

PLAN DE TRABAJO

AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR ALCALDÍA MUNICIPIO DE CANDELARIA VIGENCIA: 2017

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas de la Alcaldía Municipal de Candelaria, vigencias 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.
		Rendición y revisión de la cuenta	Liquidación de los contratos.
			Oportunidad en la rendición de la cuenta.
		Legalidad	suficiencia.
			calidad de la información rendida.
Gestión Ambiental	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Financiero).		
Tecnologías de la información (TICS)	Gestión e inversión ambiental.		
Planes de Mejoramiento	Gobierno en Línea.		
Control Fiscal Interno	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados.		
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
		Gestión presupuestal	Cuentas de los estados contables para emitir una opinión.
		Gestión financiera	Elaboración, Aprobación, modificación y ejecución.
			Indicadores financieros.

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

Los factores del Componente de resultados, 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- 4 instructivo de la matriz de evaluación de la gestión fiscal:

Tabla No. 1.

Factor	Ponderación Inicial	Ponderación distribuida	Ponderación Final
Gestión Contractual	0,65	-	0,65
Rendición y revisión de la cuenta	0,02	-	0,02
Legalidad	0,05	-	0,05
Gestión Ambiental	0,05	-	0,05
TICS	0,03	-	0,00
Plan de mejoramiento	0,10	-	0,10
Control Fiscal Interno	0,10	0,03	0,13
Total	1,00	0,03	1,00

De acuerdo a lo señalado en la tabla anterior, la distribución de la Ponderación se realiza por los siguientes hechos:

En el componente control de gestión se determinó analizar en el factor de las Tecnologías de la información TICS, lo relacionado con Gobierno en línea. Lo anterior debido a que en el equipo auditor no se incluyó el personal con profesiones en el área de informática.

Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

El municipio de Candelaria - Valle, éste tiene como objetivos los descritos en el Plan de Desarrollo municipal, además de dar servicio a la comunidad de conformidad con la Constitución Política y Leyes de la República. Le corresponde al municipio:

1. Administrar los asuntos municipales y prestar los servicios públicos que determine la ley.
2. Ordenar el desarrollo de su territorio y construir las obras que demande el progreso municipal.
3. Promover la participación comunitaria y el mejoramiento social y cultural de sus habitantes.
4. Planificar el desarrollo económico, social y ambiental de su territorio, de conformidad con la ley y en coordinación con otras entidades.
5. Solucionar las necesidades insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, servicios públicos domiciliarios, vivienda recreación y deporte, con especial énfasis en la niñez, la mujer, la tercera edad y los sectores discapacitados, directamente y en concurrencia, complementariedad

- y coordinación con las demás entidades territoriales y la Nación, en los términos que defina la ley.
6. Velar por el adecuado manejo de los recursos naturales y del medio ambiente, de conformidad con la ley.
 7. Promover el mejoramiento económico y social de los habitantes del respectivo municipio.
 8. Hacer cuanto pueda adelantar por sí mismo, en subsidio de otras entidades territoriales, mientras éstas proveen lo necesario.
 9. Las demás que le señale la Constitución y la ley.

Las últimas Auditorías realizadas a la Alcaldía Municipal de Candelaria en las son las siguientes:

1. Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial “Gestión Ambiental”. Vigencia 2016, se reportaron en el informe 16 hallazgos administrativos, 5 disciplinarios y 1 fiscal.
2. Auditoría Gubernamental con enfoque Integral modalidad regular, vigencia 2016, se reportaron en el informe 16 hallazgos administrativos y 6 disciplinarios.

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.

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

De la información rendida por la entidad en la matriz de articulación: programas, proyectos contratos, presupuesto se tomó la siguiente muestra que será objeto de evaluación para la presente auditoria, se tiene una muestra tentativa la cual podrá

ser modificada de acuerdo con los contratos a revisar, los proyectos asociados a los contratos son los siguientes:

