

130.19.11

## PLAN DE TRABAJO

### AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE DAGUA

VIGENCIA 2017

#### Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del Municipio de Dagua vigencia fiscal 2017.

#### Alcance de la Auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
<b>Control de Resultados</b>	<b>Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad</b>	<b>Planes, programas y proyectos</b>	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales.
<b>Control de Gestión</b>	<b>Economía, Eficiencia, Eficacia</b>	<b>Gestión contractual</b>	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.
		<b>Rendición y la revisión de la cuenta</b>	Oportunidad en la rendición de la cuenta.
			Suficiencia.
		<b>Legalidad</b>	Calidad de la información rendida.
			Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Presupuestal).
		<b>Control Interno Fiscal</b>	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
<b>Control</b>	<b>Economía,</b>	<b>Gestión</b>	Verificación del ciclo

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Presupuestal	Eficiencia, Eficacia	presupuestal	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

Factor	Ponderación Inicial	Ponderación Final
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 Dagua en la vigencia 2017 fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca;

#### 1- Cierre Fiscal

Durante la auditoria se obtuvo un (1) Hallazgo resultado del Cierre fiscal

#### 2- Auditoria Especial a la Rendición de cuentas 2015 y 2016

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 es la siguiente:

## 2. Componente Control de Gestión

EJE 1	SECTOR	PROGRAMA 1	SUBPROGRAMA	CODIGO Y NOMBRE PROYECTO	OBJETIVO DEL PROYECTO
2 EJE SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA	2.8. Sector de Infraestructura de transporte	2.8.1 VIAS PARA UNA DAGUA MODERNA PUJANTE Y PRODUCTIVA		2.8.1.9 MANTENIMIENTO. FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN DE MAQUINARIA PARA LA MOVILIDAD. EL TRANSPORTE Y LA INFRAESTRUCTURA VIAL 2016-76-233-2819	Garantizar los procesos de mantenimiento. funcionamiento y operación de la maquinaria en el municipio
5 EJE EDESARROLLO ADMINISTRATIVO PARA EL BUEN GOBIERNO Y LA ATENCIÓN AL CIUDADANO.	5.1 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	5.1.1 DESARROLLO INSTITUCIONAL INTEGRAL PARA UNA DAGUA MODERNA. PUJANTE Y PRODUCTIVA		5.1.1.3 DAGUA CON DEFENSA JURÍDICA Y PROTEGIDA 2016-76-233-5113	Garantizar una adecuada e idónea atención a procesos jurídicos municipales que lo requieran durante los 4 años
5 EJE EDESARROLLO ADMINISTRATIVO PARA EL BUEN GOBIERNO Y LA ATENCIÓN AL CIUDADANO.	5.1 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	5.1.1 PROGRAMA: DESARROLLO INSTITUCIONAL INTEGRAL PARA UNA DAGUA MODERNA, PUJANTE Y PRODUCTIVA		5.1.1.10: FORTALECIMIENTO SISTEMAS DE INFORMACIÓN. COMUNICACIÓN Y ARCHIVOS. 2016-76-233-5.1.1.10	Modernizar sistemas de información. comunicación y archivos en las 4 gerencias para la prestación de mejores servicios a las comunidades

EJE 1	SECTOR	PROGRAMA 1	SUBPROGRAMA	CODIGO Y NOMBRE PROYECTO	OBJETIVO DEL PROYECTO
2 . SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA.	2.4. CULTURA	2.4.1 PROGRAMA: DESARROLLO DE LA EXPRESIÓN CULTURAL Y POTENCIALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA NARANJA.		2.4.1.3 PROYECTO: ESCUELA DE FORMACIÓN CULTURAL Y ARTÍSTICA. 2016-76-233-2413	* Beneficiara a dos mil (2.000) niños en edad escolar y con enfoque diferencial, étnico y víctimas al año, con talleres de formación musical y artística * Diseñar e implementar un (1) programa cultural y artístico año por medio del cual se promueva la práctica de diferentes expresiones artísticas y culturales en la población adulta de 17 y 70 años, con enfoque diferencial, étnico y víctimas, durante el cuatrienio.
2 SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA	2.3 Sector Deporte y Recreación	2.3.1 DAGUA RECREATIVA . FORMATIVA Y DEPORTIVA		2.3.1.2 ESCUELAS DEPORTIVAS ACTIVATE 2016-76-233-2312	* Capacitar a tres mil (3.000) niños en edad escolar y con enfoque diferencial, étnico y víctimas en habilidades y técnicas para el mejor desempeño en diversas disciplinas deportivas, durante el cuatrienio * Patrocinar diez (10) atletas con proyección de alto rendimiento para asistir a competencias deportivas nacionales e internacionales, durante el cuatrienio
1 : DAGUA MÁS HUMANA.	1.1 Sector Justicia y Convivencia	1.1.1 : CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA PAZ TERRITORIAL EN DAGUA MODERNA. PUJANTE Y PRODUCTIVA		1.1.1.7 : FORTALECIMIENTO A LA INSPECCION DE POLICIA PARA LA ATENCION INTEGRAL EN EL MUNICIPIO DE DAGUA 2016-76-233-1117	Atender en un 100% los operativos de la inspección de policía anualmente
5 EJE : DESARROLLO ADMINISTRATIVO PARA EL BUEN GOBIERNO Y LA ATENCIÓN AL CIUDADANO	5.1 SECTOR: FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	5.1.2 PROGRAMA: FORTALECIMIENTO A PROCESOS DE PLANEACION Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL (DESARROLLO TERRITORIAL)		5.1.2.12 PROYECTO: FORTALECIMIENTO A PROCESOS DE PLANEACION Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL 2016-76-233-1212	• Fortalecer un (1) proceso de gestión territorial y el desarrollo urbano y rural del municipio mediante en cumplimiento del PBOT y Leyes de mayor jerarquía

