

PLAN DE TRABAJO

AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD REGULAR MUNICIPIO DE ANDALUCÍA Vigencias 2015 y 2016

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del municipio de Andalucía vigencias fiscales 2015 y 2016.

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 y Valoración de Costos Ambientales	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 revisión de la cuenta.
		Legalidad	Suficiencia.
			Calidad de la información rendida.
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	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).
			Gestión e inversión ambiental.
		Tecnologías de la información (TICS)	Sistemas de información.
			Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados.
		Control Fiscal Interno	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Cuentas de los estados contables para emitir una opinión
		Gestión presupuestal	Elaboración, Aprobación, Modificación y Ejecución.
		Gestión financiera	Indicadores Financieros.

- Distribución de los porcentajes de ponderación de los factores:

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	0,02	0,02
Legalidad	0,05	0,10
Gestión Ambiental	0,05	0,00
TICS	0,03	0,03
Plan de mejoramiento	0,10	0,0
Control Fiscal Interno	0,10	0,20
Total	1,00	1,00

Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

La Universidad fue creada mediante Ordenanza No 12 de 1945 de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca con el nombre de "Universidad Industrial del Valle del Cauca" constituida inicialmente por las Facultades de Agronomía, Veterinaria, Química Industrial, Mecánica y Electricidad, Enfermería, Farmacia, Comercio y Administración.

Historia

Andalucía es un municipio ubicado en la zona central del departamento del Valle del Cauca. Su territorio está conformado por una zona de ladera y la otra parte en superficie plana, la cual el 60,3% de ellos se encuentran concentrados en la parte urbana del municipio. Su vocación es la elaboración de productos comestibles típicos, los que muestran un factor de desarrollo para este municipio y es la tierra de la gelatina. En el área de servicios financieros cuenta con la presencia de una entidad Banco de Occidente y en lo que respecta a servicios públicos dispone de acueducto, alcantarillado, energía y telefonía, tanto en la parte rural como en la urbana. En salud, existe 1 hospital situado en la cabecera del municipio y 7 centros de salud distribuidos en los corregimientos y veredas. Se tiene una infraestructura de centros docentes distribuidos así:

Nivel preescolar: 3

Primaria: 22

Secundaria: 2

Dichos centros se ubican en la zona urbana y rural. En cuanto a la actividad industrial y comercial y tomando como base la consolidación de datos del censo empresarial de 1998 realizado en el municipio, existen 545 establecimientos comerciales distribuidos en las diferentes actividades económicas. El actual alcalde es Wilson Pérez García, el NIT: 891 900 443-4 y código Dane: 76036

Límites del municipio:

Los límites son los siguientes: Oriente, cima de la cordillera Central. Occidente, Río Cauca. Norte, río Bugalagrande desde su nacimiento hasta la bocatoma de acequia La Molina y de ahí aguas abajo hasta la desembocadura al Río Cauca. Sur, Nacimiento de la quebrada Zabaletas hasta su confluencia en el río Morales de aquí por el mismo río Cauca en línea recta se sigue en dirección a Barragán hasta la cima de la cordillera Central.

Extensión total: 316 Km², Altitud de la cabecera municipal (metros sobre el nivel del mar): 995 m.s.n.m, Temperatura media: 23 Grados Centígrados.° C, Distancia de referencia: 112 Km de Cali y a 12 Km de Tuluá.