SECTORES	PROGRAMAS	SUBPROGRAMA
Educación	Implementación de la Jornada Única	Construcción de Infraestructura Educativa
		Adecuación y Mantenimiento de Infraestructura Educativa
	Cobertura y Permanencia Educativa	Alimentación Escolar
		Transporte Escolar
Promoción y apoyo para el acceso a la educación técnica, tecnológica y superior	Atención a la Población Víctima del Conflicto Armado	
Fortalecimiento de la autoridad sanitaria	Régimen Subsidiado	Gestión de Salud Pública
		Prestación de servicios a la población Pobre en lo No cubierto con subsidios a la demanda
	Salud Ambiental	Hábitat saludable
Agua potable y saneamiento básico	Prestación Servicio de Acueducto	Diseños y estudios de Planes Maestros de Acueducto
	Prestación del servicio de alcantarillado	Mejoramiento de la cobertura del servicio de alcantarillado
Cultura	Fomento y apoyo para el acceso a bienes y servicios culturales	Realización de eventos culturales
Deporte y recreación	Incrementar la infraestructura deportiva y recreativa	Construir nuevos escenarios deportivos y recreativos - Villa deportiva
		Mejoramiento de la infraestructura física y deportiva de los escenarios Deportivos y /o recreativos del municipio
Atención a grupos vulnerables	Atención y apoyo al adulto mayor	Fortalecimiento del Centro vida Henry Nieto Navia (70% estampilla)
		Garantizar la atención integral a personas Mayores en condiciones de vulnerabilidad, abandono, y extrema pobreza. En centros de bienestar del Adulto Mayor, de acuerdo a la ley 1276 del 2009. (30% estampilla)
		Integración Cultural, Recreativas y de inclusión social en las personas Mayores
	Primera infancia, infancia, adolescencia y fortalecimiento familiar.	Infraestructura y dotación para la primera infancia, infancia, adolescencia
	Gestión diferencial a grupos étnicos en el Municipio de Candelaria	Eventos conmemorativos y divulgación de saberes ancestrales de la población afro Candelareña
Atención y apoyo a la población víctima de conflicto armada	Plan operativo de sistemas de información para víctimas del conflicto	
Cultura	Preinversión de infraestructura	Gestionar alianzas estratégicas para el mejoramiento integral de barrios
	Mejoramiento de vivienda y hábitat	Crear un banco virtual de materiales
Ambiental	Ambiente y desarrollo sostenible	Equipamientos sociales, educativos, deportivos y comunitarios en los programas de vivienda
		Enrutados en el cuidado del agua
	Ordenamiento físico y ambiental del territorio	Conservar los suelos de la ruta del desarrollo
Implementación del PBOT	Expediente Municipal	Control físico urbanístico y curaduría urbana
		Expediente Municipal
Prevención y atención	Gestión del cambio climático en la ruta del desarrollo	Gestión del Riesgo
Transporte	Candelaria en la ruta del desarrollo con una	Candelaria en la ruta señalizada, demarcada y segura.

SECTORES	PROGRAMAS	SUBPROGRAMA
	movilidad más segura	Fortalecimiento institucional de la Secretaría de Tránsito
	Incrementar y mejorar la infraestructura vial municipal	Estudios y diseños de Preinversión en infraestructura vial
		Operación y Mantenimiento del Parque Automotor
		Infraestructura Vial Nueva
		Mejora y mantenimiento de Infraestructura vial
Servicios públicos diferentes a acueducto, alcantarillado y aseo	Gas natural domiciliario	Viviendas con servicio de gas natural
Fortalecimiento institucional	Candelaria Digital	Implementación de la estrategia Gobierno En Línea - GEL y racionalización de trámites
	Transformación organizacional para un buen gobierno	Fortalecimiento de la Infraestructura Tecnológica
Equipamiento	Infraestructura de equipamiento municipal	Construcción proyectos de infraestructura en equipamiento colectivo y espacio público
Justicia y seguridad	Participación y conveniencia ciudadana para la prevención del delito	Ambientes para la seguridad, la convivencia y la participación
Desarrollo comunitario	Promover y fortalecer las organizaciones comunitarias	Actos y eventos conmemorativos que aporten a la identidad cultural del municipio

2. Componente Control de Gestión

Factores: Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad, Plan de mejoramiento y Control fiscal interno.

