

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.   |
| Control de Gestión    | Economía, Eficiencia, Eficacia              | Rendición y la revisión de la cuenta | Oportunidad en la rendición de la cuenta.   |
|                       |   |                                      | Suficiencia.  |
|                       |   |                                      | Calidad de la información rendida.  |
| Control de Gestión    | Economía, Eficiencia, Eficacia              | 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  |
| 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              |
| <b>Total</b>                      | 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.**

| <b>TIPOLOGÍA</b>        | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR</b>      | <b>PORCENTAJE</b> |
|-------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 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.

