

TRD -19.11

ANEXO 07

PLAN DE TRABAJO

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

ALCALDIA MUNICIPAL DE GUACARI.

VIGENCIA 2017

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas de la Alcaldía Municipal de Guacari, vigencia 2017.

Alcance de la Auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Resultados	Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad	Planes, programas y proyectos	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales.
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión contractual	Cumplimiento de las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos. Deducciones de ley. Objeto contractual. Labores de interventoría y seguimiento. Liquidación de los contratos.
		Rendición y revisión de la cuenta	Oportunidad en la rendición de la cuenta. suficiencia. calidad de la información rendida.
		Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Financiero).
		Gestión Ambiental	Verificar la planificación de la inversión ambiental

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Tecnologías de la información (TICS)	Gobierno en Línea.
		Control Fiscal Interno	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
		Estados contables	Cuentas de los estados contables para emitir una opinión.
		Gestión presupuestal	Elaboración, Aprobación, modificación y ejecución.
		Gestión financiera	Indicadores financieros.

En el factor de las Tecnologías de la información TICS solamente se verificará en lo relacionado con Gobierno en línea (legalidad), ya que dentro del equipo auditor no se cuenta con el personal con conocimiento tecnológico.

En el factor de medio ambiente se verificara la planificación de la inversión ambiental, toda vez que la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente realizo Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial; Adquisición y mantenimiento áreas de interés para Acueducto y además dentro del equipo auditor no se cuenta con el personal con conocimiento tecnológico

- **Distribución de los porcentajes de ponderación de los factores:**

En relación con las aclaraciones antes señaladas se procedió a ajustar la matriz de evaluación de la gestión fiscal relacionado con la ponderación de los factores Control de Gestión.

Los factores fueron distribuidos como se evidencia en la tabla No.1 de acuerdo a los valores e importancia entre los otros, en coherencia con el Anexo 2 M2P5-04 instructivo de la matriz de evaluación de la gestión fiscal:

Tabla No. 1 (Vigencia 2017)

Factor	Ponderación Inicial	Ponderación distribuida	Ponderación Final
Gestión Contractual	0,65	-	0,65
Rendición y revisión de la cuenta	0,02	0,03	0,05
Legalidad	0,05	0,05	0,10
Gestión Ambiental	0,05		0,00
TICS	0,03		0,00
Plan de mejoramiento	0,10		0,10
Control Fiscal Interno	0,10		0,10
Total	1,00	0,08	1,00

De acuerdo a lo señalado en la tabla anterior, la distribución de la Ponderación se distribuye por la siguiente razón:

El factor de Gestión Ambiental se suma en el factor de Legalidad y el factor Tics, se suma en el factor de Rendición y revisión de la cuenta, toda vez que estos factores no se evalúan de forma directa, además el resultado de la verificación se consignará en el informe en el Componente "Control de Gestión" (legalidad).

Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

En la vigencia 2017 la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realizó auditoría integral modalidad regular al Municipio de Guacarí vigencias 2015 y 2016, presentando el siguiente resultado:

Se Fenece la cuenta para las dos vigencias auditadas y se presenta opinión Con Salvedades sobre la razonabilidad de la información contable entregada por la entidad.

En esta auditoria se encontraron 28 hallazgos administrativos de los cuales 5 son incidencia disciplinaria y 2 presentan alcance fiscal con un presunto detrimento por \$122.365.025

Así mismo, se atendieron por la oficina de Comunicación y Participación Ciudadana 10 denuncias ciudadanas las cuales fueron tramitadas durante la misma vigencia y sus informes finales están publicados y disponibles en la página web institucional, y no hay registro de Denuncias Ciudadanas pendientes de trámite de fondo.

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 y otras actuaciones como:

- Evaluar las Quejas, Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.
- 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.
- Evaluar el cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones
- Evaluación de fuentes y usos en las dependencias de Tránsito y/o quien haga sus veces de los municipios.

La estrategia general que se aplicará por parte del equipo auditor para lograr el objetivo general está definida en los siguientes componentes y factores:

1. Componente Control de Resultados

Factores: Planes, programas y proyectos

Muestra del Plan de Desarrollo (Vigencia 2017).

Dimensión	Porcentaje por Dimensión	Línea Estratégica	Sector	Porcentaje por Sector
Social	75,08%	Generando oportunidades sociales, dignas e incluyentes por Guacarí	A.1. EDUCACIÓN	9,97%
			A.2. SALUD	52,56%
			A.3. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	8,11%
			A.4. DEPORTE Y RECREACIÓN	1,27%
			A.5. CULTURA	2,12%
			A.14. ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES - PROMOCIÓN SOCIAL	1,05%
Económica	8,18%	Generando oportunidades de desarrollo productivo, competitivo e innovador	A.6. SERVICIOS PÚBLICOS DIFERENTES A ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO	7,63%
			A.13. PROMOCIÓN DEL DESARROLLO	0,36%
			A.8. AGROPECUARIO	0,19%
Infraestructura	9,64%	Generando oportunidades con una infraestructura amigable para el desarrollo de Guacarí	A.7. VIVIENDA	5,82%
			A.9. TRANSPORTE	3,82%
Ambiental	1,21%	Generando oportunidades para un Guacarí sustentable y futurista	A.10. AMBIENTAL	0,68%
			A.12. PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	0,53%
Institucional	5,90%	Generando oportunidades para un gobierno institucional, interactivo y confiable	A.15. EQUIPAMIENTO	1,15%
			A.16. DESARROLLO COMUNITARIO	0,12%
			A.17. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2,31%
			A.18. JUSTICIA Y SEGURIDAD	2,32%

2. Componente Control de Gestión

Factores: Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad financiera, Tecnologías de la Información y comunicación (TICS legalidad), Control fiscal interno.