Muestra de la contratación – Alcaldía Municipal de Candelaria

Para la auditoria Regular con Enfoque Integral Modalidad Regular que se llevara a cabo a la vigencia 2017, se seleccionó una muestra de contratos que a continuación se relacionan:

No.	EJE 1	PROGRAMA 1	SUBPROGRAMA	CONTRATO	VALOR CONTRATO
1	DIMENSIÓN SOCIAL	ATENCION Y APOYO AL ADULTO MAYOR	Fortalecimiento del Centro vida Henry Nieto Navia (70% estampilla)	2031302004	\$ 33.000.000
2	DIMENSIÓN SOCIAL	FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA	Régimen Subsidiado	2031302023	\$ 40.000.000
3	DIMENSIÓN AMBIENTAL	IMPLEMENTACION DEL PBOT	Expediente Municipal	2031302027	\$ 35.000.000
4	DIMENSION ECONOMICA	INCREMENTAR Y MEJORAR LA INFRAESTRUCTURA VIAL MUNICIPAL	Estudios y diseños de Preinversión en infraestructura vial	2031302031	\$ 36.300.000
5	DIMENSION ECONOMICA	INCREMENTAR Y MEJORAR LA INFRAESTRUCTURA VIAL MUNICIPAL	Estudios y diseños de Preinversión en infraestructura vial	2031302032	\$ 28.600.000
6	DIMENSIÓN AMBIENTAL	ORDENAMIENTO FISICO Y AMBIENTAL DEL TERRITORIO	Control físico urbanístico y curaduría urbana	2031302036	\$ 30.800.000
7	DIMENSIÓN INSTITUCIONAL	PROMOVER Y FORTALECER LAS ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	Actos y eventos conmemorativos que aporten a la identidad cultural del municipio	2031302053	\$ 213.800.000
8	DIMENSIÓN	PREINVERSIÓN EN	Gestionar alianzas estratégicas	2031302058	\$ 22.000.000

No.	EJE 1	PROGRAMA 1	SUBPROGRAMA	CONTRATO	VALOR CONTRATO
	SOCIAL	INFRAESTRUCTURA	para el mejoramiento integral de barrios		
9	DIMENSIÓN INSTITUCIONAL	PROMOVER Y FORTALECER LAS ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	Actos y eventos conmemorativos que aporten a la identidad cultural del municipio	2031302061	\$ 40.000.000
10	DIMENSIÓN SOCIAL	FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA	Gestión de Salud Publica	2031302084	\$ 65.000.000
11	DIMENSIÓN SOCIAL	FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA	Gestión de Salud Publica	2031304006	\$ 90.000.000
12	DIMENSIÓN AMBIENTAL	ORDENAMIENTO FISICO Y AMBIENTAL DEL TERRITORIO	Control físico urbanístico y curaduría urbana	2031302090	\$ 31.000.000
13	DIMENSIÓN AMBIENTAL	GESTIÓN DEL CAMBIO CLIMATICO EN LA RUTA DEL DESARROLLO	Gestión del Riesgo	2031302096	\$ 34.000.000
14	DIMENSIÓN INSTITUCIONAL	TRANSFORMACIÓN ORGANIZACIONAL PARA UN BUEN GOBIERNO	Fortalecimiento de la Infraestructura Tecnológica	2031302148	\$ 16.500.000
15	DIMENSIÓN SOCIAL	SALUD AMBIENTAL	Hábitat Saludable	2031302156	\$ 48.000.000
16	DIMENSIÓN INSTITUCIONAL	CANDELARIA DIGITAL	Implementación de la estrategia Gobierno En Línea - GEL y racionalización de trámites	2031302172	\$ 36.000.000
17	DIMENSIÓN ECONÓMICA	GAS NATURAL DOMICILIARIO	Viviendas con servicio de gas natural	2031302183	\$ 10.000.000
18	DIMENSIÓN SOCIAL	MEJORAMIENTO DE VIVIENDA Y HABITAT	Crear un banco virtual de materiales	2031302185	\$ 6.000.000
19	DIMENSIÓN SOCIAL	GESTIÓN DIFERENCIAL A GRUPOS ÉTNICOS EN EL MUNICIPIO DE CANDELARIA	Eventos conmemorativos y divulgación de saberes ancestrales de la población afro Candelareña	2031304021	\$ 20.000.000
20	DIMENSIÓN ECONÓMICA	INCREMENTAR Y MEJORAR LA INFRAESTRUCTURA VIAL MUNICIPAL	Operación y Mantenimiento del Parque Automotor	2031304027	\$ 390.000.000
21	DIMENSIÓN SOCIAL	COBERTURA Y PERMANENCIA EDUCATIVA	Alimentación Escolar	2031304031	\$ 200.555.190
22	DIMENSIÓN INSTITUCIONAL	PARTICIPACIÓN Y CONVIVENCIA CIUDADANA PARA LA PREVENCIÓN DEL DELITO	Ambientes para la seguridad, la convivencia y la participación	2031304053	\$ 19.900.000
23	DIMENSIÓN SOCIAL	ATENCION Y APOYO AL ADULTO MAYOR	Garantizar la atención integral a personas Mayores en condiciones de vulnerabilidad, abandono, y extrema pobreza. En centros de bienestar del Adulto Mayor, de acuerdo a la ley 1276 del 2009. (30% estampilla)	2031304065	\$ 20.600.000
24	DIMENSIÓN SOCIAL	IMPLEMENTACIÓN DE LA JORNADA ÚNICA	Adecuación y Mantenimiento de Infraestructura Educativa	2031305003	\$ 78.855.673
25	DIMENSIÓN INSTITUCIONAL	INFRAESTRUCTURA DE EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	Construcción proyectos de infraestructura en equipamiento colectivo y espacio público	2031305004	\$ 982.180.811
26	DIMENSIÓN SOCIAL	PRESTACION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO	Mejoramiento de la cobertura del servicio de alcantarillado	2031305005	\$ 500.512.027

