

**Banco Interamericano de Desarrollo**  
**Programa de Cooperación Técnica**  
**Perfil de Cooperación Técnica**  
**(CO-T1117)**

**I. INFORMACIÓN GENERAL**

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| Nombre del Proyecto:               | Auditoría Local para el Fortalecimiento del Programa de Expansión de Familias en Acción en Colombia: Apoyo a la Contraloría  |
| Equipo de Proyecto:                | Mario Sánchez (SCL/SPH), jefe de equipo; Norberto Diamanti (VPC/PFP); Teodoro Noel (PDP/CCO); Tulio Correa (VPC/PFP); María José Baptista (LEG) y Ethel Muhlstein (SCL/SPH). |
| Fondo:                             | Mercados y Gobernabilidad para la Reducción de la Pobreza (KMG)  |
| País beneficiario:                 | Colombia   |
| Institución beneficiaria:          | Contraloría General de la República  |
| Presupuesto total:                 | US\$ 137,000.00  |
| Contribución del fondo:            | US\$ 135,000.00  |
| Aporte local:                      | US\$ 2,000.00  |
| Ventanilla:                        | PSPS   |
| Periodo de ejecución y desembolso: | 14 y 20 meses  |

**II. OBJETIVOS**

- 2.1 El objetivo general de esta Cooperación Técnica es fortalecer la capacidad de la Contraloría General de la República –CGR- para que pueda aplicar los estándares internacionales de calidad en materia de auditoría, tales como las Normas Internacionales de Auditoría –NIA- y los estándares INTOSAI. Los objetivos específicos son: (i) contribuir a promover la utilización de entes nacionales en los procesos de auditoría de programas de la Banca Multilateral, facilitando el cumplimiento de los requisitos de estos organismos; y (ii) preparar a la Contraloría para que pueda auditar un programa SWAp que apunta a fortalecer la Red para la Superación de la Pobreza Extrema en Colombia.

**III. ANTECEDENTES Y JUSTIFICACIÓN**

- 3.1 La Gobernabilidad es uno de los pilares para la promoción del desarrollo económico y el alivio a la pobreza. Uno de los requisitos necesarios para que exista gobernabilidad es el cumplimiento de la responsabilidad fiduciaria en el manejo de los fondos públicos, la cual incluye la producción de información financiera confiable y la existencia de sistemas de control que aseguren esa confiabilidad. La CGR es la entidad nacional encargada de asegurar que las agencias ejecutoras de proyectos cumplan con dicha responsabilidad.

