

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORIA	
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- CDVC	
TEMA AUDITADO	Auditoría de Cumplimiento a la contratación.
VIGENCIA:	2020
AUDITOR(ES) RESPONSABLE(S)	Jorge Vinasco García Alejandro Montoya Flores Gonzalo moreno Cataño Carlos Felipe Valencia Sierra
INSTANCIA COMPETENTE (Supervisor)	Eliana María Ampudia Balanta
ENTIDAD:	Municipio de Dagua
FECHA DE ELABORACIÓN	03 de febrero de 2021
FECHA DE REVISIÓN	05 de febrero de 2021

PLAN DE TRABAJO

1. Información básica

El municipio fue fundado en el año 1909 por la Compañía Constructora del Ferrocarril del Pacífico en una hondonada de la Cordillera Occidental de los Andes, a orillas del Río Dagua. Por aquella época y años inmediatamente posteriores, esta población, y más propiamente desde el 20 de julio del citado año, comenzó su impulso gracias a la instalación de los talleres del Ferrocarril para la reparación y construcción de toda clase de herramientas. Los terrenos en donde se fundó fueron vendidos al Ferrocarril y luego fueron donados para la construcción del caserío.

Otros nombres que ha recibido el municipio: La Puerta Del Pacífico.

Leyes, reglamentos, estatutos y otras normativas regulatorias

- Ley 80 de 1993 y decretos modificatorios.
- Ley 819 de 2003 (Saneamiento fiscal)
- Ley 1122 de 2007
- Ley 1438 de 2011
- Ley 42 de 1993
- Ley 152 de 1994
- Ley 1474 de 2011
- Decreto 359 de 1995
- Decreto 092 de 2017

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

- Resolución 3467 de 2012
- Decreto Nacional 1141 de 2013
- Presupuesto: Constitución Política de Colombia artículo 67, Estatuto Orgánico de presupuesto, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997, Circulares y Directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. • Decreto 403 de 2019 Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal
- Decreto Ley 111 de 1996 Estatuto Presupuestal y manual de contratación del sujeto de Control Certificado No. SC-3002-1 3. TÉRM

1.1. Antecedentes de la auditoría:

De acuerdo con los resultados de la Matriz de Criterios de Riesgo Fiscal, las directrices de la alta dirección y los objetivos y estrategias definidos en la planeación institucional, la Contraloría Departamental del Valle justificó la programación del Municipio de Dagua en el PVCFT

1.2. Antecedentes del tema, asunto o materia a auditar:

Auditorías Anteriores (Vigencia 2020) realizadas por la Contraloría Departamental del Valle

- Visita fiscal de evaluación a la contratación celebrada bajo urgencia manifiesta COVID-19. Grupo I GRI.
- Revisión de la cuenta vigencia 2016
- Informe de auditoría gubernamental con enfoque integral modalidad especial-Cierre Fiscal vigencia 2018
- Auditoria Modalidad Especial a la Contratación vigencia 2017

1.3. Criterios de auditoria (Evaluación):

- Cumplimiento de las metas establecidas en los términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales.
- Cumplimiento de los objetos contractuales y especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos.
- Evaluar las deducciones de ley y los pagos de la contratación.
- Evaluar las labores de supervisión e interventoría y seguimiento de la contratación del municipio.
- Evaluar el cumplimiento de las normas externas e internas aplicables.
- Evaluar la calidad y efectividad del sistema de control interno del hospital en el proceso contractual.

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

1.4. Fuentes de criterio

- Ley 80 de 21993 y decretos modificatorios
- Ley 819 de 2003 (Saneamiento fiscal)
- Ley 1122 de 2007
- Ley 1438 de 2011
- Ley 42 de 1993
- Ley 152 de 1994
- Ley 1474 de 2011
- Decreto 092 de 2017
- Decreto 359 de 1995
- Resolución 3467 de 2012
- Resolución 1877 de 2013
- Resolución 743 de 2013
- Resolución 2509 de 2012
- Decreto Nacional 1141 de 2013
- Presupuesto: Constitución Política de Colombia artículo 67, Estatuto Orgánico de presupuesto, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997, Circulares y Directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por el cual se organiza el sistema de control fiscal
- Decreto Ley 115 de 1996 Estatuto Presupuestal y manual de contratación del sujeto de Control

1.5. Resultados y conclusiones del conocimiento del asunto o materia auditada:

- Una vez revisado en la página web de la entidad, el mapa de riesgos, vigencia 2020, se califica con riesgo medio la evaluación del impacto financiero del plan de desarrollo. Queda pendiente la revisión de instrumentos de planeación de la entidad.
- En la página web de la entidad no se observó el plan anual de auditorías para la vigencia 2020 y su ejecución, vigencia 2020, queda pendiente su verificación en la entidad.
- La entidad cuenta con los manuales de contratación y supervisión de la contratación.
- Se evidenciaron los procesos del área financiera

1.6. Resultados de la evaluación de control interno

En el Municipio de Dagua, se están operando los componentes establecidos en el modelo MIPG, con este modelo se ha definido una cultura que orienta el comportamiento de la entidad brindando a sus usuarios internos y externos

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

pautas de comportamiento al desarrollar y aplicar el contenido de cada uno de los componentes del MIPEG.

