



Contraloría Municipal de Armenia

Armenia, Marzo 9 de 2011

Doctora

BEATRIZ HURTADO GIRALDO

Directora de vigilancia Fiscal y control de Resultados

Contraloría Municipal

Armenia

Asunto: Memorando de Planeación

**MEMORANDO DE PLANEACIÓN
AUDITORIA ESPECIAL AL AREA FINANCIERA DE LA EPA E.S.P.
VIGENCIA FISCAL 2010.**

Por medio del presente le remito para su aprobación el memorando de planeación relacionado con el memorando de encargo No. 018 de Marzo 1 de 2011, emanado de la Dirección de Vigilancia Fiscal y Control de Resultados de la Contraloría Municipal de Armenia Quindío, con el que fui asignado para realizarla Auditoría Modalidad Especial al área financiera de las Empresas Públicas de Armenia.

PLAN DE TRABAJO

Para realizar el procedimiento de auditoría especial al área financiera de la EPA, y con el fin de dar cumplimiento a los objetivos planteados en el memorando de encargo presento ante la dirección de vigilancia los pasos a tener en cuenta como ruta de auditoría:

ALCANCE DE LA AUDITORIA

En desarrollo de la presente auditoría se analizarán los estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2010 de las Empresas Públicas de Armenia “EPA E.S.P”, como parte integral del alcance de esta auditoría, se evaluarán de forma individual las cuentas de alto impacto en los estados financieros de la empresa y se realizará pronunciamiento sobre la rendición de cuenta de la entidad; lo anterior teniendo en cuenta el mapa de riesgos que tiene la Contraloría en el que se relaciona cada entidad, los procedimientos del audite 3.0, y las guías metodológicas al balance y las finanzas, con el fin de consolidar un informe que



Contraloría Municipal de Armenia

permita emitir una opinión individual sobre la razonabilidad de los estados financieros.

COBERTURA DE LA AUDITORIA

La cobertura de la presente auditoria abarca los estados contables y financieros básicos de la entidad con corte a 31 de diciembre de la vigencia fiscal 2010, incluyendo las notas a los estados contables presentados por la entidad, el análisis al presupuesto de la entidad, así como los análisis de las cuentas individuales y aquellas que por su monto o su manejo generan alto impacto en los estados financieros de la entidad.

OBJETIVO GENERAL:

Producir un informe de las Empresas Públicas de Armenia que contenga los elementos establecidos en la guía metodológica al balance general y a las finanzas públicas, cuya finalidad será emitir un dictamen de los estados contables y financieros de la entidad.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

Establecer el alcance y la cobertura de la auditoria a realizar.

Analizar y evaluar el resultado de los estados financieros individual y consolidado del sujeto de control.

Realizar seguimiento de las glosas contables de las vigencias anteriores.

Efectuar un análisis financiero de las cuentas de alto impacto en la entidad.

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.

Efectuar el análisis de los indicadores de la gestión estratégica, según la guía para evaluación de informes de las finanzas de las entidades territoriales.



Contraloría Municipal de Armenia

Realizar el análisis de los indicadores de gestión para las entidades prestadoras de servicios, como lo establece la guía en la página 26 num 1.3.3.2.

Analizar los indicadores de gestión en inversión pública según lo establece la guía en la página 27 y 28 num 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.

GUÍA DE TRABAJO:

Una vez conocido el memorando de encargo, fue leído para realizar la validación, la cual se firma como prueba de aceptación.

Se construye el cronograma de trabajo y se establece la muestra para revisar en el procedimiento de auditoría.

Analizar los informes de auditorías financieras de las vigencias anteriores de la entidad para determinar las líneas y puntos de revisión.

Revisar los informes reportados por medio de las rendiciones de cuenta para confrontar con la información física de la entidad.

Realizar análisis de la ejecución presupuestal de la entidad y generar los cuadros de análisis que hacen parte del informe de auditoría.

Con relación al tiempo asignado para el trabajo de campo y las visitas que se requieran para la presente auditoría, se ejecutaran como se establece en el memorando de encargo y serán realizados por el profesional universitario asignado al proceso auditor, en este caso Pedronel Toro López.

Como líder del proceso estaré encargado de consolidar la información que hará parte del cuerpo de informe de la auditoría.

Al terminar el procedimiento auditor se entregará a la dirección en copia física y en medio magnético, el resultado de la auditoría, informe que contendrá además, soportes de los hallazgos que resulten en el procedimiento y los respectivos traslados si es el caso.



Contraloría Municipal de Armenia

La muestra seleccionada para la presente auditoría corresponde a los estados contables y financieros básicos incluyendo las notas a los estados contables proporcionados por la entidad.

Sobre la evaluación de los estados contables y las cuentas individuales que generan impacto en los estados financieros de la entidad, se dejarán registros en los papeles de trabajo, los cuales deben reflejar el seguimiento a cada grupo de cuentas o rubros específicos según sea el caso.

Al finalizar el trabajo de campo se presentará el informe consolidado al comité de Hallazgos, y se le realizarán los ajustes necesarios antes de ser enviado a la entidad auditada.

Con relación a la rendición de cuentas se emitirá pronunciamiento que tendrá como mínimo los siguientes puntos:

RENDICION DE LA CUENTA

Verificar la oportunidad en la presentación
Verificar la veracidad de la información

NOTA: Igualmente, el equipo auditor deberá efectuar seguimiento a las Quejas Ciudadanas radicadas en la Oficina de Participación Ciudadana adscrita a la Dirección de Vigilancia Fiscal y Control de Resultados, relacionados con las entidades asignadas. En este punto se desarrollarán como un objetivo específico más del memorando de encargo; ya que hace parte del informe integral (resumen) y los documentos (informe preliminar-final y traslados de hallazgos), serán enviados a la Oficina de Participación Ciudadana.

RESPONSABLE:

El responsable del desarrollo de los mencionados procesos auditores, será el Profesional Universitario PEDRONEL TORO LÓPEZ, y quien hará el cumplimiento del memorando de encargo será la Economista BEATRIZ HURTADO GIRALDO en su condición de Directora de Vigilancia Fiscal y Control de Resultados

TIEMPO:

Para el desarrollo de los procesos auditores modalidad especial al área financiera de “Empresas Públicas de Armenia E.P.A. E.S.P”, se tiene programado:



| | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Planeación: | del 1 al 9 marzo de 2011 |
| Trabajo de campo: | del 10 marzo al 15 de abril de 2011 |
| Mesas de trabajo: | 25 de marzo y 1 de abril de 2011 |
| Pre comité: | 29 de abril de 2011 |
| Comunicación de informe preliminar: | 4 de mayo de 2011 |
| Comité de informe final: | 13 de mayo de 2011 |
| Comunicación de informe final: | 17 de mayo de 2011 |