

130.19.11

PLAN DE TRABAJO

AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE LA UNION VIGENCIA 2018

Objetivo de la auditoría

Evaluar la contratación pública en coherencia con las políticas, planes y programas del municipio, 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.
		Rendición y revisión de la cuenta	Liquidación de los contratos.
			Oportunidad en la rendición de la cuenta.
Legalidad	Suficiencia.		
	Calidad de la información rendida.		
Control Fiscal Interno	Control Fiscal Interno	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, Aprobación, modificación, ejecución y pagos de la contratación.

- 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	Ponderación
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
Total	1,00	1,00

Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

Auditorías Anteriores Realizadas por la Contraloría Departamental

El municipio de La Unión la vigencia 2018 fue objeto de la siguiente auditoría por parte de la Contraloría Departamental Valle del Cauca;

1. Auditoría Especial a la Contratación, vigencia 2017 de la cual se evidenciaron 4 hallazgos de tipo administrativo.
2. Cierre Fiscal, vigencia 2017, de la cual resultaron 2 hallazgos administrativos de los cuales 1 tuvo incidencia disciplinaria.
3. Auditoría Especial. Calidad del Agua y estado de los sistemas de Tratamiento de Aguas Residuales en la Zona Rural. Vigencia 2017. La cual tuvo como resultado 2 hallazgos de tipo administrativo.

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

La muestra a auditar será seleccionada una vez se articulen los contratos seleccionados a los proyectos ya que en la etapa de planeación no fue posible que la entidad diligenciara la matriz de articulación de proyectos, lo que ocasionó que se escogieran los contratos sin armonizarse con los proyectos, en la etapa de ejecución se articularan las muestras.

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 2018, el universo de la contratación se visualiza en el siguiente cuadro:

CANTIDAD	TIPOLOGIA	VALOR	PORCENTAJES
18	OBRA PUBLICA	4.220.397.703	49%
127	PRESTACION DE SERVICIOS	2.436.297.027	28%
37	SUMINISTRO	2.009.143.616	23%
182		8.665.838.346	100%

La selección de la muestra se realizó basada en la información enviada por la entidad, por un total de 182 contratos valor de \$8.665.838.346, de los cuales se escogieron 30 contratos por valor \$5.634.128.211 correspondiente al 65% del total contratado

CANTIDAD	TIPOLOGIA	VALOR	PORCENTAJES
10	OBRA PUBLICA	3.918.202.059	70%
12	PRESTACION DE SERVICIOS	868.575.346	15%
8	SUMINISTRO	847.350.806	15%
30		5.634.128.211	100%
PORCENTAJE DE MUESTRA AUDITORA		65,02%	

3. Control Presupuestal

Factores: Gestión presupuestal



Aprueba:

RAFAEL MARTINEZ MANZANO
Subdirector Operativo Sector Central
Coordinador