

**MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORIA	
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- CDVC	
ENTIDAD/TEMA AUDITADO	Calidad del Agua y Tratamiento de Aguas Residuales
VIGENCIA	2019
AUDITOR(ES) RESPONSABLE(S)	Luz Nallybe Lozano Domínguez Gilma Gómez Giraldo
INSTANCIA COMPETENTE (Supervisor, etc.,)	Marcela Inés Meneses López
ENTIDAD:	Municipio de El Cerrito
FECHA DE ELABORACIÓN	26/10/2020
FECHA DE REVISIÓN	28/10/2020

**PLAN DE TRABAJO**

**1. Información básica**

El plan de desarrollo Municipal “*El Cerrito una Familia en Paz para Todos*” 2016-2019, tiene como objetivo propender por el mejoramiento de las condiciones de vida de los cerriteños garantizando derechos y generando posibilidad de inclusión, equidad y desarrollo humano digno.

La Entidad cuenta con un organigrama estructurado por dependencias, con su misión y visión, código de ética, un manual de funciones, para cumplir su función misional

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

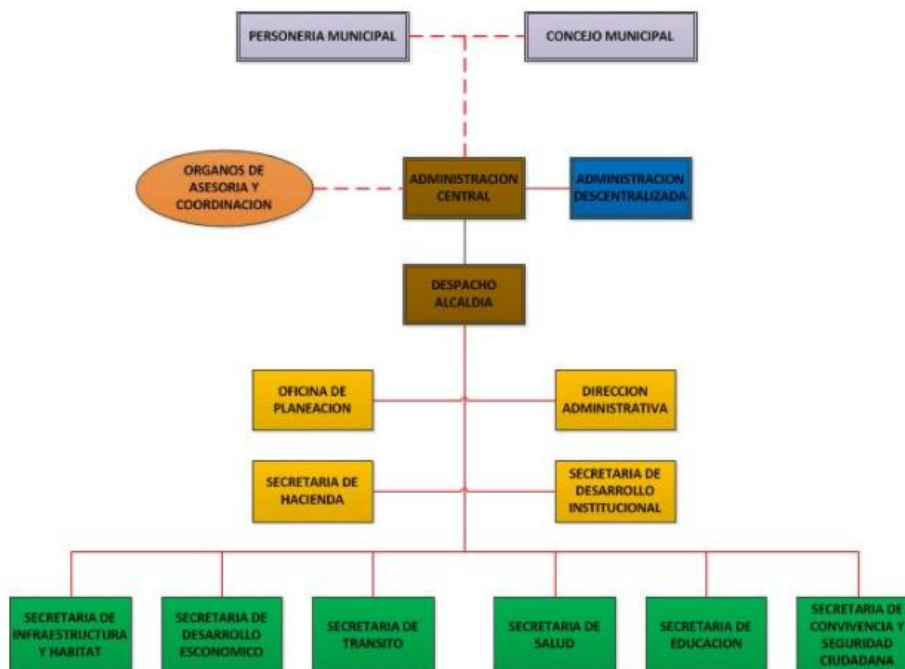


Su visión : El Cerrito en el año 2032. Será un Municipio planificado, educado, incluyente, equitativo, con crecimiento económico, innovador, emprendedor, saludable, defensor de sus tradiciones culturales, competitivo y ambientalmente sustentable, fundamenta su desarrollo en su potencia agroindustrial, la localización geográfica, la conectividad, el capital social y las tradiciones culturales, para garantizar el desarrollo integral de sus habitantes, en el marco de la integración subregional y la aplicación de políticas de buen gobierno

Su Misión: El Municipio de El Cerrito, Valle del Cauca, presta, de manera eficaz y transparente, servicios a la comunidad en general, gestionando y administrando todo sus recursos y talento humano a través de un manejo eficiente, contribuyendo al progreso y desarrollo económico de sus habitantes

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

### ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL ALCALDIA MUNICIPAL EL CERRITO



#### 1.1. Antecedentes de la auditoría:

Dada la importancia que tiene para la comunidad la calidad del agua y el tratamiento de las aguas residuales, por su impacto en la salud, como determinantes de la calidad de vida y teniendo en cuenta que el 60% de la zona rural del Valle del Cauca, no cuenta con un suministro de agua apta para el consumo humano, se consideró de vital importancia incluir en el Plan de Vigilancia Fiscal (PVCFT) de la Contraloría Departamental del 2020, a evaluación de estos temas tan importantes para el Municipio de El Cerrito y el Departamento del Valle.