- 3.2 En octubre de 2006, una misión del BID determinó que la metodología de auditoría aplicada por la CGR en los proyectos financiados por el Banco no seguía los estándares de auditoría internacionalmente aceptados, como lo requieren las normas del Banco. A raíz de dicha misión, la CGR ha expresado su compromiso para conformar un equipo especializado dedicado a la auditoría de proyectos financiados por la Banca Multilateral. Al mismo tiempo, la CGR le ha solicitado al Banco su apoyo para entrenar a dicho equipo.
- 3.3 Por otro lado, el BID y el Banco Mundial están preparando la que será la primera operación ejecutada mediante un Enfoque Sectorial Amplio (SWAp) en Colombia, el Programa Multifase de Apoyo a la Expansión del Programa Familias en Acción (CO-L1021), el cual será llevado al Directorio Ejecutivo del Banco en octubre de 2007. Respondiendo a la naturaleza de dicho enfoque, ambas instituciones están comprometidas a fortalecer y promover el uso de los sistemas nacionales de adquisiciones y fiduciario. En una misión especial realizada recientemente para dicha operación, se inició una discusión con el país y con el Banco Mundial para acordar los hitos técnicos y financieros que tendrían que ser cumplidos para que eventualmente la CGR sea la entidad encargada de la auditoría de dicho programa, sin menoscabar la calidad de las auditorías realizadas a otros programas. Uno de esos hitos será la realización satisfactoria de actividades de fortalecimiento técnico del equipo especial de la CGR.
- 3.4 Si bien el mandato del trabajo de la CGR no se circunscribe de manera exclusiva a promover la transparencia en el uso de los recursos de proyectos con sesgo pro-pobre, existe un particular interés por parte de la CGR y del Gobierno Nacional de que la primera sea la responsable de auditar el programa Familias en Acción, dirigido a 1,5 millón de las familias más pobres de Colombia. Ello debido a que Familias en Acción será el eje operativo articulador de la principal estrategia de asistencia social del Gobierno Nacional: la Red Juntos, un nuevo modelo de gestión de toda la oferta pública de programas dirigidos a la población en extrema pobreza o en condiciones de desplazamiento forzoso. De esta manera, la presente operación representa un elemento que posibilita la institucionalización de mecanismos de control financiero que potencien los efectos de la política social.
- 3.5 La presente operación propone un programa de entrenamiento que fortalecerá el nivel actual de calidad de las auditorías realizadas por la CGR a los proyectos financiados por el BID y el Banco Mundial durante todo el proceso auditor. De manera general, dicho programa se corresponde con el objetivo del Fondo de Mercados y Gobernabilidad para la Reducción de la Pobreza (KMG) de fortalecer al sector público en materia de transparencia en la rendición de cuentas, a través de un sistema de capacitación técnica que fortalezca el cuadro auditor nacional, mediante una metodología que promueva la sostenibilidad en el tiempo de esta intervención (entrenamiento de entrenadores). En particular, este programa contribuirá a reducir los riesgos fiduciarios de la principal estrategia del Gobierno de Colombia en materia de reducción de la pobreza, la Red de Protección Social contra la Extrema Pobreza. Dicha Red, promueve que recursos y programas de distintos ministerios provean de manera integral a las familias viviendo en extrema pobreza en Colombia (Sisben 1). Es por ello, fundamental que se establezca un sistema de control, vigilancia y rendición de cuentas que garantice que los recursos se asignen realmente a la población beneficiaria.
- 3.6 Si bien este tipo de actividades podría ser elegible dentro del programa PRODEV, el Gobierno de Colombia ha comprometido los recursos de dicho fondo asignados al país, sin que las actividades aquí contempladas hayan sido incluidas. Es por ello, que el KMG resulta

la fuente de recursos de cooperación técnica no reembolsable más pertinente para financiar este programa.

- 3.7 Este programa es consistente con el objetivo de la Estrategia del Banco con Colombia de mejorar la gobernabilidad del país y apoyar el proceso de modernización del Estado. Asimismo, es consistente con la Estrategia del Banco de Modernización del Estado al apoyar la promoción de la transparencia y la lucha contra la corrupción. Finalmente, el programa es consistente con los objetivos del Fondo de Mercados y Gobernabilidad para la Reducción de la Pobreza, en cuanto promueve un sistema público de gestión financiera sólido y transparente.

#### **IV. DESCRIPCIÓN**

- 4.1 Esta Cooperación Técnica financiará la contratación de dos consultores nacionales altamente calificados y con experiencia internacional para dar apoyo técnico a la CGR<sup>1</sup>. Los consultores cumplirán las siguientes funciones: (i) hacer un diagnóstico de los estándares de auditoría aplicados por la Contraloría y analizar qué tanto distan de las normas/estándares internacionales; (ii) identificar los mecanismos para abordar las brechas identificadas; (iii) diseñar un programa de capacitación para auditores que trabajen con programas del BID y del BM, que a su vez impartirán capacitación a otros auditores en las regionales de la Contraloría en otras ciudades del país; y (iv) acompañar la aplicación de la capacitación y asegurar que se tengan en cuenta los requerimientos del programa de préstamo para el Fortalecimiento de la Red de Reducción de la Pobreza Extrema -CO-L1021.
- 4.2 La cooperación técnica comprenderá tres componentes y los Términos de Referencia de los Consultores se encuentran en el Anexo 2.<sup>2</sup>