No.	EJE 1	PROGRAMA 1	SUBPROGRAMA	CONTRATO	VALOR CONTRATO
27	DIMENSIÓN SOCIAL	IMPLEMENTACIÓN DE LA JORNADA ÚNICA	Adecuación y Mantenimiento de Infraestructura Educativa	2031305006	\$ 43.584.124
28	DIMENSIÓN SOCIAL	IMPLEMENTACIÓN DE LA JORNADA ÚNICA	Construcción de Infraestructura Educativa	2031305007	\$ 112.152.396
29	DIMENSIÓN SOCIAL	INCREMENTAR LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA Y RECREATIVA	Construir nuevos escenarios deportivos y recreativos - Villa deportiva	2031305008	\$ 745.607.844
30	DIMENSIÓN SOCIAL	IMPLEMENTACIÓN DE LA JORNADA ÚNICA	Adecuación y Mantenimiento de Infraestructura Educativa	2031305009	\$ 20.564.606
31	DIMENSION ECONOMICA	CANDELARIA EN LA RUTA DEL DESARROLLO CON UNA MOVILIDAD MÁS SEGURA.	Candelaria en la ruta señalizada, demarcada y segura.	2031305013	\$ 19.950.000
32	DIMENSIÓN SOCIAL	INCREMENTAR LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA Y RECREATIVA	Mejoramiento de la infraestructura física y deportiva de los escenarios Deportivos y /o recreativos del municipio	2031305014	\$ 221.132.750
33	DIMENSIÓN SOCIAL	PRESTACION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO	Mejoramiento de la cobertura del servicio de alcantarillado	2031305016	\$ 299.361.705
34	DIMENSIÓN SOCIAL	IMPLEMENTACIÓN DE LA JORNADA ÚNICA	Construcción de Infraestructura Educativa	2031305019	\$ 303.875.026
35	DIMENSIÓN SOCIAL	PRIMERA INFANCIA, INFANCIA, ADOLESCENCIA, Y FORTALECIMIENTO FAMILIAR	Infraestructura y dotación para la primera infancia, infancia, adolescencia	2031305020	\$ 96.303.011
36	DIMENSIÓN SOCIAL	MEJORAMIENTO DE VIVIENDA Y HABITAT	Equipamientos sociales, educativos, deportivos y comunitarios en los programas de vivienda	2031305021	\$ 143.843.497
37	DIMENSIÓN SOCIAL	FOMENTO Y APOYO PARA EL ACCESO A BIENES Y SERVICIOS CULTURALES	Realización de eventos culturales	2031308053	\$ 20.000.000
38	DIMENSIÓN INSTITUCIONAL	PROMOVER Y FORTALECER LAS ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	Actos y eventos conmemorativos que aporten a la identidad cultural del municipio	2031308091	\$ 20.600.000
39	DIMENSION ECONOMICA	CANDELARIA EN LA RUTA DEL DESARROLLO CON UNA MOVILIDAD MÁS SEGURA.	Fortalecimiento institucional de la Secretaría de Tránsito	2031308158	\$ 14.300.000
40	DIMENSION ECONOMICA	INCREMENTAR Y MEJORAR LA INFRAESTRUCTURA VIAL MUNICIPAL	Mejora y mantenimiento de Infraestructura vial	2031308398	\$ 20.000.000
41	DIMENSIÓN AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	En rutados en el cuidado del agua	2031308453	\$ 20.500.000
42	DIMENSIÓN AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	Conservar los suelos de la ruta del desarrollo	2031308454	\$ 20.300.000
43	DIMENSIÓN SOCIAL	ATENCION Y APOYO AL ADULTO MAYOR	Integración Cultural, Recreativas y de inclusión social en las personas Mayores	2031308498	\$ 15.000.000
44	DIMENSIÓN SOCIAL	ATENCIÓN Y APOYO A LA POBLACIÓN VICTIMA DEL CONFLICTO	Plan operativo de sistemas de información para víctimas del conflicto	2031308518	\$ 20.000.000

