

130.19.11

## PLAN DE TRABAJO

### AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE CAICEDONIA VIGENCIA 2018

#### Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del Municipio de Caicedonia, vigencia fiscal 2018.

#### Alcance de la Auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
<b>Control de Resultados</b>	<b>Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad</b>	<b>Planes, programas y proyectos</b>	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales.
<b>Control de Gestión</b>	<b>Economía, Eficiencia, Eficacia</b>	<b>Gestión contractual</b>	Cumplimiento de las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos.
			Deducciones de ley.
			Objeto contractual.
			Labores de interventoría y seguimiento.
			Liquidación de los contratos.
		<b>Rendición de la revisión de la cuenta</b>	Oportunidad en la rendición de la cuenta.
			Suficiencia.
			Calidad de la información rendida.
		<b>Legalidad</b>	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Presupuestal).
		<b>Control Interno Fiscal</b>	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
<b>Control Presupuestal</b>	<b>Economía, Eficiencia, Eficacia</b>	<b>Gestión presupuestal</b>	Verificación del ciclo presupuestal elaboración, Aprobación, modificación y ejecución.

- Distribución de los porcentajes de ponderación de los factores del componente de Gestión:

Los factores fueron distribuidos como se evidencia en la siguiente tabla No. 1 de acuerdo a los valores e importancia entre los otros, de la siguiente forma:

Tabla No. 1

<b>Factor</b>	<b>Ponderación</b>
Gestión Contractual	0,65
Rendición y revisión de la cuenta	0,20
Legalidad	0,05
Control Fiscal Interno	0,10
<b>Total</b>	<b>1,00</b>

### **Análisis en detalle del Ente o asunto a auditar**

Auditorías anteriores realizadas por la Contraloría Departamental:

El Municipio de Caicedonia en la última vigencia auditada (2018) fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca;

#### **1- Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 2017**

Durante la auditoría se obtuvieron:

- 9 Hallazgos Administrativos.

#### **Auditoría Especial. Calidad del Agua y estado de los sistemas de Tratamiento de Aguas Residuales en la Zona Rural. Vigencia 2017**

En desarrollo de la auditoría, se determinaron 2 hallazgos administrativos.

### **Estrategia de la Auditoría**

La estrategia general que aplicará el equipo auditor para lograr el objetivo contenido en el presente Plan de Trabajo, está definida en los siguientes componentes.

- Componente Control de Resultados
- Componente Control de Gestión
- Componente Control Financiero

Además, de manera transversal a los componentes de auditoría en mención, se evaluará la legalidad, el control fiscal interno y/o los controles inherentes.

El objetivo general, está definido en los siguientes componentes y factores:

#### **1. Componente Control de Resultados**

**Factores:** Planes, programas y proyectos

Para evaluar el cumplimiento del Plan de Desarrollo suscrito por el municipio se seleccionará una muestra conforme a la información suministrada por cada dependencia al equipo auditor.

## MUESTRA DE PROGRAMAS, SUBPROGRAMAS Y PROYECTOS

De acuerdo con el análisis del Plan de Desarrollo, la muestra de proyectos a evaluar se realizará en la ejecución de la auditoria, por ser dispendiosa la elección de proyectos que solo cuenten con una fuente de financiación.

### 2. Componente Control de Gestión

Factores: Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad y Control fiscal interno.

El criterio para seleccionar los contratos será por cuantía, objeto contractual, tipología y fuente de financiación. También se tuvo en cuenta, la inclusión de Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017), resguardos indígenas, igualmente la contratación mediante convenios interadministrativos y de asociación y urgencia manifiesta para la vigencia 2018.

Para la auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial, se llevara a cabo a la Contratación vigencia 2018, según la rendición de cuentas en RCL el Municipio suscribió 326 contratos por valor de \$ 8.101.673.211, así:

UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL				
ALCALDIA MUNICIPAL DE CAICEDONIA - VIGENCIA 2018				
Item	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$	PARTICIPACION CANTIDADA DE CONTRATOS
1	Obra publica	20	4.374.803.003	54%
2	Prestación de servicios	203	2.134.208.816	26%
3	Suministros	94	1.300.049.757	16%
4	Consultoría y Otros	9	292.611.635	4%
TOTAL		326	8.101.673.211	100%

De los cuales se seleccionó la muestra de contratos 30 por valor de \$ 18.140.154.015, cuya muestra representa el 75.32%, los cuales se relacionan a continuación:

#### Muestra de la contratación.

MUESTRA CONTRACTUAL				
ALCALDIA MUNICIPAL DE CAICEDONIA - VIGENCIA 2018				
Item	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$	PARTICIPACION CANTIDAD DE CONTRATOS
1	Obra publica	10	4.493.759.222	74%
2	Prestación de servicios	19	778.786.551	13%
3	Suministros	10	598.143.900	10%
4	Consultoría y Otros	4	231.370.635	4%
TOTAL		43	6.102.060.308	100%
MUESTRA				6.102.060.308
UNIVERSO CONTRACTUAL				8.101.673.211
PORCENTAJE				75,32%

- En la muestra a auditar, tener en cuenta los aspectos referenciados por la auditoria General de la República respecto de:
- Evaluación de la contratación, considerando aspectos como:
  - Modalidad Directa.
  - Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017), y resguardos indígenas.
  - Obra pública.
  - Convenios interadministrativos y de asociación.
- Evaluación de cumplimiento de la ley de garantías electorales (Ley 996 de 2005), y las directrices impartidas al respecto por las diferentes autoridades, en especial las expedidas por el Consejo de Estado, la Función Pública, Procuraduría, Registraduría y Colombia Compra Eficiente.
- Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.
- Verificar el cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano.

### 3. Control Presupuestal

**Factores:** Gestión presupuestal

#### FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL Muestra seleccionada Variables 2018

FACTORES GESTION PRESUPUESTAL	
Ejecucion Prtesupuestal de Ingresos y gastos	variables
	variaciones definitivas
	variaciones ejecutadas
	indice de cumplimiento
	elaboracion
	aprobacion
	modificacion
	ejecucion