##### **1. Componente 1. Diagnóstico de prácticas y de necesidades de entrenamiento**

- 4.3 Este componente tiene dos objetivos. El primero es preparar un diagnóstico detallado de las prácticas actuales de auditoría con base en la documentación de los proyectos financiados por el BID y el Banco Mundial durante el 2006, y analizarlos *vis-a-vis* con los estándares de las NIAs y del INTOSAI. El segundo objetivo es analizar las necesidades de capacitación a los equipos dedicados a proyectos financiados por el BID y Banco Mundial, capitalizando sobre los programas de entrenamiento que dichos equipos han estado recibiendo durante los últimos tres años. Los consultores presentarán un informe con las recomendaciones, el

---

<sup>1</sup> Criterios de selección: (i) un profundo conocimiento de las Normas Internacionales de Auditoría, y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tanto para el sector privado, como para el público; (ii) por lo menos 10 años de experiencia en conducir auditorías de alto nivel de complejidad, en la preparación de informes, y en el diseño, preparación y enseñanza de seminarios de auditoría; y (iii) experiencia relevante y conocimiento previo de los requerimientos del BID y del BM en cuanto a procesos y elaboración de informes de auditoría.

<sup>2</sup> Los honorarios que se utilizan en el presupuesto del presente programa reflejan estos criterios, y se basan en la tasa promedio de honorarios establecida en la guía del BID denominada “Matrices de Honorarios y Remuneraciones” vigente al 31 de julio de 2006 para contadores con experiencia, incluidos en la familia genérica de profesionales en contaduría y auditores, la cual es compatible con las guías del Banco Mundial para el mismo asunto. Más aún, los honorarios considerados en esta TC han sido utilizados en la renovación reciente de contratos en la oficina de Colombia.

programa de entrenamiento sugerido y un plan para su implementación, a más tardar a fines de enero de 2008.

## **2. Componente 2. Seminarios de capacitación**

- 4.4 El objetivo de este componente es apoyar a la CGR a superar las deficiencias que se hayan detectado en el diagnóstico del primer componente. Se dictarán seminarios intensivos de capacitación con base en los resultados del diagnóstico realizado en el componente 1. Estos seminarios se desarrollarán en dos etapas, entre mayo y agosto de 2008 y entre mayo y agosto de 2009

Los productos de este componente serán los siguientes: (i) tres módulos de auditoría de por lo menos 40 horas cada uno, uno para cada nivel, a saber: básico, intermedio y avanzado; y (ii) doce seminarios impartidos en Bogotá, de acuerdo con los diferentes niveles de experiencia de los auditores.

## **3. Componente 3. Entrenamiento durante el trabajo de campo**

- 4.5 El objetivo de este componente es proveer supervisión directa sobre el trabajo desarrollado en la oficina y en el campo por un gerente de auditoría. A fin de darle sostenibilidad a las inversiones de este programa, una característica innovadora de este componente será el establecimiento de un enfoque de entrenamiento de instructores.
- 4.6 La supervisión directa será efectuada por los dos consultores, contratados con términos de referencia específicos para que actúen como gerentes de auditoría. Su responsabilidad será el asegurar la adherencia a todos los estándares profesionales, y a las prácticas y procedimientos aprendidos por el personal de la CGR durante los entrenamientos de auditoría descritos en el componente 2. Esta actividad será implementada entre noviembre de 2008 y mayo de 2009.
- 4.7 Los productos de este componente serán los siguientes: (i) un informe sobre el desempeño individual de cada auditor, destacando las áreas que necesitan entrenamiento adicional; y (ii) notas de revisión sobre los papeles de trabajo realizados para cada trabajo de auditoría, determinando si es necesario extender el enfoque de auditoría.
- 4.8 El informe y las notas de revisión serán enviadas a la CGR y al Banco, el cual – a su turno – evaluará si la calidad de los papeles de trabajo está de acuerdo con los estándares internacionales.

