## 130.19.11

**PLAN DE TRABAJO**

AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

MUNICIPIO DE JAMUNDÍ

VIGENCIA 2019

**Objetivo de la auditoría**

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del municipio de Jamundí, Valle del Cauca.

**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 y Valoración de Costos Ambientales** | **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 revisión de la cuenta** | Oportunidad en la rendición de la cuenta. |
| Ssuficiencia. |
| 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 Financiero). |
| **Gestión Ambiental** | Gestión e inversión ambiental. |
| **Tecnologías de la información (TICS)** | Sistemas de información. |
| **Planes de Mejoramiento** | Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados. |
| **Control Fiscal Interno** | Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados. |
| **Control Financiero** | **Economía, Eficiencia, Eficacia** | **Estados contables** | Cuentas de los estados contables para emitir una opinión. |
| **Gestión presupuestal** | Elaboración, Aprobación, Modificación y Ejecución. |
| **Gestión financiera** | Indicadores financieros. |

* Limitación Alcance Auditoria

Durante la planificación de la auditoria Regular no se presentaron actividades que limitaran el alcance de la auditoria.

* 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 | 0,55 | 0,65 |
| Rendición y revisión de la cuenta | 0,02 | 0,02 |
| Legalidad | 0,05 | 0,05 |
| Gestión Ambiental | 0,08 | 0,08 |
| TICS | 0,10 | 0,00 |
| Plan de mejoramiento | 0,10 | 0,10 |
| Control Fiscal Interno | 0,10 | 0,10 |
| **Total** | 1,00 | 1,00 |

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

Auditorias Anteriores Realizadas por la Contraloría Departamental

Al Municipio de Jamundí - Valle del Cauca, en las vigencia 2019 fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca:

1. **Auditoria Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Especial - Gestión integral de Residuos Sólidos (Vigencia 2018)**

Resultado de la citada auditoria se establecieron tres (3) hallazgos administrativos.

1. **Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Vigencias 2018 al Municipio de Jamundí.**

Resultado de la citada auditoria se estableció la existencia de Veintidós (22) hallazgos administrativos, tres (3) de ellos disciplinarios, Dos (2) fiscales y uno (1) Sancionatorio.

1. **Cierre Fiscal (Vigencia 2018).**

El resultado del cierre se presentó cuatro (4) hallazgos administrativos.

1. **Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral – Modalidad Especial a Política de Gobierno Digital (Vigencia 2018).**

Resultado de la citada auditoria se estableció la existencia de tres (3) hallazgos administrativos y dos de ellos de carácter disciplinario.

1. **Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial Análisis a la Capacidad Fiscal. Vigencia 2018 al Municipio de Jamundí**

Como resultado de la citada auditoría se pudo establecer la existencia de dos (2) 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 de JAMUNDÍ - Valle del Cauca, se seleccionará una muestra conforme a la información suministrada por cada dependencia.

**MUESTRA DE PROGRAMAS, SUBPROGRAMAS Y PROYECTOS**

De acuerdo con el analisis 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 asociados a los contratos ejecutados y en la etapa de planeación se ha presentado debilidades con la información reportada por el municipio que cuenta con una fuente de financiación.

1. **Componente Control de Gestión**

Factores: Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad financiera, Tecnologías de la Información y comunicación (TICS), Gestión Ambiental, Plan de mejoramiento 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 no incluir lo correspondiente a los contratos y/o convenios celebrados en la vigencia 2019 con las Entidades que hayan sido o estén siendo objeto de auditoría por parte de la Contraloría Departamental del Valle en la actualidad, o por la CGR.

Acorde a las nuevas políticas del Decreto 403 de 2020, la alta dirección no ha determinado los lineamientos a seguir, respecto de los contratos que serán parte de la muestra.

1. **Componente Control Financiero**

**Factores:** Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

**FACTOR ESTADOS CONTABLES**

**Muestra Seleccionada Grupos Contables Vigencia 2019**



**FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL**

**Muestra seleccionada Variables 2019**



**FACTOR GESTIÓN FINANCIERA**

**Muestra Seleccionada Indicadores Financieros Vigencia 2019**



1. **Otras Actuaciones**

**4.1.** **Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias**

* Evaluar las Quejas, Derechos de petición y Denuncias que se han allegado al Proceso Auditor.

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



Aprueba:

Original Firmada

**RAFAEL MARTINEZ MANZANO**

Subdirector Operativo Sector Central Departamental

Coordinador