

130.19.11

PLAN DE TRABAJO

AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE GINEBRA VIGENCIA 2017

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del Municipio de Ginebra vigencia fiscal 2017.

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 Fiscal Interno	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
Control Presupuestal	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión presupuestal	Verificación del ciclo presupuestal elaboración,

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
			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 distribuida	Ponderación Final
Gestión Contractual	0.40	0.40	0.40
Rendición y Revisión de la Cuenta	0.20	0.20	0.20
Legalidad	0.20	0.20	0.20
Control Fiscal Interno	0.20	0.20	0.20
Total	1,00	1,00	1,00

Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

Auditorías Anteriores Realizadas por la Contraloría Departamental

El municipio de GINEBRA en la vigencia 2017 fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca;

Resultado del proceso auditor se obtuvieron 3 Hallazgos de incidencia administrativa

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 incluir lo correspondiente a los contratos y/o convenios celebrados en la vigencia 2017.

Para la auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial, que se llevara a cabo a la Contratación vigencia 2017, según la rendición de cuentas en RCL el Municipio de Ginebra se suscribieron 269 contratos por valor de \$11.261.195.818 de los cuales se seleccionó la muestra de 50 contratos por valor de \$9.0819.538.030 cuya muestra representa el 80%, los cuales se relacionan a continuación:

Contratación.

Contratación Reportada en RCL			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	PROCENTAJES
Contrato de obra	8	\$ 5.851.022.311	52%
Prestación de Servicios	214	\$ 4.208.513.930	37%
Suministro	28	\$ 397.624.777	4%
convenios	19	\$ 804.034.800	7%
Total	269	\$ 11.261.195.818	100%

La muestra a auditar fue la siguiente

Muestra seleccionada por el equipo auditor		
Modalidad	Cantidad	Valor
Prestacion de Servicios	42	\$ 3.230.515.719
Obra Publica	8	\$ 5.851.022.311
Total	50	\$ 9.081.538.030

3. Control Presupuestal

Factores: Gestión presupuestal

FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL Muestra seleccionada Variables 2017

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

4. Otras Actuaciones

- 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.
 - PAE

[illegible]

Original firmado
MARTHA ISABEL MARTINEZ PIZARRO
Subdirectora Operativa Cercofis Palmira (E)
Coordinadora