No.	EJE 1	PROGRAMA 1	SUBPROGRAMA	CONTRATO	VALOR CONTRATO
		ARMADO			
45	DIMENSIÓN INSTITUCIONAL	PROMOVER Y FORTALECER LAS ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	Actos y eventos conmemorativos que aporten a la identidad cultural del municipio	2031308545	\$ 20.000.000
46	DIMENSIÓN SOCIAL	FOMENTO Y APOYO PARA EL ACCESO A BIENES Y SERVICIOS CULTURALES	Realización de eventos culturales	2031308546	\$ 20.000.000
47	DIMENSIÓN SOCIAL	PRESTACION SERVICIO DE ACUEDUCTO	Optimización y mejoramiento en la prestación del servicio público de acueducto	2031310003	\$ 826.000.000
48	DIMENSIÓN SOCIAL	PRESTACION DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO	Mejoramiento de la cobertura del servicio de alcantarillado	2031310012	\$ 100.000.000
49	DIMENSIÓN SOCIAL	INCREMENTAR LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA Y RECREATIVA	Mejoramiento de la infraestructura física y deportiva de los escenarios Deportivos y /o recreativos del municipio	2031501003	\$ 169.608.000
50	DIMENSIÓN INSTITUCIONAL	PROMOVER Y FORTALECER LAS ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	Actos y eventos conmemorativos que aporten a la identidad cultural del municipio	2031502001	\$ 45.000.000
51	DIMENSIÓN SOCIAL	PROMOCIÓN Y APOYO PARA EL ACCESO A LA EDUCACIÓN TÉCNICA, TECNOLÓGICA Y SUPERIOR	Promoción y Subsidios para el apoyo de la Educación Superior	2031313001	\$ 36.000.000
52	DIMENSIÓN SOCIAL	PROMOCIÓN Y APOYO PARA EL ACCESO A LA EDUCACIÓN TÉCNICA, TECNOLÓGICA Y SUPERIOR	Promoción y Subsidios para el apoyo de la Educación Superior	2031501004	\$ 20.000.000
53	DIMENSIÓN INSTITUCIONAL	INFRAESTRUCTURA DE EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	Construcción proyectos de infraestructura en equipamiento colectivo y espacio público	2031312001	\$ 36.975.000
54	DIMENSIÓN AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	Conservar los suelos de la ruta del desarrollo	2031310008	\$ 201.000.000
55	DIMENSIÓN AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	Conservar los suelos de la ruta del desarrollo	2031310014	\$ 67.000.000
56	DIMENSIÓN AMBIENTAL	GESTIÓN DEL CAMBIO CLIMATICO EN LA RUTA DEL DESARROLLO	Gestión del Riesgo	2031501007	\$ 160.579.533
57	DIMENSIÓN AMBIENTAL	GESTIÓN DEL CAMBIO CLIMATICO EN LA RUTA DEL DESARROLLO	Gestión del Riesgo	2031501010	\$ 97.900.000
58	DIMENSIÓN SOCIAL	FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA	Prestación de servicios a la población Pobre en lo No cubierto con subsidios a la demanda	2031501011	\$ 421.865.554
59	DIMENSION ECONOMICA	CANDELARIA EN LA RUTA DEL DESARROLLO CON UNA MOVILIDAD MÁS SEGURA.	Fortalecimiento institucional de la Secretaría de Tránsito	2031308157	\$ 14.300.000
60	DIMENSION ECONOMICA	INCREMENTAR Y MEJORAR LA INFRAESTRUCTURA VIAL MUNICIPAL	Estudios y diseños de Preinversión en infraestructura vial	2031312004	\$ 89.986.529

