

130.19.11

PLAN DE TRABAJO

AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE EL CERRITO VIGENCIA 2018

Objetivo de la auditoría

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

Alcance de la Auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Resultados	Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad	Planes, programas y proyectos	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales.
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión contractual	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.
		Rendición de la 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 a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Presupuestal).
		Control Interno Fiscal	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
Control Presupuestal	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión presupuestal	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

Factor	Ponderación Inicial	Ponderación Final
Gestión Contractual	0,65	0,65
Rendición y revisión de la cuenta	0,05	0,20
Legalidad	0,2	0,05
Control Fiscal Interno	0,10	0,10
Total	1,00	1,00

Análisis en detalle del Ente o asunto a auditar

Auditorías anteriores realizadas por la Contraloría Departamental:

El Municipio de El Cerrito en la última vigencia auditada (2017) fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca;

1- Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular

Durante la auditoría se obtuvieron:

- Catorce (14) Hallazgos Administrativos.
- Un (1) Hallazgo Fiscal.
- Un (1) Hallazgos Disciplinario.

2- Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Especial - Calidad del Agua y estado de los Sistemas de Tratamiento de Aguas residuales en la zona rural

En desarrollo de la auditoría, se determinaron tres (3) 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 auditoría, 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 auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial, se llevará a cabo a la Contratación vigencia 2018, según la rendición de cuentas en RCL el Municipio suscribió 332 contratos por valor de \$ 27.111.703.283 de los cuales se seleccionó la muestra de contratos 27 por valor de \$ 17.838.699.104, cuya muestra representa el 66%, los cuales se relacionan a continuación:

Muestra de la contratación.

TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJE
Consultoría y otros	10	1.492.157.171,00	8%
Obra	11	14.751.976.980,00	83%
Prestación de Servicios	4	1.423.585.953,00	8%
Suministros	2	170.979.000,00	1%
	27	17.838.699.104,00	100%

En la muestra a auditar, tener en cuenta los siguientes aspectos:

- 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 a la Contratación realizada durante la vigencia auditada respecto al Programa de Alimentación Escolar - PAE
- 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.
- Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.
- 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.
- Oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Fiscal Interno y Sistema de Gestión de Calidad, referente a la contratación

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

Otras Actuaciones

Se evaluarán las Quejas, Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

Cronograma de Actividades para las Fases de Planeación, Ejecución e Informe.

																																								
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																																								
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA																																								
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPAL DE EL CERRITO VIGENCIA 2016																																								
Nº	ACTIVIDAD	PLANEACION					EJECUCION																										TOTAL DÍAS	AUDITOR RESPONSABLE						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			32	33	34	35	36	37
1	Planeación e instalación de Auditoría																																							Directora, Subdirectores Técnicos y/o Operativos Equipo Auditor
2	Concordando de la Entidad																																							Equipo auditor
3	Analizar la cuenta rendida RCL																																							Equipo auditor
4	Evaluar y conceptualizar sobre la existencia y objetividad del Sistema de Control Fiscal Interno del sujeto de control a Auditar.																																							Equipo auditor
5	Determinar y seleccionar bajo criterios técnicos las muestras a analizar.																																							Subdirector Equipo auditor
6	Elaborar el Programa de Auditoría y Plan de Trabajo, los cuales son aprobados en conjunto con los papeles de trabajo por el Coordinador del Proceso Auditor en mesa de trabajo.																																							Subdirector Técnicos y/o Operativos Equipo Auditor
7	Ajustar y aplicar los programas de auditoría mediante los procedimientos, técnicas y pruebas de auditoría.																																							Equipo auditor
8	Diligenciando de la Matriz de evaluación gestión fiscal																																							Equipo auditor
9	Analizar y determinar periódicamente en mesa de trabajo las observaciones de auditoría, para ser incluidas en el Informe Preliminar.																																							Subdirector Equipo auditor
10	Adjuntar el proyecto técnico, solicitando la asesoría del funcionamiento técnico de la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal, cuando se trate de observaciones con posible incidencia fiscal.																																							Subdirector Equipo auditor
11	Consolidar el informe preliminar conforme a las evidencias encontradas y discutidas en mesa de trabajo y remitido por el correo institucional al Director Operativo de Control Fiscal																																							Subdirector Equipo auditor
12	Revisar el informe preliminar, verificando el cumplimiento del objetivo general y específicos y los beneficios previstos en el memorando de asignación.																																							Director Operativo de Control Fiscal
13	Revisar y aprobar el Informe Preliminar y determinar su conformidad																																							Comité de Calidad del Proceso Auditor
14	Comunicar el informe preliminar al representante legal del Sujeto de Control por correo electrónico o medio físico																																							Subdirector Equipo auditor
15	Contratación sujeto de control																																							Sujeto de control
16	Evaluar la respuesta del sujeto de control auditado.																																							Subdirector Equipo auditor
17	Consolidar el informe final y diligenciar los Anexos y papeles de trabajo.																																							Subdirector Equipo auditor
DÍAS DE LOS MESES		21	22	23	24	25	26	27	28	29	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	
		MARZO					ABRIL																											MAYO						

Aprueba:

RAFAEL MARTINEZ MANZANO

Subdirector Operativo Sector Central Departamental
Coordinador