EJE 1	SECTOR	PROGRAMA 1	SUBPROGRAMA	CODIGO Y NOMBRE PROYECTO	OBJETIVO DEL PROYECTO
5 EJE : DESARROLLO ADMINISTRATIVO PARA EL BUEN GOBIERNO Y LA ATENCIÓN AL CIUDADANO	5.1 SECTOR: FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	5.1.2 PROGRAMA: FORTALECIMIENTO A PROCESOS DE PLANEACION Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL (DESARROLLO TERRITORIAL)		5.1.2.12 PROYECTO: FORTALECIMIENTO A PROCESOS DE PLANEACION Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL. 2016-76-233-1212	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fortalecer un (1) proceso de gestión territorial y el desarrollo urbano y rural del municipio mediante el cumplimiento del PBOT y Leyes de mayor jerarquía</li> </ul>
5 EJE : DESARROLLO ADMINISTRATIVO PARA EL BUEN GOBIERNO Y LA ATENCIÓN AL CIUDADANO	5.1 SECTOR: FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	5.1.2 PROGRAMA: FORTALECIMIENTO A PROCESOS DE PLANEACION Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL (DESARROLLO TERRITORIAL)		5.1.2.1 DESARROLLO INSTITUCIONAL PARA LA ESTRUCTURACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA. 2016-76-233-5121	<ul style="list-style-type: none"> <li>formulación de cincuenta (50) proyectos potenciales para el desarrollo del municipio desde el banco de proyectos y la gerencia de planeación</li> </ul>
4 EJE: PRODUCCION DE OPORTUNIDADES PARA EL DESARROLLO ECONOMICO	4.1 SECTOR: AGROPECUARIO	4.1.1 PROGRAMA: DESARROLLO RURAL PARA LA PAZ Y LA PRODUCTIVIDAD Y EL POSCONFLICTO		4.1.1.1 PROYECTO: ASISTENCIA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL SOSTENIBLE DEL SECTOR PRODUCTIVO RURAL	<ul style="list-style-type: none"> <li>Asistir el desarrollo de 6 cadenas productivas, durante el cuatrienio.</li> <li>Crear 5 organizaciones de pequeños productores agropecuarios al 2019.</li> <li>Fortalecer cinco (5) asociaciones de pequeños productores en procesos productivos organizativos y de empoderamiento comunitario para procesos de desarrollo empresarial rural, durante el cuatrienio.</li> </ul>
2 EJE : SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA.	2.6 SECTOR: AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO (APSB).	2.6.1 PROGRAMA: SANEAMIENTO BASICO PARA UNA DAGUA MODERNA PUJANTE Y PRODUCTIVA.		2.6.1.6 PROYECTO: SUBSIDIOS A SERVICIOS DE SANEAMIENTO BASICO ASEO	Realizar una (1) transferencia efectiva de subsidios al fondo de solidaridad y redistribución de ingresos para ser asignados al servicio de Aseo.
5 EJE : DESARROLLO ADMINISTRATIVO PARA EL BUEN GOBIERNO Y LA ATENCIÓN AL CIUDADANO	5.1 SECTOR: FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL.	5.1.2 PROGRAMA: FORTALECIMIENTO A PROCESOS DE PLANEACION Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL (DESARROLLO TERRITORIAL)		5.1.2.12 PROYECTO: FORTALECIMIENTO A PROCESOS DE PLANEACION Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL 2016-76-233-1212	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fortalecer un (1) proceso de gestión territorial y el desarrollo urbano y rural del municipio mediante el cumplimiento del PBOT y Leyes de mayor jerarquía</li> </ul>
2, SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA	2.8. Sector de Infraestructura de transporte	2,8,1 VIAS PARA UNA DAGUA MODERNA PUJANTE Y PRODUCTIVA		2,8,1,9 MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN DE MAQUINARIA PARA LA	GARANTIZAR LOS PRODUCTOS DE MANTENIMIENTO, FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN DE LA MAQUINARIA EN EL MUNICIPIO