1.7. Resultados identificación de riesgos

Se observo que la oficina de Control interno realizó seguimiento a la contratación con lo cual se evidencio debilidades, toda vez que no suscribieron acciones de mejora con el propósito de ejercer un control y que se cumplan con los objetivos y los planes de bienestar social del Municipio de Dagua.

1.8. Objetivos generales y específicos del programa orientados a cumplir con los objetivos o propósitos de la auditoría

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión contractual del sujeto de control y emitir un concepto sobre el cumplimiento de los requisitos legales, recepción de bienes y servicios, conforme a la normatividad vigente.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con el cumplimiento de la contratación del Hospital.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.
- Opinar sobre la confianza y calidad del sistema de control interno en el proceso contractual.
- Atender las denuncias ciudadanas, allegadas al proceso auditor

1.9. Descripción de los procedimientos de auditoría que resulten suficientes para evaluar los riesgos de incumplimiento en relación con los diversos criterios de auditoría

El auditor revisará la documentación de la gestión contractual, de manera suficiente y apropiada. Antes de sacar conclusiones, el auditor reconsiderará la evaluación inicial de riesgo y de materialidad a la luz de la evidencia recolectada, y determinará, si es necesario, realizar procedimientos adicionales.

El auditor deberá evaluar la evidencia de auditoría con el objetivo de obtener resultados (hallazgos). Al evaluar la evidencia de auditoría y la materialidad

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

sobre los hallazgos, el auditor debe tomar en consideración tanto los factores cuantitativos como los cualitativos.

1.10. Técnicas de auditoría a emplear para obtener evidencia relacionada con el cumplimiento de los criterios de auditoría

Para estos efectos, los auditores harán uso de las diferentes técnicas de auditoría y herramientas de comunicación para lograr la comprensión de los mecanismos de control interno que tiene diseñados la entidad para mitigar el riesgo de incumplimiento de los criterios a evaluar, materia o asunto a auditar.

Para obtener las evidencias de auditoría, se utilizarán los diferentes métodos de auditoría, tales como: entrevista, flujogramas, encuestas, inspección, que pueden ser utilizados para documentar estas actividades, las cuales serán adaptadas de conformidad con la necesidad y juicio profesional, para obtener evidencia.

1.11. Referencia de los papeles de trabajo

Se utilizarán los más comunes que se utilizan con mayor frecuencia en auditorías de la Contraloría Departamental del Valle, como son los de pruebas de detalle, de pruebas analíticas y de pruebas de controles.

Los de las pruebas de detalle, como su nombre lo indica son papeles de trabajo en los cuales el auditor consigna los análisis o pruebas específicas realizadas sobre la materia sujeta a auditoría.

Para el registro de los papeles de trabajo diseñados en el desarrollo de la auditoría, se hará uso de las instrucciones impartidas en la Guía para el manejo de documentos y conservación del archivo y de conformidad con las Tablas de Retención Documental - TRD diseñadas por la Contraloría.

1.12. Responsable de la ejecución del procedimiento

Funcionario	Rol	Profesión
Eliana María Ampudia Balanta	Supervisora	Abogada
Carlos Felipe Valencia Sierra	Líder	Administrador Financiero
Jorge Vinasco García	Auditor	Contador
Alejandro Montoya Flores	Auditor	Ingeniero Civil

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

Gonzalo moreno Cataño	Auditor	Lic. Bioquímica
-----------------------	---------	-----------------

1.13. Tiempo estimado para realizar el procedimiento.

El proceso auditor se inicia el 25 de enero y culmina el 26 de mayo de 2021, con la aprobación y liberación del respectivo informe.

Las fechas para cada fase son:

Fase de Planeación: 25 de enero al 5 de febrero de 2021.

Fase de Ejecución: 8 de febrero al 5 de marzo de 2021

Fase de Informe: 8 al 12 de marzo - Liberación 26 de mayo de 2021

1.4 Observaciones de la supervisión y fecha de aprobación.

Hasta el momento de la firma del presente Plan de Trabajo no se presentaron Observaciones

2. Estrategia de auditoría

Se evaluará la gestión contractual de la vigencia 2020, del Municipio de Dagua y se emitirá un concepto sobre el cumplimiento de los requisitos legales, recepción de bienes y servicios, conforme a la normatividad vigente.