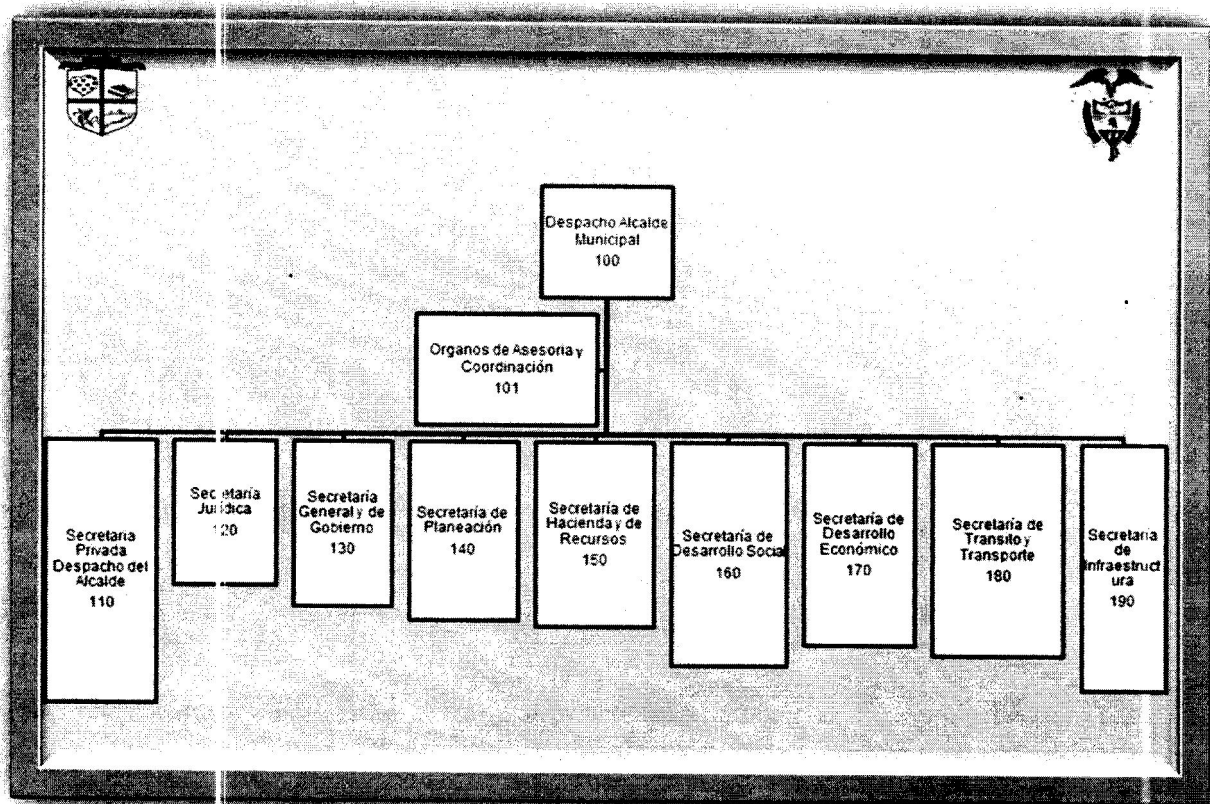
Misión

El Municipio de Andalucía liderará un proceso de provisión de espacio residencial, turístico, eco turístico, recreativo y deportivo del centro del Valle del Cauca; propiciando y consolidando dinámicas de articulación, concertación, aplicación de recursos y voluntades para actuar a favor del desarrollo competitivo; logrando condiciones óptimas que permitan el mejoramiento de la calidad de vida de sus pobladores tanto en lo material como en el engrandecimiento en su ser espiritual y cultural; generando un ambiente de convivencia pacífica, de calidad ambiental, de reactivación económica que permite el acceso tanto de mujeres como de hombres andaluces al empleo, al trabajo, a la información, la tecnología, la educación y la seguridad social; ofreciendo oportunidades para quedarse y reafirmar el talento y orgullo ser andaluz.

Visión

En el año 2024 Andalucía será un municipio articulado al Departamento y la Nación, que garantiza la equidad del desarrollo social, cultural, turístico, ambiental, económico y político de los hombres, mujeres, niños de la primera infancia, infancia, adolescentes y jóvenes andaluces. Fomenta los principios de eficiencia, celeridad, humildad, servicio, solidaridad, justicia y respeto. Promueve escenarios de participación ciudadana democrática a través de los cuales se construyen acuerdos de voluntades y se fortalece la gobernabilidad.

ORGANIGRAMA DEL MUNICIPIO



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

MUESTRA DEL PLAN ESTRATEGICO

Los programas y/o proyectos a evaluar se seleccionaran por asuntos estratégicos, estos estarán asociados a los contratos de la muestra escogida por el equipo auditor, de tal manera que permita medir el cumplimiento del objeto social para los cuales fueron presentados en el banco de proyectos para beneficio de la comunidad.

2. Componente Control de Gestión

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

Muestra de la contratación.