## **V. PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN**

- 5.1 El Cuadro 1 presenta el resumen del presupuesto del programa. El Anexo 3 contiene los detalles de dicho presupuesto. El monto de contrapartida será en especie y destinado a los gastos misceláneos para los seminarios de capacitación.

**Cuadro 1. Presupuesto del Programa (en US\$)**

| <b>Componente</b>   | <b>Fondo</b>     | <b>Contraparte</b> | <b>Total</b>     |
|---|------------------|--------------------|------------------|
| Componente 1. Diagnóstico de prácticas y necesidades de entrenamiento | \$6,250          |                    | \$6,250          |
| Componente 2. Seminarios de capacitación                              | \$56,250         | \$2,000            | \$58,250         |
| Componente 3. Entrenamiento durante el trabajo de campo               | \$72,500         |                    | \$72,500         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$135,000</b> | <b>\$2,000</b>     | <b>\$137,000</b> |

- 5.2 Esta cooperación técnica será ejecutada por la CGR. El Contralor nombrará un líder técnico que será responsable por el monitoreo de las actividades del proyecto y por presentar al Banco informes acerca del progreso en la implementación del programa. Este funcionario tendrá el apoyo de la estructura financiera y administrativa de la CGR para todos los asuntos relacionados con desembolsos y adquisiciones. Todos los bienes y servicios, incluyendo los servicios de consultoría, deben ser adquiridos de acuerdo con las reglas y procedimientos del Banco (documentos GN-2349-7 y GN-2350-7).

## **VI. ESTRATEGIA AMBIENTAL Y SOCIAL**

- 6.1 No se anticipa un impacto ambiental negativo de esta cooperación técnica. Basado en el informe Safeguard Policy Filter Report (#2007-10015425-2 ), este proyecto no requiere una clasificación y/o acciones adicionales en materia ambiental. Basado en el SSF (#2007-10015617-2), esta cooperación técnica es un proyecto categoría “C”.

## **VII. RESPONSABILIDAD EN EL BANCO**

- 7.1 Responsabilidad General: Mario Sánchez, jefe del equipo de proyecto (SCL/SPH). Responsabilidad técnica: Norberto Diamanti, VPC/PFP, (202) 623-1446 ([norbertod@iadb.org](mailto:norbertod@iadb.org)).
- 7.2 Responsabilidad por Desembolsos: Representación en Colombia (CAN/CCO).
- 7.3 El Jefe de Equipo es responsable de enviar a la Secretaría del Fondo un Informe de Terminación de Proyecto tan pronto termine su ejecución.

## **VIII. RECOMENDACIÓN**

- 8.1 Mario Sánchez, Jefe de equipo de proyecto, recomienda la aprobación de esta cooperación técnica y el uso de recursos del Fondo de Mercados y Gobernabilidad para la Reducción de la Pobreza por un total de US\$135.000 para financiar las actividades descritas en este documento.

## IX. CERTIFICACIÓN

- 9.1 Por la presente certifico que esta cooperación técnica fue aprobada para financiamiento por el Fondo de Mercados y Gobernabilidad para la Reducción de la Pobreza (KMG) el pasado 22 de octubre, a partir de la incorporación satisfactoria de las recomendaciones (y minutas) derivadas de la reunión del Comité Técnico del mismo, sostenida el 26 de abril. Igualmente, certifico que existen recursos disponibles en el Fondo de Mercados y Gobernabilidad para la Reducción de la Pobreza, hasta la suma de US\$135.000 para financiar las actividades descritas y presupuestadas en este documento. La reserva de recursos representada por esta certificación es válida por un periodo de 12 meses calendario contados a partir de la fecha de firma de esta certificación. Si el proyecto no fuese aprobado por el BID dentro de ese plazo, los fondos reservados se considerarán liberados de compromiso, requiriéndose la firma de una nueva certificación para que se renueve la reserva anterior. El compromiso y desembolso de los recursos correspondientes a esta certificación sólo debe ser efectuado por el Banco en dólares. Esta misma moneda será utilizada para estipular la remuneración y pagos a consultores, a excepción de los pagos a consultores locales que trabajen en su propio país, quienes recibirán su remuneración y pagos contratados en la moneda de ese país. No se podrá destinar ningún recurso del Fondo para cubrir sumas superiores al monto certificado para la implementación de este Plan de Operaciones. Montos superiores al certificado pueden originarse de compromisos estipulados en contratos que sean denominados en una moneda diferente a la moneda del Fondo, lo cual puede resultar en diferencias cambiarias de conversión de monedas sobre las cuales el Fondo no asume riesgo alguno.