2.1. Alcance de la auditoría:

Evaluar la gestión contractual del Municipio de Dagua., aplicando la normatividad y metodología vigente con calidad y oportunidad, examinando de forma independiente, objetiva y confiable la información contractual y de gestión, que permita determinar si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto

2.2. Determinación de la materialidad:

Se determino realizar en el Formato de la materialidad, una base seleccionada (otros), en donde se seleccionaron los contratos cuya fuente de financiación fue de recursos propios.

El grupo auditor determino tomar el 0.03% de la base seleccionada, ya que nos indicaba un rango de porcentaje que nos indicaba una materialidad muy

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

alta. En donde se escogió un 50% del valor de la contratación de recursos propios, se excluye la contratación del COVID-19 por que ha esta contratación se les realizo visita fiscal al 100% de estos.

Con base en los factores de riesgo en la gestión de legalidad, se encontró entre otros registros que reflejan la realidad que correspondan a la entidad, además del registro de transacciones o hechos ocurridos en la entidad,

2.3. Determinación del enfoque de auditoría:

La Estrategia de la Auditoría para dar cumplimiento a los objetivos planteados por la Contraloría Departamental del Valle plasmados en la asignación de trabajo y de acuerdo al resultado de la calificación del riesgo y el diseño de controles, se centrará en el desarrollo de pruebas de control y sustantivas.

2.4. Determinación del enfoque de muestreo:

El enfoque de muestreo del proceso auditor a la contratación ejecutada por el Municipio de Dagua, se realizará teniendo en cuenta el factor Cuantitativo y Cualitativo. Se tuvo en cuenta el método no estadístico para la selección de la muestra, teniendo en cuenta los proyectos ejecutados y la ejecución de los mismos.

Las muestras seleccionadas estarán sujetas a ajustes, que dependerán de los resultados obtenidos en las evaluaciones que se adelanten durante la Fase de Ejecución de la Auditoria, en la cual, pueden surgir hechos extraordinarios asociados a la materialización de nuevos riesgos que obligarán a modificarla, de lo cual se dejará constancia en la respectiva mesa de trabajo y ayuda de memoria.

De igual manera es necesario tener en cuenta que el valor total de la contratación puede variar, por cuanto en la información entregada por la entidad, existen contratos a los cuales se les realizaron adiciones y no están reportadas en la información entregada inicialmente, por lo tanto, será necesario hacer ajustes

3. Administración del trabajo

3.1. Identificación de los recursos necesarios: (Humanos, técnicos y financieros).

Nombre	Cargo	Profesión
--------	-------	-----------

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

Eliana María Ampudia Balanta	Subdirector Operativo Sector Descentralizado	Abogada
Carlos Felipe Valencia Sierra	Profesional Universitario	Administrador Financiero
Jorge Vinasco García	Profesional Universitario	Contador
Alejandro Montoya Flores	Técnico Operativo	Ingeniero Civil
Gonzalo moreno Cataño	Profesional Universitario	Lic. Bioquímica

3.2. Cronograma de actividades: para las fases de ejecución e informe.

N.º	ACTIVIDAD	Tiempo Estimado.	Tiempo Real	Responsable
1	Verificar la existencia de plan de desarrollo, plan de acción, plan de inversiones, plan operativo anual de inversiones e indicadores de gestión.	25 días	25 días	Carlos Felipe Valencia Sierra
2	Determinar el porcentaje de cumplimiento de las metas e indicadores en cumplimiento del Plan Acción y Plan de Desarrollo, referente con la contratación.	25 días	25 días	Carlos Felipe Valencia Sierra
3	Revisar que el presupuesto esta formulado en concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo, del Plan plurianual de inversiones, y del plan operativo anual de inversiones	13 días	13 días	Jorge Vinasco García
4	Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en la vigencia, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.	13 días	13 días	Jorge Vinasco García
	Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para este tipo de entidades	25 días	25 días	Eliana Ampudia, Alejandro Montoya
	Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal, que compete al Hospital en materia de la contratación.	25 días	25 días	Eliana Ampudia, Alejandro Montoya

Responsables

NOMBRE	ROL	FIRMA
Carlos Felipe Valencia Sierra	Líder	ORIGINAL FIRMADO
Jorge Vinasco García	Auditor	ORIGINAL FIRMADO
Alejandro Montoya Flores	Auditor	ORIGINAL FIRMADO
Gonzalo moreno Cataño	Auditor	ORIGINAL FIRMADO

Aprobó:

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

Eliana María Ampudia Balanta	Supervisor	ORIGINAL FIRMADO
------------------------------	------------	------------------

Observaciones de la Supervisión o la instancia competente.