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

En la vigencia 2017 se efectuó auditoría especial a la calidad del agua y estado de los sistemas de tratamiento de aguas residuales, en la cual se conceptuó que la gestión fue ineficiente. Ello como consecuencia que las localidades rurales del municipio, tales como: El Pomo, El Rosario, Auji, El Moral, Tenerife, Carrisal y Santa Luisa, presentaron nivel de riesgo ALTO o INVIABLE SANITARIAMENTE (agua no apta para el consumo humano).

#### **MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

En la vigencia 2018 como resultado de la auditoría adelantada al Municipio de El Cerrito, conceptúa que la gestión ambiental sobre la calidad del agua en la zona rural, fue CON DEFICIENCIAS, ello como consecuencia que cinco (5) acueductos comunitarios están suministrando agua No Apta para el consumo humano.

Así mismo, se solicitó información sobre denuncias que se hubieran presentado en la vigencia 2019 al proceso de Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle, obteniendo el siguiente resultado:

Revisada la base de datos de las denuncias ciudadanas vigencia 2019 y lo corrido del 2020, asunto puntual, relacionado con "la calidad del agua y los sistemas de tratamiento de aguas residuales domésticas del Municipio del Cerrito Valle del Cauca", no se tiene registro al respecto.

No obstante, se encontró la siguiente información, la cual se deja en conocimiento: Denuncia No. DC-97-2019: Asunto: presuntas irregularidades en el municipio de el cerrito en ejecución del convenio de asociación N°. 248-1-17-031-2018 celebrado entre la alcaldía municipal y la empresa AUSERPUB E.S.P. y el contrato de obra no. 044-29082016, suscrito para la construcción de un tanque de almacenamiento de agua, entre otros.

La citada denuncia ciudadana, fue tramitada de fondo, por la Dirección Operativa de Control Fiscal y finalmente, se tiene en trámite:

### MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

No. DC	Asunto	Asignada a	Estado
DC 16 2020	PRESUNTA SITUACION IRREGULAR CON LA CALIDAD Y ESTABILIDAD DE LA CONSTRUCCION DE UN PAVIMENTO RIGIDO EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO, CONTRATOS No. 248-1-17-026-2018 POR \$8.812.020.000 <b>REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO</b> , CON ANDENES Y VIAS EN ZONA URBANA Y RURAL, CONTRATISTA CABILDO KOFAN SANTIAGO DE CALI REP. LEGAL JOSE INER ARBOLEDA GOMEZ; CONTRATO No. 248-1-17-028-2018 POR \$ 287.980.000 INTERVENTOR FUNDACION UNIVALLE REP. LEGAL MARLON GEOVANY GÓMEZ JARAMILLO.	Daniela Blandón Prado	En trámite
DC 26 2020	PRESUNTAS IRREGULARIDADES CONTRACTUALES EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO, ATROPELLOS Y VULNERACION DERECHOS Y EQUILIBRIOS EN CONTRATOS DEL PERIODO 2016-2019, DONDE LA ACTUAL ADMINISTRACION 2020-2023, SE NIEGA A PAGAR Y RECONOCER LOS CONTRATOS: 1) DE OBRA 248-1-18.3-001-2018 (CONSTRUCCIÓN SEDE EDUCATIVA CTO EL PLACER), 2) INTERADTIVO 248-1-17-025-2018 ( <b>REPOSICION REDES ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO CON ANDENES Y VIAS</b> ), 3) INTERADTIVO 248-1-17-027-2018 (CAMBIO SISTEMA 30 CAMARAS SEGURIDAD), 4) OBRA 248-1-10.3-005, 006, 007, 008, 009, 010, 011, 012-2018.	Líder ROBINSON SUAREZ Apoyo Ing. ALVARO CASTILLO, y Contadora MARIA VICTORIA GIL	En trámite a través de Control Fiscal

Fuente: Proceso de participación Ciudadana Contraloría Departamental del Valle del Cauca

### 1.3. Criterios de auditoria (Evaluación):

El marco regulatorio enmarcado para la calidad de agua y el tratamiento de aguas residuales se toma la siguiente referencia:

**Constitución Política Colombiana** Artículos 311, 365, 366, 367, 368 y 369 – Fijará las competencias y responsabilidades relativas a la prestación de los servicios públicos domiciliarios

#### Leyes:

- Ley 142 de 1994 : Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones”. Esta ley señala que el servicio público de acueducto tiene como indicadores la calidad, continuidad y presión.