(original firmado)

10-29-2007

---

**Marguerite S. Berger**  
**Jefe**

---

**Fecha**

**Unidad de Gestión de Donaciones y Cofinanciamiento**

## X. APROBACION:

(original firmado)

11-06-2007

---

**Michael Jacobs**  
**Jefe**

---

**Fecha**

**División de Protección Social y Salud**

**Auditoría Local para el Fortalecimiento del Programa de Expansión de Familias en Acción en Colombia**  
**Apoyo a la Contraloría General de la República**  
**(CO-T1117)**

**Plan de Adquisiciones**

| Adquisiciones  | Monto US\$ | Fuente de financiamiento |            | Método de Adquisiciones <sup>1</sup> | Precalificación | Llamado a concurso         | Estado    |
|--|------------|--------------------------|------------|--------------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------|
|  |            | BID                      | Local/otro |                                      | Sí/No           | Tentative publication date |           |
| Procurement of consultant services – GN-2350-7             |            |                          |            |                                      |                 |                            |           |
| 1 Consultor Senior: Capacitación                           | 67,500     | 100%                     |            | SCC                                  | No              | 3er Trimestre 2007         | Pendiente |
| 1 Consultor Senior: Capacitación                           | 67,500     | 100%                     |            | SCC                                  | No              | 3er Trimestre 2007         | Pendiente |
| SCC – Selección basada en las calificaciones del consultor |            |                          |            |                                      |                 |                            |           |

<sup>1</sup> **Consultores Individuales: CCIN:** Selección basada en la Comparación de Calificaciones Consultor Individual Nacional; **CCII:** Selección basada en la Comparación de Calificaciones Consultor Individual Internacional

**Análisis y Fortalecimiento de la Metodología de Auditoría empleada por la Contraloría General de la República de Colombia con relación a los proyectos financiados por el BID y Banco Mundial (CO-T1117)**

**TERMINOS DE REFERENCIA**

**I. ANTECEDENTES**

- 1.1 En octubre de 2006 la División de Gestión Financiera de Proyectos y Evaluación de Riesgo Fiduciario (DEV/FMR) realizó una misión a Colombia para hacer el seguimiento de las recomendaciones efectuadas durante la evaluación institucional de la CGR practicada por el Banco en 2002. Como resultado de esta misión, se determinó que la metodología de auditoría utilizada para los proyectos financiados por el Banco no seguía estándares internacionales aceptados de auditoría, como lo requieren las políticas del Banco.
- 1.2 Durante la misión mencionada, el Banco propuso apoyar a la CGR mediante el diseño e implementación de un programa técnico de entrenamiento que fortaleciera el nivel de calidad de la auditoría a través de todo el proceso auditor (desde la preparación del memorando de planeación, la identificación de áreas de riesgo, preparación de programas de auditoría, técnicas de muestreo, verificación de documentos y realización de visitas físicas, hasta la preparación del reporte de auditoría a ser presentado a las agencias ejecutoras).
- 1.3 El Sr. Contralor de Colombia expresó interés en el asunto, y así lo indicó en un documento que la CGR envió al Banco en respuesta al envío del ayuda-memoria de la misión efectuada en 2006. También expresó la disposición de la entidad en la creación de un cuerpo especializado de auditores asignados a los proyectos financiados por Organismos Multilaterales.
- 1.4 Adicionalmente, el Ministerio de Finanzas y la Dirección Nacional de Planeación (DNP) están solicitando de manera firme a los Bancos que éstos acepten los sistemas fiduciarios nacionales para la ejecución de todos los proyectos financiados por Organismos Multilaterales, para así reducir los costos de transacción.