Para la auditoria Regular con Enfoque Integral que se llevara a cabo en el Municipio de Andalucía vigencias 2015 y 2016, se seleccionó la muestra de la contratación de veinte (20) contratos por valor de \$3.379.307.884, los cuales se relacionan:

130.19.11

MUESTRA DE CONTRATACIÓN MUNICIPIO DE ANDALUCIA			
VIGENCIA 2016			
ITEM	CONTRATO	OBJETO	VALOR INICIAL
1	5	SERVICIO DE ALQUILER DE EQUIPO DE SONIDO PARA LAS DIFERENTES EVENTOS PROGRAMADOS EN LA TARIMA PRINCIPAL Y EVENTOS ALTERNOS QUE SE REALIZARÁN EN LA PRESENTACIÓN ARTÍSTICA DE JORGE CELEDÓN EL VIERNES 15 DE ENERO DE 2016 EN LA TARIMA PRINCIPAL DENTRO DEL MARCO DE LA CELEBRACIÓN DE LOS 132 AÑOS DE VIDA MUNICIPAL DE ANDALUCIA.	18.000.000
2	7	PRESENTACIÓN ARTÍSTICA DE TITO NIEVES EL DÍA SÁBADO 16 DE ENERO DE 2016 EN LA TARIMA PRINCIPAL DENTRO DEL MARCO DE LA CELEBRACIÓN DE LOS 132 AÑOS DE VIDA MUNICIPAL DE ANDALUCIA.	87.000.000
3	8	PRESENTACIÓN ARTÍSTICA DE TORRENTA Y LEONARDO FABIO DE YO ME LLAMO EL 14 DE ENERO EN LA TARIMA PRINCIPAL; LOS DE YOLOMBO Y FERNANDO BRUBANO EL PRÍNCIPE DE LA CACCIÓN POPULAR EL 17 DE ENERO EN EL FESTIVAL DEL RÍO Y ALEXIS & FIDO EL 17 DE ENERO DE 2016 EN LA TARIMA PRINCIPAL DENTRO DEL MARCO DE LA CELEBRACIÓN DE LOS 132 AÑOS DE VIDA MUNICIPAL DE ANDALUCIA.	127.136.000
4	9	CONVENIO DE ASOCIACIÓN ENTRE EL MUNICIPIO DE ANDALUCIA Y LA COOPERATIVA DE EDUCACIÓN JOSÉ ANTONIO GALÁN, PARA OTORGAR SUBSIDIOS EDUCATIVOS QUE FACILITEN LA TERMINACIÓN DEL BACHILLERATO CON ORIENTACIÓN EMPRESARIAL POR CICLOS EN EL PERÍODO ACADÉMICO 2016, A 184 ESTUDIANTES JOVENES Y ADULTOS DEL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA.	215.423.000
5	66	BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO PROFESIONAL PARA REALIZAR LA ACTUALIZACIÓN Y/O AJUSTE DE SEGUNDA GENERACIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS EN EL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA DE ACUERDO A LA RESOLUCIÓN NO 0754 DE 2014 Y EL DECRETO 1077 DE 2015.	55.000.000
6	155	ARRENDAMIENTO DE UN SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERO, ADMINISTRATIVO Y DE RENTAS QUE COMPRENDE LOS MÓDULOS DE CONTABILIDAD OFICIAL, PRESUPUESTO, TESORERÍA, TAQUILLA, PREDIAL, INDUSTRIA Y COMERCIO, NOMINA Y ALMACÉN PARA EL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA.	70.000.000
7	206	ADQUISICIÓN VEHÍCULO TIPO CAMIONETA PARA EL DESPACHO DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE.	84.499.968
8	207		134.315.099
VIGENCIA 2015			
1	15	ANUAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TÉCNICOS, Y OPERATIVOS PARA DESARROLLAR MECANISMOS DE GESTIÓN TENDIENTES A LA PREVENCIÓN Y CONTROL DE INCENDIOS INUNDACIONES Y DEMÁS CALAMIDADES CONEXAS, ACOMPAÑAMIENTO A LOS EVENTOS DE AFLUENCIA MASIVA DEL PÚBLICO PROGRAMADAS EN EL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE.	173.000.000,00
2	16	CONVENIO DE ASOCIACIÓN ENTRE EL MUNICIPIO DE ANDALUCIA Y LA COOPERATIVA DE EDUCACIÓN JOSÉ ANTONIO GALÁN, PARA OTORGAR SUBSIDIOS EDUCATIVOS QUE FACILITEN LA TERMINACIÓN DEL BACHILLERATO CON ORIENTACIÓN EMPRESARIAL POR CICLOS EN EL PERÍODO ACADÉMICO 2015, A 190 ESTUDIANTES JOVENES Y ADULTOS DEL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA.	54.999.546,00