#### **MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

- Ley 80 de 1993
- Ley 1150 de 2007,
- Ley 99 de 1993
- Ley 373 de 1997

#### **Decretos:**

- Decreto 1076 de 2015: Decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible; subsección 2.2.3.2.1.1, sección 2.2.9.7.7
- Decreto 1077 de 2015: Decreto único reglamentario del sector vivienda, ciudad y territorio; título 2.3.1
- Decreto 1575 de 2007: Por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano”.
- Decreto 953 del 2013 : Por medio el cual se reglamenta el Artículo 111 del 93, modificado del

#### **Resoluciones**

- Resolución 0330 de 2017: Por la cual se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS y se derogan las resoluciones 1096 de 2000, 0424 de 2001, 0668 de 2003, 1459 de 2005 y 2320 de 2009”.
- Resolución 2115 del año 2007: Por medio de la cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano”.
- Resolución 811 de 2008: Por medio de la cual se definen los lineamientos a partir de los cuales la autoridad sanitaria y las personas prestadoras, concertadamente definirán en su área de influencia los lugares y puntos de muestreo para el control y la vigilancia de la calidad del agua para consumo humano en la red de distribución”.
- Resolución 082 de 2009: Por medio de la cual se adoptan unos formularios para la práctica de visitas de inspección sanitaria a los sistemas de suministro de agua para consumo humano”.
- Resolución 0631 de 2015 Por la cual se establecen los parámetros y los valores límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales y a los sistemas de alcantarillado público y se dictan otras disposiciones.

#### **Códigos**

Artículo 161 y 306 del Código de minas

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

### 1.4 Fuentes de criterio

- Para determinar el cumplimiento por parte del Municipio de El Cerrito Valle del Cauca respecto a su gestión direccionada a garantizar la prestación del servicio de Agua potable, en términos de calidad, continuidad y cobertura

Fuente de Criterio (autoridades)	Criterio de auditoría o de evaluación
<p>Constitución Política</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Artículos 311-365-366-367-368 y 369</li> <li>- 269 principios de la función pública y de la gestión fiscal</li> </ul> <p>Ley 142 de 1994</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Capítulo I - Artículos Principios Generales</li> <li>- Capítulo II</li> </ul> <p>Ley 80 de 1993</p> <p>Ley 1150 de 2007,</p> <p>Decreto 1076 de 2015,</p> <p>Decreto 1077 de 2015</p> <p>Resolución 0330 de 2017,</p> <p>Ley 99 de 1993</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cumplimiento sobre las funciones de supervisión del servicio público domiciliario de Acueducto, en aspectos de calidad, continuidad y cobertura</li> <li>2. Evaluar en el Plan de desarrollo los proyectos que se plantearon para mejorar la calidad del agua en el municipio de Cerrito e incrementar la cobertura</li> <li>3. Evaluar si se está cumpliendo con la adquisición de áreas de interés hidráulica para los acueductos</li> </ol>
<p>Decreto 1575 de 2007</p> <p>Resolución 2115 del año 2007</p> <p>Resolución 811 de 2008</p> <p>Resolución 082 de 2009</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Evaluar el índice de riesgos de la calidad del agua en el municipio de El Cerito .</li> <li>5. Evaluar el índice de riego de Abastecimiento</li> <li>6. Evaluar las buenas prácticas sanitarias</li> <li>7. Evaluar si los acueductos cuentan con los puntos de muestreos para que la UES VALLE, realice sus respectivas tomas de muestra</li> <li>8. Evaluar si se han presentado hechos generadores de plusvalía (generación de ingresos para el municipio), conexos a la calidad del agua (Pequeña Central Hidroeléctrica PCH).</li> </ol>

### MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

Fuente de Criterio (autoridades)	Criterio de auditoría o de evaluación
	9. Evaluar las actuaciones frente a la vigilancia y control de la minería ilegal.