**II. OBJETIVOS DE LA CONSULTORIA**

- 2.1 Los presentes términos de referencia permitirán llevar a cabo una consultoría externa en apoyo a la Contraloría General de Colombia para el mejoramiento de las capacidades de un grupo especializado de auditores, responsables por la ejecución de las diez auditorías de proyectos que actualmente están siendo financiadas por el BID y el Banco Mundial.



- 2.2 Específicamente, la ejecución de la presente consultoría fortalecerá el conocimiento técnico de la CGR relacionado con metodologías y procedimientos de auditoría que le permitirán a la Institución cumplir con los estándares internacionales requeridos por ambos Bancos. Estos objetivos se cumplirán mediante la ejecución de las siguientes actividades:
- a. formular un diagnóstico de las prácticas vigentes de auditoría para el ejercicio fiscal 2006 para los diez proyectos financiados por BID y BM identificando las discrepancias con lo establecido por los estándares internacionales (Normas Internacionales de Auditoría-NIAs) y por los del INTOSAI..
  - b. Con base en el diagnóstico anterior, y considerando el entrenamiento recibido durante los últimos tres años por los auditores asignados a dichas auditorías, definir las necesidades de entrenamiento.
  - c. Impartir seminarios de entrenamiento para el personal de la CGR en Bogotá
  - d. Suministrar “on-the-job-training” (entrenamiento durante la realización del trabajo) a los auditores asignados a los diez trabajos mencionados previamente.

### **III. CARACTERÍSTICAS DE LA CONSULTORIA**

- 3.1 Tipo de consultoría: Consultor nacional con experiencia internacional.
- 3.2 Duración: aproximadamente 238 días de trabajo discontinuos. El trabajo de consultoría se realizará entre los meses de diciembre de 2007 y mayo de 2009.
- 3.3 Lugar de trabajo: Bogotá, Colombia
- 3.4 Calificaciones: (i) un profundo conocimiento de las Normas Internacionales de Auditoría, y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tanto para el sector privado, como para el público; (ii) por lo menos 10 años de experiencia en conducir auditorías de alto nivel de complejidad, en la preparación de informes, y en el diseño, preparación y enseñanza de seminarios de auditoría; y (iii) experiencia relevante y conocimiento previo de los requerimientos del BID y del Banco Mundial en cuanto a procesos y elaboración de informes de auditoría.

#### IV. ACTIVIDADES

- 4.1 A continuación se desarrollan en detalle las actividades necesarias para el logro de los objetivos y la entrega de los componentes mencionados en los objetivos:

**1. Diagnóstico de la metodología de auditoría, evaluación de necesidades de entrenamiento y diseño del plan de entrenamiento.**

- a. Efectuar inicialmente una revisión de escritorio -complementado con entrevistas con los equipos de auditores – de los papeles de trabajo y reportes de las auditorías de proyectos financiados por el BID y el Banco Mundial, que por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2006 haya realizado la CGR.
- b. Comentar y analizar con cada equipo de trabajo, supervisores y contralores delegados -encargados del control de calidad-, los hallazgos encontrados, y sus correcciones. Esto se hará en base al resultado de las revisiones de los procesos de planeación, evaluación general de riesgos, diseño de pruebas de cumplimiento, evaluación de los resultados de la evaluación de los sistemas de control interno y diseño de las pruebas sustantivas.
- c. Preparar, con base en los hallazgos mencionado en b., un plan de acción con las actividades de entrenamiento requeridas, que será discutido con la CGR y con el Banco y su aprobación deberá producirse no más allá de enero de 2008.