3	25	PRESENTACIÓN ARTÍSTICA DE FELIPE PELÁEZ Y LUIGI 21 PLUS PARA LOS DÍAS 18 Y 19 DE ENERO DE 2015, EN EL MARCO DE LAS 38 FIESTAS MUNICIPALES DE ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA, A REALIZARSE DEL 14 AL 18 DE ENERO DE 2015.	133.720.000,00
4	38	PRESENTACIÓN ARTÍSTICA DE SANDRO DE AMÉRICA DE YO ME LLAMO Y LOS VISCONTI DE COLOMBIA EL DÍA 14 DE ENERO DE 2015 A LAS 7 PM Y 9 PM EN LA TARIMA PRINCIPAL DEL PARQUE VICENTE H. CRUZ; Y LOS TIERNOS DEL VALLENATO EL DÍA 19 DE ENERO DE 2015 EN EL FESTIVAL DEL RÍO EN EL ECOPARQUE A LAS 2:30 PM; EN EL MARCO DEL 131 ANIVERSARIO Y LAS 38 FIESTAS MUNICIPALES DE ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA, A REALIZARSE EL 14 AL 18 DE ENERO DE 2015.	28.530.000,00
5	41	PRESENTACIÓN ARTÍSTICA DE DJ MARIO ANDRETTI, YESID, JHON ALEX CASTAÑO Y LA GENTE PESADA PARA LOS DÍAS 15, 16 Y 17 DE ENERO DE 2015, EN EL MARCO DEL 131 ANIVERSARIO Y DE LAS 38 FIESTAS MUNICIPALES DE ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA, A REALIZARSE DEL 14 AL 18 DE ENERO DE 2015.	63.500.000,00
6	56	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA EL BUS QUE PRESTA EL SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR A LOS ALUMNOS DE LA ZONA RURAL PLANA DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA AGRÍCOLA DE CAMPOALEGRE DEL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA.	18.000.000,00
7	93	SUMINISTRO DE MATERIALES, HERRAMIENTAS Y EQUIPOS NECESARIOS PARA LA REALIZACIÓN DE OBRAS CIVILES EN EL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA.	117.122.1015,00
8	109	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ENTRE EL MUNICIPIO DE ANDALUCIA Y LA FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE PARA EL LEVANTAMIENTO TOPOGRÁFICO, ESTUDIO DE SUELOS, Y DISEÑOS ARQUITECTÓNICO, HIDROSANITARIO, ELÉCTRICO Y ESTRUCTURAL DEL COLISEO CUBIERTO ESPECIALIZADO EN EL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA.	87.425.000,00
9	155	COMPRA DE ÚTILES E IMPLEMENTOS DEPORTIVOS PARA DOTAR A LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS Y LOS EQUIPOS MÁS DESTACADOS EN EL TORNEO DE FÚTBOL Y VOLEIBOL.	16.013.500,00
10	181	SUMINISTRO DE 300 ALMUERZOS Y 1000 BOLSAS CON AGUA DE 350 c.c. PARA LAS PERSONAS QUE PARTICIPARÁN EN EL VI ENCUENTRO REGIONAL DE DANZA FOLKLÓRICA DEL ADULTO MAYOR, A REALIZARSE EL DÍA 20 DE JUNIO DE 2015, EN EL POLIDEPORTIVO EL CENTRO DEL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA.	27.000.000,00
11	212	PRESENTACIÓN ARTÍSTICA DE LA ORQUESTA TRILOGÍA; PRESENTACIÓN DEL ARTISTA ANDRÉS MANA, CHACHO PABUENA LOS NUEVOS DIABLOS DEL VALLENATO, EN EL EVENTO CULTURAL Y ARTÍSTICO A REALIZARSE EN LA VEREDA MADREVIEJA, A REALIZARSE DEL 26 AL 28 DE JUNIO DE 2015; EN EL MUNICIPIO DE ANDALUCIA VALLE.	20.832.000,00
12	310	DOTACIÓN DE UNIFORMES DE FÚTBOL Y GUAYOS PARA LOS DEPORTISTAS QUE HACEN PARTE DE LOS CLUBES EN PROCESO DEPORTIVO Y RECREATIVO ANDALUCIA VALLE DEL CAUCA.	815.692.456,00