- Para Determinar el cumplimiento del tratamiento de las aguas residuales de acuerdo con los principios de eficacia y eficiencia en términos de cobertura y calidad.

Fuente de Criterio (autoridades)	Criterio de auditoría o de evaluación
<u>Constitución Política</u> - Artículos 311-365-366-367-368 y 369 - 269 principios de la función pública y de la gestión fiscal  Ley 142 de 1994 - Capítulo I - Artículos Principios Generales - Capítulo II  Ley 80 de 1993  Ley 1150 de 2007,  Decreto 1076 de 2015,  Decreto 1077 de 2015  Resolución 0330 de 2017,  Ley 99 de 1993	1. Evaluar en el Plan de desarrollo los proyectos que se plantearon para el tratamiento de las aguas residuales calidad del agua en el municipio de Cerrito e incrementar la cobertura  2. Evaluar el compromiso con el medio ambiente, y la racionalización de los recursos.  3. Evaluar los costos operativos, administrativos y financieros de la planta de tratamiento de aguas residuales de El Cerrito.
Resolución 0631 de 2015	4. Evaluar los % de remoción de la planta tratamiento de las Aguas Residuales.



## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

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

- La Entidad no cuenta con la identificación de riesgos y la determinación de controles, asociados con los temas auditar, que eviten la materialización de hechos o situaciones que pudieran afectar la calidad del agua y el tratamiento de aguas residuales.
- No se evidenciaron líneas base que permita establecer metas razonables en termino de mejoramiento.
- No se evidenciaron auditorias por parte de la oficina de control interno, en los temas ambientales en cuanto a la contratación, proyectos, prestación del servicio.
- La Entidad muestra desde la información presupuestal, baja ejecución de recursos en el sector medio ambiente.

### 1.6 Resultados de la evaluación de control interno


Una vez evaluado el control interno de la entidad en la etapa de planeación, frente a sus diferentes componentes se obtuvo una calificación cuantitativa de 3 (tres), y un concepto de Inadecuado.

### 1.7 Resultados identificación de riesgos

De acuerdo a la evaluación realizada de los riesgos ,la entidad presenta un control interno **Inadecuado**, dado su calificación de 3 puntos y un riesgo combinado con calificación **Alto** y un riesgo de fraude **Bajo**

Como se evidencia en los siguientes cuadros:

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA



**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCAI**  
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Por un Valle mejor, control participativo en acción

**PAPEL DE TRABAJO PT 24-AC RIESGOS Y CONTROL**  
**Resultados de la evaluación**

A. Ambiente de control	1	3,000
B. Evaluación del riesgo	1	3,000
C. Sistemas de información y comunicación	1	3,000
D. Procedimientos y actividades de control	1	3,000
E. Supervisión y monitoreo	1	3,000
Puntaje total por componentes	3	
Ponderación	10%	
Calificación total del control interno institucional por componentes	0,300	Inadecuado

II. Evaluación del diseño	Ítems evaluados	Puntaje
Calificación	19	56,000
Puntaje total	2,947	
Ponderación	20%	
Calificación total diseño	0,589	Inadecuado
A. Riesgo combinado promedio		ALTO
B. Riesgo de fraude promedio		BAJO

III. Evaluación de la efectividad de controles	Ítems evaluados	Puntos	Calificación	Ponderación	Calificación Ponderada
Evaluación de la efectividad	18,000	54,000	3,000	70%	2,100
Calificación total del diseño mas la efectividad				2,100	Ineficiente
Calificación final del control interno				2,400	Ineficiente

Valores de referencia	
Rango	Calificación
De 1 a <1,5	Eficiente
De =>1,5 a <2	Con deficiencias
De =>2 a 3	Ineficiente

Fuente: Resultado de la evaluación de los riesgos y controles  
Elaboro: Equipo auditor

Con respecto al riesgo de fraude,

ACTIVIDAD, PROCESO O ASUNTO	CRITERIO DE EVALUACIÓN	RIESGO DE FRAUDE		HECHO IDENTIFICADO 1)	EFECTOS DE MATERIALIZARSE EL RIESGO DE FRAUDE 1)
		SI	NO		
Calidad y Tratamiento de aguas Residuales	Evaluar la contratación realizado por la Entidad para la calidad del agua y el tratamiento de aguas residuales	X		Se identificó que la Entidad realizó un contrato de transacción para legalizar hechos cumplidos ,referidos a la vinculación laboral del administrador	Pagos sin el cumplimiento de los requisitos legales.  Posibles demandas

### MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

ACTIVIDAD, PROCESO O ASUNTO	CRITERIO DE EVALUACIÓN	RIESGO DE FRAUDE		HECHO de la PTAR	EFFECTOS DE MATERIALIZARSE EL RIESGO DE
	Evaluar el otorgamiento o aplicación de incentivos tributarios para conservación y protección del medio ambiente	X		No se evidenciaron los soportes exigidos en los actos administrativos (Resoluciones) para otorgar los incentivos tributarios	Reducción de los ingresos tributarios por la fuente de impuesto predial

Fuente: modelo de identificación del riesgo de fraude

Elaboro: Equipo auditor

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

#### Objetivo de la auditoría

Evaluar y obtener evidencia suficiente y apropiada para determinar si, en el marco de la gestión fiscal ambiental a la calidad del agua y a los sistemas de tratamiento de aguas residuales, resultan conformes en el cumplimiento de los criterios de auditoría evaluados, en todos los aspectos significativos relacionados con la responsabilidad del Municipio de El Cerrito.

### 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

Nº	Descripción	Técnicas de auditoría	Tipo de prueba	Tiempo	Responsable
1	Constate si el municipio incluyó en el Plan de Desarrollo, los programas y proyectos seleccionados para la conservación, protección de los Recursos Naturales, la calidad y cantidad de agua potable y determinar si están en coherencia con lo dispuesto en el presupuesto de la vigencia 2019.	Sustancial	Analítica	27 y 28 de octubre	Gilma Gómez

**MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

Nº	Descripción	Técnicas de auditoria	Tipo de prueba	Tiempo	Responsable
2	Verifique la ejecución de los proyectos seccionados y determine si cumplen con su objetivo, metas e indicadores, de ser posible identificando poblaciones beneficiadas.	Sustancial	Analítica	del 2 al 18 de noviembre	Gilma Gómez
3	Determine el grado de cumplimiento frente a la adquisición, mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales y evalúe desde el punto de vista técnico, contable y de tesorería el manejo, uso y disposición de los recursos, así como el registro de los predios adquiridos en los libros de contabilidad y si están debidamente legalizados como activos del Municipio, determinando si la inversión corresponde a lo dispuesto en la norma (Decreto nacional 953 de 2013 y sus modificatorios).	Sustancial	Analítica	del 2 al 6 de noviembre	Gilma Gómez
4	Evalúe el cumplimiento de la ley 1523 de 2012 y verifique que los recursos ejecutados a través del sector prevención y atención de desastres cumplen con los principios y objetivos específicos establecidos en la norma frente al conocimiento, reducción y manejo de desastres.	Sustancial	Analítica	del 12 al 17 de nov.	Gilma Gomez
5	Verifique el cumplimiento de todos los requisitos exigidos en el estatuto tributario para la aplicación de los incentivos tributarios por la protección, conservación de los recursos naturales y determine si la entidad cuenta con mecanismos para el monitoreo, seguimiento y control de los mismos que garanticen la sostenibilidad de los	Sustancial	Analítica	9, 10 y 11 de noviembre	Gilma Gomez

**MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

Nº	Descripción	Técnicas de auditoria	Tipo de prueba	Tiempo	Responsable
	ecosistemas objeto de incentivos.				
6	Analice el grado de cumplimiento de principios presupuestales y demás normas del estatuto de presupuesto, determinando que los pagos inherentes a esta inversión se efectúen con el lleno de los requisitos legales.	Sustancial	Analítica	del 2 al 18 de noviembre	Gilma Gomez
7	Evaluar el cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y efectividad de la inversión ambiental analizada.	Sustancial	Analítica	16, 17 y 18 de nov.	Gilma Gomez
8	Analizar el informe de la unidad ejecutora de saneamiento del Valle UES sobre la inspección, vigilancia y control a la calidad de agua, realizada en la zona urbana y rural del Municipio de El Cerrito de la vigencia del 2019	Sustancial	Analítica	Del 27 de octubre al 4 de noviembre	Luz Nallybe Lozano
9	Determine las zonas donde el índice de riesgo IRCA es alto o inviable sanitariamente.	Sustancial	Analítica		Luz Nallybe Lozano
10	Analizar las Estadística mensual de las enfermedades gastrointestinales en la zona urbana y en la zona rural del Municipio de El Cerrito en la vigencia 2019	Sustancial	Analítica		Luz Nallybe Lozano
11	Verifique si el municipio cumplió con la normatividad aplicable en Calidad del agua y tratamiento de aguas residuales	Sustancial	Analítica y detalle		Luz Nallybe Lozano

### MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

Nº	Descripción	Técnicas de auditoria	Tipo de prueba	Tiempo	Responsable
12	Evaluar el impacto o beneficio de la inversión realizada durante el periodo 2019 respecto a los programas de acueducto, saneamiento básico y medio ambiente (Evaluar los contratos que se llevaron a cabo).	Sustancial	Analítica y detalle	4 al 18 de noviembre	Luz Nallybe Lozano
13	Determinar el cumplimiento e impacto de las acciones, obras y actividades realizadas, tendientes a mejorar la calidad del agua y el tratamiento de las aguas residuales en la zona rural del municipio de Riofrio, mediante las visitas de campo que se realicen de manera selectiva	Sustancial	Detalle	10 al 12 de noviembre	Luz Nallybe Lozano
14	Determine mediante visitas técnicas de campo, el cumplimiento de los objetos contractuales que sustentan los proyectos ambientales ejecutados para la conservación, protección, recuperación de los recursos naturales y el medio ambiente y el beneficio social y ambiental de éstos.	Sustancial	Detalle		Luz Nallybe Lozano

## 2 Estrategia de auditoría

El proceso auditor se realizará bajo la modalidad semipresencial, con uso de las tecnologías de la información disponibles, con solicitud de información al municipio de las áreas o dependencias con competencias en los temas de calidad del agua y el tratamiento de las aguas residuales. Se realizan visitas en área rural y urbana del municipio, para la verificación de los proyectos seleccionados, con cumplimiento de los protocolos de bioseguridad.

Se relacionan a continuación los programas, proyectos y metas objeto de evaluación del asunto auditar

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

### Alcance de la auditoría:

El asunto a evaluar, calidad del agua y tratamiento de aguas residuales, se realizará en el periodo comprendido entre el 13 de octubre y el 17 diciembre de 2020. La profundidad de las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos, procedimientos y metodología, antes mencionados. Contando con un equipo de profesionales interdisciplinarios en las áreas de ingeniería sanitaria y ambiental, economía, contaduría y derecho.

### Determinación de la materialidad:

El equipo auditor determinó una materialidad combinada (cuantitativa y cualitativa), cuya base para la materialidad cuantitativa fueron los gastos ambientales ejecutados en la vigencia 2019, según la información presupuestal suministrada por la Entidad. Obteniendo el siguiente resultado:

Base seleccionada	Monto
Gastos ejecutados	\$ 1.108.495.633

#### Criterios

BASES DE SELECCIÓN	RANGOS DE PORCENTAJE		
RANGOS	1	NO APLICA	NO APLICA
Ingresos programados	Entre $\geq 0,25\%$ y $\leq 1,17\%$	Entre $> 1,17\%$ y $\leq 2,08\%$	Entre $> 2,08\%$ y $\leq 3\%$
Gastos programados	Entre $\geq 0,25\%$ y $\leq 1,17\%$	Entre $> 1,17\%$ y $\leq 2,08\%$	Entre $> 2,08\%$ y $\leq 3\%$
Ingresos ejecutados	Entre $\geq 0,25\%$ y $\leq 1,17\%$	Entre $> 1,17\%$ y $\leq 2,08\%$	Entre $> 2,08\%$ y $\leq 3\%$
Gastos ejecutados	Entre $\geq 0,25\%$ y $\leq 1,17\%$	Entre $> 1,17\%$ y $\leq 2,08\%$	Entre $> 2,08\%$ y $\leq 3\%$
Otros	Entre $\geq 0,25\%$ y $\leq 1,17\%$	Entre $> 1,17\%$ y $\leq 2,08\%$	Entre $> 2,08\%$ y $\leq 3\%$
3	1	3	3
Hallazgos vigencias anteriores?	Conceptos AC vigencia anterior	Riesgo combinado periodo auditado	Diseño del control periodo auditado
Fiscales	No hubo auditoría	Alto	Inadecuado o inexistente