- 4.2 Productos a entregar: un resumen de los hallazgos encontrados y las recomendaciones efectuadas, así como el Plan de Acción para las actividades de entrenamiento, que será entregado a la CGR, con copia la Banco. El informe deberá ser aprobado por la CGR y contar con la no objeción del Banco.

- 4.3 Se estima para la realización de las actividades de este componente de 12 a 14 días de trabajo.

**2. Mejoramiento de los estándares y las prácticas de auditoría**

- 4.4 Las debilidades identificadas a través de la ejecución del componente 1 serán resueltas mediante la ejecución de las actividades de este componente y del número 3. Concretamente, los consultores deberán:

- a. Preparar - una vez aprobado el plan de acción indicado en el componente 1, tres módulos de entrenamiento en auditoría, de por lo menos 40 horas de duración cada uno, para los niveles básico, intermedio y avanzado. **Los consultores utilizarán las Normas Internacionales de Auditoría como referente para preparar dichos módulos.** Los módulos deberán ser

aprobados por la CGR y contar con la no objeción del Banco (CAN/CCO en coordinación con VPC/PDP).

- b. Impartir seis seminarios en Bogotá, de acuerdo con los diferentes niveles de experiencia de los auditores, entre los meses de mayo a agosto de 2008, correspondientes a la época de menor carga de trabajo en la CGR, de acuerdo con la programación que se acuerde entre el consultor y la CGR.
  - c. Luego de la finalización de la actividad definida en el componente 3, impartir seis seminarios en Bogotá, de acuerdo con los diferentes niveles de experiencia de los auditores, entre los meses de mayo a agosto de 2009, correspondientes a la época de menor carga de trabajo en la CGR, de acuerdo con la programación que se acuerde entre el Banco y la CGR. El contenido de este segundo grupo de seminarios se ajustará y se orientará a reforzar aspectos identificados durante la ejecución de las actividades del componente 3 (“on-the-job-training”).
- 4.5 Productos a entregar: tres módulos de entrenamiento, incluyendo material didáctico, ayudas de presentación y material de consulta.
- 4.6 Se estima para la realización de las actividades de este componente alrededor de 112 días de trabajo.

### **3. Programa de supervisión de auditoría durante la realización del trabajo**

- 4.7 El objetivo del componente es proveer – por parte de los consultores , que actuarán como gerentes de auditoría - entrenamiento y supervisión directa sobre el personal que recibió los entrenamientos indicados en 2, cuando realicen la auditoría de los proyectos financiados por el BID y el Banco Mundial al cierre fiscal del 31 de diciembre de 2008. Los consultores deberán enfocar esta actividad de tal manera que los funcionarios entrenados puedan a su vez entrenar a otros auditores en el futuro inmediato (train-the-trainer). Esta actividad se realizaría entre octubre de 2008 y mayo de 2009. Las actividades serían las siguientes:
- a. Evaluación del desempeño de cada auditor en forma individual y del equipo en general, incluyendo – entre otros – la determinación de los puntos de revisión y su solución.
  - b. Evaluación de los papeles de trabajo producidos para cada una de las auditorías efectuadas,
  - c. Productos a entregar: (i) un reporte por cada auditor, de solución de puntos de revisión y preparación observaciones sobre desempeño individual; (ii) un reporte por cada auditoría efectuada, con los puntos de revisión por cada auditoría y su solución; (iii) modificaciones propuestas – de ser aplicable – a

los módulos de entrenamiento, a ser aplicadas en la segunda tanda de seminarios. Estos reportes serán aprobados por la CGR y contarán con la no objeción del Banco.

- 4.8 Se estima para la realización de las actividades de este componente alrededor de 112 días de trabajo.