EJE 1	SECTOR	PROGRAMA 1	SUBPROGRAMA	CODIGO Y NOMBRE PROYECTO	OBJETIVO DEL PROYECTO
				MOVILIDAD, EL TRANSPORT E Y LA INFRAESTRUCTURA VIAL	
2, SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA	2,1 EDUCACION	2,1,1 EDUCACION PARA LA PAZ TERRITORIAL		2,1,1,5 FORTALECIMIENTO DEL TRANSPORT E ESCOLAR	BRINDAR APOYO A 500 ESTUDIANTES CON TRANSPORTE ESCOLAR
2, SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA	2,4 CULTURA	2,4,1 DESARROLLO DE LA EXPRESION CULTURAL Y POTENCIALIZACION DE LA ECONOMIA NARANJA		2,4,1,1 FOCALIZACION Y APOYO DE LA EXPRESION CULTURAL Y ARTISTICA DEL MUNICIPIO ( FERIAS, FIESTAS Y EVENTOS)	EJECUTAR 5 ENCUENTROS CULTURALES AÑO DURANTE EL PERIODO DE GOBIERNO
2, SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA	2.8. Sector de Infraestructura de transporte	2.8.1 VIAS PARA UNA DAGUA MODERNA PUJANTE Y PRODUCTIVA		2,8,1,1 DAGUA SE MUEVE CON PRODUCTIVIDAD	MEJORAMIENTO DE TRES VIAS DEL MUNICIPIO DE DAGUA DURANTE EL CUATRENIO -REALIZAR EL MANTENIMIENTO PERIODICO DE VIAS CON 100 METROS CUBICOS DE MATERIAL PARA LA CONSERVACION DE LAS VIAS AL AÑO
5, DESARROLLO ADMINISTRATIVO PARA EL BUEN GOBIERNO Y LA ATENCION AL CIUDADANO	5,1 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	5,1,1 DESARROLLO INSTITUCIONAL INTEGRAL PARA UNA DAGUA MODERNA PUJANTE Y PRODUCTIVA		5,1,1,10 FORTALECIMIENTO SISTEMA DE INFORMACION, COMUNICACION Y ARCHIVO	ADQUIRIR UN SOFTWARE PARA MEJORAR LA OPERATIVIDAD DE LA VENTANILLA UNICA DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL, DURANTE EL CUATRENIO
2, SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA	2,1 EDUCACION	2,1,1 EDUCACION PARA LA PAZ TERRITORIAL		2,1,1,3 CONSTRUCCION, AMPLIACION Y ADECUACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	EJECUTAR UNA OBRA DE AMPLIACION, CONSTRUCCION O ADECUACION EN CADA UNA DE LAS 11 INSTITUCIONES EDUCATIVAS
3, TERRITORIO, CAMBIO CLIMATICO Y MEDIO AMBIENTE PARA LA VIDA	3.1 Sector Ambiental	3,1,1 DESARROLLO Y SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL DEL TERRITORIO		3.1.1.9 ADQUISICION DE AREAS DE INTERES AMBIENTAL	Adquirir un (1) área de interés ambiental para el municipio..
2, SERVICIOS	2,4 CULTURA	2,4,1 DESARROLLO		2,4,1,1	EJECUTAR 5 ENCUENTROS

EJE 1	SECTOR	PROGRAMA 1	SUBPROGRAMA	CODIGO Y NOMBRE PROYECTO	OBJETIVO DEL PROYECTO
INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA		DE LA EXPRESION CULTURAL Y POTENCIALIZACION DE LA ECONOMIA NARANJA		FOCALIZACION Y APOYO DE LA EXPRESION CULTURAL Y ARTISTICA DEL MUNICIPIO ( FERIAS. FIESTAS Y EVENTOS)	CULTURALES AÑO DURANTE EL PERIODO DE GOBIERNO
2 EJE : SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA.	2.6 SECTOR: AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO (APSB).	2.6.1 PROGRAMA: SANEAMIENTO BASICO PARA UNA DAGUA MODERNA PUJANTE Y PRODUCTIVA.		2,6,1,4 MANEJO ADECUADO DE VERTIMIENTOS Y APOYO A LA IMPLEMENTACION DE LOS PLANES DE SANAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTO	REALIZAR UN MATENIMIENTO PREVENTIVO AL AÑO A LA RED DE ALCANTARILLADO DE TRES CENTROS POBLADOS DEL MUNICIPIO DURANTE EL CUATRENIO
2 . SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA.	2.4 SECTOR CULTURA	2,4,1 DESARROLLO DE LA EXPRESION CULTURAL Y POTENCIALIZACION DE LA ECONOMIA NARANJA		2.4.1.1 FOCALIZACION Y APOYO A LAEXPRESION CULTURAL Y ARTISTICA DEL MUNICIPIO( FERIAS, FIESTAS Y EVENTOS)	FINANCIAR CINCO (5) ENCUENTROS CULTURALES AÑO, DURANTE EL PERIODO DE GOBIERNO -ENCUENTRO CULTURALES FINANCIADOS EN EL AÑO, DURANTE EL PERIODO DE GOBIERNO
2. SERVICIOS INCLUYENTES PARA LA CALIDAD DE VIDA	2.1 EDUCACION	2.1.1 EDUCACION PARA LA PAZ TERRITORIAL		2.1.1.2 EDUCACION CON CALIDAD PARA LA PERMANENCIA	APOYAR UN PLAN DE MEJORAMIENTO ANUAL PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS PEIS DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS ANUALMENTE