BASES DE SELECCIÓN	SUMA DE PUNTOS	RANGO DE PORCENTAJE
Gastos ejecutados	10	Entre $\geq 0,25\%$ y $\leq 1,17\%$

#### Materialidad de planeación (MP)

II. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada

Base seleccionada	%	MP
Gastos ejecutados	0,70%	\$ 7.759.469

#### Error tolerable (ET)

III. Multiplique la MP por el 50% o 75% dependiendo de la valoración de los riesgos identificados y el diseño de control

Porcentaje determinado	ET (MP*%)
50%	\$ 3.879.735

Como se puede observar en el cuadro, la materialidad cuantitativa de planeación arrojó como resultado \$7.759.469, dicho valor será tenido en cuenta en las omisiones o expresiones inadecuadas que puedan influir en las decisiones que llevan a cabo los usuarios, sobre la base de la información analizada. De igual manera, sobre la base de esa materialidad se calculo el error tolerable, aplicándole el 50%, el cual dio como resultado \$3.879.735; este es el límite máximo de aceptación de errores, con el que se puede concluir que el resultado de las pruebas debe lograr su objetivo.

De igual forma se determinó una materialidad cualitativa de la siguiente manera:

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

2. MATERIALIDAD CUALITATIVA		
Factor cualitativo	Justificación	
	Selección fase de planeación	Peso Porcentual (%)
Fallas en la prestación del servicio por inobservancia de obligaciones de inspección /control / vigilancia / supervisión	Cumplimiento sobre las funciones de prestación y supervisión del servicio público domiciliario de Acueducto, en aspectos de calidad, continuidad y cobertura ( Artículo 5 de la Ley 142 de 1994)	30%
Fallas en la prestación del servicio por inobservancia de obligaciones de inspección /control / vigilancia / supervisión	Evaluar la Operación de la planta de tratamiento de aguas residuales ( Resolución 631 del 2015)	30%
Otros factores Cualitativos	Contratación realizado por la Entidad para la calidad del agua y el tratamiento de aguas residuales , sin el lleno de los requisitos (Ley 80 de 1997, Ley 1150 de 2007)	20%
Afectación de ingresos o gastos gubernamentales por inconsistencias en liquidación / fiscalización / cobro / recaudo / pago	Evaluar el otorgamiento o aplicación de incentivos tributarios para conservación y protección del medio ambiente (Estatuto tributario municipal	10%
Otros factores Cualitativos	Cumplimiento del principio de especialización presupuestal ( Decreto 111 de 1996)	10%

Fuente: Matriz de Materialidad

Elaboró: Equipo auditor

### Determinación del enfoque de auditoría:

El enfoque está basado en pruebas sustantivas, determinadas en razón a que el equipo auditor no evidenció controles, para los riesgos asociados al asunto auditar, que cumplieran los criterios de mitigación de dichos riesgos, en tal sentido se aplicará pruebas analíticas y de detalle.

### Determinación del enfoque de muestreo:

El tipo de muestreo seleccionado por el equipo auditor es el estadístico para el enfoque cuantitativo, para el cualitativo se tendrá en cuenta el juicio profesional del auditor fundado el conocimiento del asunto o materia auditar y los criterios definidos.

## 3 Administración del trabajo

### 3.4 Identificación de los recursos necesarios:

#### ➤ Talento Humano

Nombre	Cargo	Rol
Luz Nallybe Lozano Dominguez	Profesional Universitario	Lider
Gilma Gomez Giraldo	Profesional Universitario	Auditor
Jose Albeto Duero	Profesional Especializado	Asesor



#### MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

- Recursos técnicos
  - Equipos de computo
  - Vehículos para desplazamiento
  - Impresoras
  - Plataformas tecnológicas
  
- Recursos Financieros
  - Gastos de viajes

**3.5 Cronograma de actividades:** para las fases de ejecución e informe.  
Se anexa cronograma

Responsables

Nombre	Rol	Firma
Luz Nallybe Lozano Dominguez	Lider	
Gilma Gomez Giraldo	Auditor	
Jose Albeto Duero	Asesor	

Aprobó:

Marcela Inés Meneses	Supervisor o instancia competente	
----------------------	---	--

Observaciones de la Supervisión o la instancia competente.

---



---