Muestra de la contratación.

Para la auditoria Regular con Enfoque Integral que se llevara a cabo a al Municipio de Guacarí de la Vigencia 2017, se observa que:

De la información tomada del RCL, en la vigencia 2017 se suscribieron 174 contratos por valor de \$17.222.245.578, de los cuales se seleccionó la muestra de la Contratación de 19 contratos, por valor de \$10.331.634.151 equivalente al 59.99%, conforme a los proyectos del Plan de Desarrollo 2016 - 2019, funcionamiento y otros.

	CLASE	N. CONTRATO	OBJETO	CONTRATISTAS	VALOR
1	Compraventa	MCG-021-2017	COMPRA DE SUDADERAS PARA LOS ADULTOS MAYORES EN SITUACIÓN DE VULNERABILIDAD ADSCRITOS AL PROGRAMA DE ADULTO MAYOR EN EL MUNICIPIO DE GUACARÍ VALLE.	6322559: RAMIREZ GIL DANY EDUARDO	20.537.000
				Compraventa	20.537.000
2	Contrato de Cons	1000-22-04.003-2017	INTERVENCIÓN TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, JURÍDICA, FINANCIERA Y AMBIENTAL A LAS OBRAS DE CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE INTEGRACIÓN CIUDADANA - CIC - EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ, VALLE DEL CAUCA.	901103990: CONSORCIO MAHO-DIEZ CIC GUACARÍ-2017	54.000.000
				Contrato de Consultoría	54.000.000
3	Contrato de Obra	1000-22-10-005-2017	Construcción, mantenimiento y adecuación de obras de infraestructura física para soportar el desarrollo económico y social del municipio de San Juan Bautista de Guacarí Valle.	900007408: CABILDO INDIGENA KIOFAN DE SANTIAGO DE CALI	6.480.000.000
4	Contrato de Obra	1000-22.06.02-2017	CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE INTEGRACIÓN CIUDADANA - CIC - EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ, VALLE	19452276: GUTIERREZ MORA CARLOS ALBERTO	818.748.090
5	Contrato de Obra	1000-22-10-006-2017	REPOSICIÓN DE ALCANTARILLADO EN EL SECTOR LAS BRISAS, DEL CORREGIMIENTO DE CANANGUA Y URBANIZACION LAS CEIBAS	900007408: CABILDO INDIGENA KIOFAN DE SANTIAGO DE CALI	718.000.000
6	Contrato de Obra	1000-22.06.01-2017	Contratar a precios unitarios la "CONSTRUCCIÓN DE VÍAS EN CONCRETO RÍGIDO EN EL MUNICIPIO DE GUACARÍ, VALLE DEL	901084301: CONSORCIO GUACARÍ 2017	704.536.449
				Contrato de Obra	8.721.284.539
7	Contrato de Prest	1000-22-070-2017	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE APOYO LOGÍSTICO A LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE GUACARÍ VALLE, PARA LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES ARTÍSTICAS Y CULTURALES EN EL MARCO DE LAS FIESTAS POPULARES DE SAN ROQUE, QUE SE LLEVARAN A CABO	900164166: FUNDACION ACCIONES POR COLOMBIA	436.000.000
8	Contrato de Prest	1000-22-029-2017	Prestación de servicios profesionales para iniciar, cubrir integralmente y culminar los procesos de formalización de predios poseídos por familias campesinas y vulnerables del	901007463: TERRITORIUM SAS	304.901.800
9	Contrato de Prest	1000-22-10-009-2017	Prestación de servicios mediante la ejecución de las prioridades del Plan de Intervenciones Colectivas -PIC de Salud pública Municipal, de la vigencia 2017 del Municipio de	891380046: HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARÍ	172.500.000
10	Contrato de Prest	1000-22-004-2017	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, mediante asesoría financiera y presupuestal en la Secretaría de Hacienda municipal y apoyo en contratación cuando sea	14893232: ECHEVERRY TREJOS WILLIAN	70.800.000
11	Contrato de Prest	1000-22-002-2017	Prestación de servicios profesionales relacionados con la asesoría contable al municipio de Guacarí.	38873007: CUADROS CUADROS CARMENZA	44.000.000
12	Contrato de Prest	1000-22-020-2017	Prestación del servicio de apoyo técnico y logístico a la secretaria de deporte y recreación para realizar el torneo departamental de fútbol, en el municipio de Guacarí-Valle.	6321051: PLAZA VERA OSCAR MARINO	40.000.000
13	Contrato de Prest	1000-22-066-2017	Prestación del servicio de apoyo logístico Secretaría de Educación y Cultura, para la realización de un evento cultural, denominado expo-cultura, arte, sabor y diseño 2017. En el	6322379: MOYA AVILA ARGEMIRO	30.000.000
14	Contrato de Prest	1000-22-005-2017	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para adelantar los procesos de contratación del municipio de Guacarí.	38656629: RUIZ TAPIA ADRIANA MARIA	2.800.000
				Contrato de Prestación de Servicios	1.101.001.800
15	Convenios	1000-24-03-002-2017	ANUAR ESFUERZO EN TRE LAS PARTES EN EL MARCO DEL CONTRATO No. 330 DE 2015 PARA LOGRAR LA EJECUCION DEL PROYECTO DENOMINADO PARQUE RECREO DEPORTIVO EN LA URBANIZACION LA CEIBA VERDE EN EL MUNICIPIO GUACARÍ VALLE DEL CAUCA EL CUAL FUE VIABILIZADO POR EL COMITE	800096329: FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL FINDETER SA	200.000.000
16	Convenios	1000-24-04-002-2017	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para para la ejecución del programa de interés público de apoyo ludicorecreativo y alimentario para adultos mayores, en el	900333348: FUNDACION SERVISALUD	130.000.000
17	Convenios	1000-24-04-004-2017	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la ejecución y operación idónea, cumpliendo con los lineamientos técnicos, administrativos, estándares y condiciones mínimas del programa de alimentación escolar (PAE), que tiene establecidos el ministerio de educación nacional-MEN, para la ejecución del programa de interés público de alimentación escolar, en beneficio de los alumnos	815000688: ASOCIACION AGROPECUARIA GUABITAS	63.612.800
				Convenios	393.612.800
18	Suministro	MCG-012-2017	SUMINISTRO DE REFRIGERIOS, ALMUERZOS Y/O CENAS PARA FUNCIONARIOS DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL Y REPRESENTANTES DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS EN LAS DIFERENTES ACTIVIDADES, DILIGENCIAS Y PROGRAMAS QUE DESARROLLE LA	29541302: MEJIA BONILLA SOR ELENA	20.600.000
19	Suministro	MCG-036-2017	Suministro de combustible (Gasolina Corriente, ACPM) para el parque automotor del Municipio San Juan Bautista de	3177425: NAVARRO BETANCOURTH JORGE	20.598.012
				Suministro	41.198.012
				19 Muestra	10.331.634.151
				174 TOTAL CONTRATACION	17.222.245.578

