

130.19.11

## PLAN DE TRABAJO

### AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE TRUJILLO VIGENCIA 2017

#### Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del Municipio de Trujillo 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.
		Rendición y 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

<b>Factor</b>	<b>Ponderación Inicial</b>	<b>Ponderación Final</b>
Gestión Contractual	0,65	0,65
Rendición y revisión de la cuenta	0,05	0,02
Legalidad	0,2	0,05
Control Fiscal Interno	0,10	0,10
<b>Total</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>

### **Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar**

Auditorías Anteriores Realizadas por la Contraloría Departamental

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

#### **1- Cierre Fiscal**

No se obtuvieron Hallazgos resultado del Cierre fiscal

#### **2- Auditoria Especial a la contratación**

Resultado del proceso auditor se obtuvieron diez (10) Hallazgos de connotación Administrativa, un (1) sancionatorio, siete (7) Disciplinarios y tres (3) Fiscales.

#### **3- Auditoria Especial a la Rendición de cuentas**

En desarrollo de la auditoría, no se determinaron hallazgos.

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

Para la auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial, que se llevara a cabo a la Contratación vigencia 2017, según la rendición de cuentas en RCL el Municipio suscribió 147 contratos por valor de \$3.272.228.441 de los cuales se seleccionó la muestra de 27 contratos por valor de \$1.679.831.324, cuya muestra representa el 50%, los cuales se relacionan a continuación:

#### **Muestra de la contratación.**

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJES
Compra venta	1	19.000.000	1,13%
Consultoría	1	20.600.000	1,23%
Obra	6	904.597.610	53,85%
Prestación de Servicios	14	341.533.000	20,33%
Suministros	2	167.335.714	9,96%
Convenios	3	226.765.000	13,50%
TOTAL	27	1.679.831.324	100,00%

### **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.
- 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.

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

