PARA EL DESARROLLO SOCIAL”

EDIFICIO CAMACOL – CALLE 23 No. 12-59 PRIMER Y SEGUNDO PISO. Tels: 7443420 7443747
E-mail: contraloriarmenia@une.net.co <http://contraloriarmenia.gov.co> Armenia – Quindío.