130.19.11

La muestra seleccionada, puede ser objeto de modificación o adición durante el proceso de ejecución, ya que se debe contar con la respuesta de la entidad, ya que el presupuesto de gastos presenta una inversión superior a la relación de contratos estipulados en la matriz de articulación de proyectos. Una vez se conozca respuesta por parte del ente territorial se revalorará la muestra contractual, debido a la diferencia encontrada en la vigencia 2016, que se presume se presenta en las 2 vigencias ya que a la fecha de la planificación solo se contaba con la matriz de articulación de la vigencia 2016, se presume que en el 2015 se presenta la misma diferencia, pero se verificará en la etapa de ejecución, así:

VIGENCIA	PRESUPUESTO DE GASTOS	INVERSIÓN	VALOR DE LA CONTRATACION	DIFERENCIA
2016	19.170.727.329	14.754.378.656	3.261.698.545	11.492.680.111

Para la evaluación del componente de Gestión, se tendrá en cuenta los informes de seguimiento al plan de acción 2015 y 2016, emitido por la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional, o quien haga sus veces en el municipio verificándose aleatoriamente los resultados del informe de gestión para la respectiva vigencia.

3. Componente Control Financiero

Factores: Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

Muestra factor Contable:

FACTOR ESTADOS CONTABLES					
MUESTRA SELECCIONADA GRUPOS CONTABLES VIGENCIA 2015 Y 2016					
MUNICIPIO DE ANDALUCIA					
GRUPO	CUENTAS	GRUPO	CUENTAS	GRUPO	CUENTAS
1	ACTIVOS	2	PASIVOS	4	INGRESOS OPERACIONALES
	CORRIENTE		CORRIENTE		Venta de servicios
	Ex cívico		cuentas por pagar		
	Inversiones e Instrumentos Derivados		obligaciones laborales	6	Costo de Venta de Servicios
	Derivados		Otros pasivos		
				5	GASTOS OPERACIONALES
	NO CORRIENTE		NO CORRIENTE		Gastos Operacionales de Administración
	Derivados		Obligaciones Financieras		
	Propiedad y Equipo		pasivos estimados	4	Ingresos No Operacionales
	Otros Activos	3	PATRIMONIO		
			Capital fiscal	5	Gastos No Operacionales
			Superavit por valorización		
			Resultado del ejercicio		

Fuente: Estados Financieros _ publicados en WEB

Muestra factor presupuestal:

130.19.11

FACTOR GESTION PRESUPUESTAL	
MUESTRA SELECCIONADA 2015 Y 2016 - MUNICIPIO DE ANDALUCIA	
PRESUPUESTO	VARIABLES
	PRESUPUESTO DEFINITIVO
	PRESUPUESTO EJECUTADO
EJECUCION PRESUPUESTAL DE	INDICE DE CUMPLIMIENTO
INGRESOS Y GASTOS:	ELABORACION
	MODIFICACION
	EJECUCION

NOTA: La muestra se toma de los Estados Financieros vigencia 2015 y 2016, publicados en la Web, por cuanto a la fecha la entidad no ha entregado a la Comisión de Auditoría los estados oficiales. Respecto al factor de gestión presupuestal, el presupuesto se auditará sobre saldos acumulados.

Muestra factor financiero:

FACTOR GESTION FINANCIERA	
MUESTRA SELECCIONADA 2015 y 2016 MUNICIPIO ANDALUCÍA	
PROCESO	INDICADORES
	Capital de trabajo, Liquidez o solvencia, Endeudamiento corto y largo plazo, Concentración del Pasivo, Apalancamiento, Rotación Activos, Rotación de cartera, Rendimiento de activos y Patrimonio, Margenes de Utilidad
Indicadores Financieros	

4. Otras Actuaciones.

4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias

- Remitir al Proceso Participación Ciudadana las Quejas, Derechos de Petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación y ejecución.
- Secretaria de Transito verificar los ingresos y ejecución del gasto

4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta

- En la muestra a auditar, tener en cuenta lo reportado por la Auditoría General de la República en los informes "Observatorio Control Fiscal a la Contratación" correspondientes a la vigencia 2015, si los hubiere.
- 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 años 2015 y 2016 (si los hubiere), su utilización y los intereses corrientes y posibles

- 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.
- Evaluar la efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad.

[illegible]

RAFAEL MARTÍNEZ MANZANO
Subdirector Operativo Sector Descentralizado