3. Componente Control Financiero

Factores: Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

FACTOR - ESTADOS CONTABLES			
Clase	Grupo	cuentas	
Activo	Efectivo	11	depósitos
	Inversiones	12	inversiones patrimoniales
	Rentas x Cobrar	13	vigencia actual y anterior
	Deudores	14	ingresos no tributarios, venta de bienes, depósitos
	Propiedad Planta y Equipo y bienes de beneficio y uso publico	16	terrenos, edificios, maquinaria y equipo
17 y 19		redes terrestres y Fonpet	
Pasivo	Operaciones de crédito publico y otros	22	operaciones de crédito publico
		24	cuentas por pagar
		27	Pasivos Estimados
Patrimonio	Hacienda Publica	31	Hacienda publica
Ingresos	Ingresos Fiscales	41	ingresos fiscales
Gastos	gastos de Administración	51	de administración
	cuentas de orden		

Fuente: estados financieros vigencia 2017

FACTORES GESTION PRESUPUESTAL	
Ejecución Presupuestal de Ingresos y gastos	variables
	índice de cumplimiento
	variaciones definitivas
	variaciones ejecutadas
	elaboración
	aprobación
	modificación
	ejecución

Los análisis se efectuarán sobre saldos acumulados

FACTOR - GESTION FINANCIERA	
Proceso	Indicadores
Indicadores Financieros	Liquidez, Endeudamiento, actividad y rendimiento

Fuente: Ejecuciones presupuestales vigencia 2017

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención de Quejas, Derechos de Petición y Denuncias

- Evaluar las quejas, derechos de petición y denuncias que se alleguen al proceso auditor durante la etapa de planeación.

4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta

- En la muestra a auditar, tener en cuenta los aspectos referenciados por la auditoría 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.
 - Programa de Alimentación Escolar - PAE
 - 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 y evaluar las inversiones de los recursos del crédito año 2017 (si los hubiere), su utilización y los intereses corrientes y posibles intereses de mora a fin de establecer su impacto sobre la situación financiera.
- 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.
- Demandas y sentencias en contra del ente auditado.
- Evaluar la efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad.
- Evaluación del proceso de saneamiento contable, art 355 Ley 1819 de 2016.
- Validar el cierre fiscal de la vigencia 2017.

Cronograma de Actividades para las Fases de Planeación, Ejecución e Informe.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																																	
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA																																	
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DEL MUNICIPIO DE CADELARIA VIGENCIA 2017																																	
No.	ACTIVIDAD	PLANEACION						EJECUCION												INFORME				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	
1	Planeación e instalación de Auditoría																																Directores, Subdirectores Técnicos y/o Operativos
2	Conocimiento de la Entidad																															Equipo	
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	
6	Elaborar el Programa de Auditoría 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	
7	Ajustar y aplicar los programas de auditoría mediante los procedimientos, técnicas y pruebas de auditoría,																															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 auditoría, para ser incluidos en el Informe Preliminar.																															Subdirector /Equipo auditor	
10	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	
DIAS DE LOS MESES		27	#	1	2	3	4	5	8	9	10	11	12	16	17	18	19	22	23	24	25	26	29	30	31	1	2	6	7	8	9	13	
MESES		SEPT						OCTUBRE												NOVIEMBRE													

Aprueba:

(Original Firmado)

CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO

Subdirector Operativa Sector Descentralizado

Coordinadora Auditoría