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 403 contratos por valor de \$10.080.300.467 de los cuales se seleccionó la muestra de 42 contratos por valor de \$4.935.401.705, cuya muestra representa el 50%, los cuales se relacionan a continuación:

## Muestra de la contratación.

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJES
Compra venta	2	801.773.923	16,25%
Concesión	1	16.500.000	0,33%
Consultoría	1	20.000.000	0,41%
Obra	6	1.809.228.398	36,66%
Prestación de Servicios	30	2.178.767.384	44,15%
Convenios	2	109.132.000	2,21%
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>4.935.401.705</b>	<b>100,00%</b>

## 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.

<div><div><div><div>Contraloría</div><div>Departamental del Valle del Cauca</div><div>Por un Valle mejor, control participativo en acción</div></div></div></div>																																															
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																																															
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA																																															
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA ESPECIAL A LA CONTRATACIÓN MUNICIPIO DE DAGUA VIGENCIA 2017																																															
No.	ACTIVIDAD	PLANEACION						EJECUCION																			INFORME										TOT AL DIAS	AUDITOR RESPONSABLE									
		1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29			30	31	32	33	34	35	36	37	
1	Planeación e instalación de Auditoria																																														Directores, Subdirectores Técnicos y/o Operativos Equipo Auditor
2	Conocimiento de la Entidad																																														Equipo auditor
3	Analizar la cuenta rendida RCL																																														Equipo auditor
4	Evaluar y conceptualizar sobre la existencia y efectividad del Sistema de Control Fiscal Interno del sujeto de control a Auditar.																																														Equipo auditor
5	Determinar y seleccionar bajo criterios técnicos las muestras a evaluar.																																														Subdirector /Equipo auditor
6	Elaborar el Programa de Auditoria y Plan de Trabajo, los cuales son aprobados en conjunto con los papeles de trabajo por el Coordinador del Proceso Auditor en Mesa de Trabajo.																																														Subdirector Técnico y/o Operativos Equipo Auditor
7	Ajustar y aplicar los programas de auditoria mediante los procedimientos, técnicas y pruebas de auditoria.																																														Equipo auditor
8	Diligenciamiento de la Matriz de evaluación gestión fiscal																																														Equipo auditor
9	Analizar y determinar periódicamente en mesa de trabajo las observaciones de auditoria, para ser incluidos en el Informe Preliminar.																																														Subdirector /Equipo auditor
10	Activar el proyecto enlace, solicitando la asesoría del funcionario enlace de la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal, cuando se trate de observaciones con posible incidencia fiscal.																																														Subdirector /Equipo auditor
11	Consolidar el informe preliminar conforme a las evidencias encontradas y discutidas en mesa de trabajo y remitirlo por el correo institucional al Director Operativo de Control Fiscal																																														Subdirector /Equipo auditor
12	Revisar el informe preliminar, verificando el cumplimiento del objetivo general y específicos y los beneficios previstos en el memorando de asignación.																																														Director Operativo de Control Fiscal
13	Revisar y aprobar el Informe Preliminar y determinar su conformidad																																														Comité de Calidad del Proceso Auditor
14	Comunicar el informe preliminar al representante legal del Sujeto de Control por correo electrónico o medio físico																																														Subdirector /Equipo auditor
15	Contradicción sujeto de control																																														Sujeto de control
16	Evaluar la respuesta del sujeto de control auditado.																																														Subdirector /Equipo auditor
17	Consolidar el informe final y diligenciar los Anexos y papeles de trabajo.																																														Subdirector /Equipo auditor
DIAS DE LOS MESES		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10					
		FEBRERO													MARZO													ABRIL																			

Aprueba:

**RAFAEL MARTINEZ MANZANO**  
Subdirector Operativo Sector Central Departamental  
Coordinador