3. Componente Control Financiero

Factores: Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

FACTORES: Estados Contables, Gestión Presupuestal y Gestión Financiera			
ALCALDIA MUNICIPAL DE GUACARI			
MUESTRA SELECCIONADA ESTADOS CONTABLES 2017			
FACTOR - ESTADOS CONTABLES			
Clase	Grupo	Cuentas	
Activo	Efectivo y Equivalente al Efectivo	1110	Caja y Bancos
	Rentas por Cobrar	1305	Vigencia actual
		1310	Vigencias anteriores
	Deudores	1420	Deudores y avances, anticipos entregados
	Propiedad Planta y Equipo y Bienes de Beneficio y Uso Público	1605	Terrenos
		1640	Edificaciones
Pasivo	Operaciones de Crédito Público y Otros	22	Operaciones de Crédito Público
		24	Cuentas por Pagar
Patrimonio	Hacienda Pública	3105	Capital Fiscal
Ingresos	Ingresos Fiscales	41	Ingresos Corrientes
Gastos	Gastos	51	de Administración
		55	Social
FACTOR - GESTION PRESUPUESTAL			
Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos	Variables		
	Variaciones Definitivas		
	Variaciones Ejecutadas		
	Indice de Cumplimiento		
	Elaboración		
	Aprobación		
	Modificación		
	Ejecución		
Los análisis se efectúan sobre los saldos acumulados.			

FACTOR - GESTION FINANCIERA	
Proceso	Indicadores
Indicadores Financieros	Capital de Trabajo, Razón Corriente, Endeudamiento, Solvencia, Apalancamiento

Fuente: Estados Financieros Vigencia 2017

Cronograma de Actividades para las Fases de Ejecución e Informe

ANEXO 02																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
MODELO DE CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA - 43 DIAS																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
MUNICIPIO DE GUACARI VIGENCIA 2017																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
No.	ACTIVIDAD	PLANEACION					EJECUCIÓN																			INFORME														TOTAL	AUDITOR RESPONSABLE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
		Abril					Mayo																			Junio																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
		18	19	20	23	24	25	26	27	30	2	3	4	7	8	9	10	11	15	16	17	18	21	22	23	24	25	28	29	30	31	1	5	6	7	8	12	13	14			15	18	19	20	21																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
1	CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

Aprobado por:

DAGOBERTO CABRERA BURITICA
Subdirector Técnico del Cercofis Palmira
Coordinador de Auditoría.

CODIGO M2P5-03	VERSION 1.0
----------------	-------------