## **V. RESULTADOS ESPERADOS**

- 5.1 Ver detalle de productos a entregar dentro de cada actividad. Los informes de cada uno de los componentes, así como el informe final de la consultoría deberán ser enviados al Banco en formato PDF en un archivo único. El informe final describirá el impacto que han tenido las actividades desarrolladas por la consultoría, y contendrá un diagnóstico, si fuera el caso, de aquellos aspectos que necesiten mayor fortalecimiento, relacionados con la metodología utilizada por la CGR para las auditorías del Banco.

## **VI. COORDINACIÓN**

- 6.1 El trabajo de consultoría será coordinado por Teodoro Noel (PDP/CCO) y Norberto Diamanti (VPC/PDP).

## **VII. COSTO ESTIMADO Y PLAN DE PAGOS**

- 7.1 Se estima el monto total de honorarios, más gastos por todo concepto, para la ejecución del trabajo antes descrito, en la suma de US\$67,500 (dólares americanos sesenta y siete mil quinientos), por cada uno de los dos consultores a ser contratados, por los cuales se propone la siguiente forma de pago: 30% al momento de firmar el contrato, 40 % a la terminación de los trabajos descritos en los incisos a) y b) del numeral 2, y en el numeral 3 y con la no objeción del Banco a los informes indicados en este numeral. El 30% restante, a la terminación del trabajo contenido en el inciso c) del numeral 3 y el correspondiente informe final de la consultoría.

**Auditoría Local para Fortalecimiento del Programa de Expansión de Familias en Acción -Apoyo a la Contraloría General de la República (CO-T1117)**  
**Cuadro de costos detallado (US\$)**

| Componente   | Unidad | Consultor 1 | Consultor 2 | Total | Costo por unidad | Costo total KMG   | Contraparte     | Costo Total       |
|--|--------|-------------|-------------|-------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <b>1) Diagnóstico de metodología de auditoría, evaluación de necesidades de capacitación y diseño del plan de capacitación</b><br>Revisión de 4 trabajos sobre proyectos de auditoría, 2 por cada consultor<br>2 consultores | hour   | 50          | 50          | 100   | 62.50            | 6,250.00          |                 | 6,250.00          |
| <b>Total componente 1</b>  |        |             |             |       |                  | <b>6,250.00</b>   |                 | 6,250.00          |
| <b>2) Mejoramiento de estándares y prácticas de auditoría</b><br>Preparación de 3 módulos de auditoría de al menos 40 horas de duración<br>Consultores   | hour   | 200         | 200         | 400   | 62.50            | 25,000.00         |                 | 25,000.00         |
| 12 seminarios en Bogotá<br>Consultores   | hour   | 250         | 250         | 500   | 62.50            | 31,250.00         |                 | 31,250.00         |
| Misceláneos  |        |             |             |       |                  |                   | 2,000.00        | 2,000.00          |
| <b>Total componente 2</b>  |        |             |             |       |                  | <b>56,250.00</b>  | <b>2,000.00</b> | <b>58,250.00</b>  |
| <b>3) Capacitación en el trabajo programa de supervisión de auditorías</b><br>Evaluación y producción de notas de revisión de trabajos de auditoría para cada uno de los 10 casos revisados<br>Consultores                   | hour   | 360         | 360         | 720   | 62.50            | 45,000.00         |                 | 45,000.00         |
| Evaluación y preparación de informe sobre desempeño de cada auditor<br>Consultores   | hour   | 120         | 120         | 240   | 62.50            | 15,000.00         |                 | 15,000.00         |
| Preparación de informes<br>Consultores   | hour   | 100         | 100         | 200   | 62.50            | 12,500.00         |                 | 12,500.00         |
| <b>Total componente 3</b>  |        |             |             |       |                  | <b>72,500.00</b>  |                 | <b>72,500.00</b>  |
| <b>Total</b>   |        |             |             |       |                  | <b>135,000.00</b> | <b>2,000.00</b> | <b>137,000.00</b> |