

130.19.11

PLAN DE TRABAJO
AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR
SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS –ACUAVALLE-
VIGENCIA 2016

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas de ACUAVALLE vigencia 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	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)	Verificar la planificación de la 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	0,03	0,08
Gestión Ambiental	0,05	-	0,05
TICS	0,03	-	0,00
Plan de mejoramiento	0,10	-	0,10
Control Fiscal Interno	0,10	-	0,10
Total	1,00	0,03	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 las Tecnologías de la información –TICS-, se adiciona al factor de legalidad; en razón a que dentro del equipo auditor no se dispone de un profesional de informática para adelantar la evaluación de este factor.

Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

Las últimas Auditorías realizadas a la SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS –ACUAVALLE-, son las siguientes:

1. Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular, vigencia 2015, realizada en los meses de febrero y marzo del 2016, en la que se presentaron 43 hallazgos, discriminados así: 18 administrativos, 18 disciplinarios, 6 fiscales y 1 disciplinario.
2. Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial Cierre Fiscal período 2016: Realizada en mayo de 2017, evidenciándose tres (03) hallazgos administrativos.

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 Estratégico (2016).

De la información rendida en RCL, se evidenció que la entidad rindió por ejes, programas, proyectos y contratos.

Así las cosas y conforme la información entregada por el ente auditado, se tomó la siguiente muestra que será objeto de evaluación para la presente auditoría:

Plan Estratégico 2016-2019 de Acuavalle, tiene seis (6) ejes estratégicos, el eje de mayor ponderación (78%) es: “Mas agua, mejor infraestructura para nuestra comunidad” y mayor valor en los contratos suscritos; de acuerdo con la información rendida en RCL, de 8.965 millones se asignó a este eje \$6.337.millones que corresponde al 70%.

No.	EJE	PROGRAMA 1	CODIGO Y NOMBRE PROYECTO	VALOR DEL PROYECTO	CONTRATO	VALOR CONTRATO	FECHA DE SUSCRIPCION
1	MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA	PRODUCCION DE AGUA POTABLE	PT 020 AMPLIACION, REHABILITACION, PEROSICION	3.387.136.990	96 16	136.900.000	01/09/2016
2					Interadministrativo No. 003 2016	1.126.712.523	
3					Interadministrativo No. 007 2016 - POP		
4	MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA	PRODUCCION DE AGUA POTABLE	PT 020 AMPLIACION, REHABILITACION, PEROSICION	3.387.136.990	112 16	310.242.726	05/10/2016
5	MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA	PRODUCCION DE AGUA POTABLE	PT 020 AMPLIACION, REHABILITACION, PEROSICION	3.387.136.990	105 16	1.056.800.152	21/09/2016
6	MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA	DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE	PT 024 AMPLIACION, REHABILITACION, PEROSICION	1.191.370.127	140 - 16	398.392.957	21/12/2016
7	MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA	DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE	PT 024 AMPLIACION, REHABILITACION, PEROSICION	1.191.370.127	119 16	549.130.000	19/10/2016
8	MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA	DISTRIBUCION DE AGUAS RESIDUALES	PT 028 AMPLIACION, REHABILITACION, PEROSICION	2.039.087.403	144-16	85.150.973	28/12/2016
9	MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA	DISTRIBUCION DE AGUAS RESIDUALES	PT 028 AMPLIACION, REHABILITACION, PEROSICION	2.039.087.403	117 16	143.318.019	19/10/2016
10	MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA	DISTRIBUCION DE AGUAS RESIDUALES	PT 028 AMPLIACION, REHABILITACION, PEROSICION	2.039.087.403	108 16	412.805.464	27/09/2016
11	MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA	DISTRIBUCION DE AGUAS RESIDUALES	PT 028 AMPLIACION, REHABILITACION, PEROSICION	2.039.087.403	131 16	744.022.494	05/12/2016
12	MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA	DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE	PY 023 CONTROL OPERACIONAL	850.405.480	125-16	489.311.200	09/11/2016
13	MEJORA DE LA INFRAESTRUCTURA	DISTRIBUCION DE AGUAS RESIDUALES	PT 028 AMPLIACION, REHABILITACION, PEROSICION	2.039.087.403	115 16	54.980.503	07/10/2016
14	RECURSOS HUMANOS	BIENESTAR SOCIAL	DEL PROYECTO PLAN DE VIDA	44.000.000	SAF - 113 - 2016	51.230.000	06/10/2016
15	1 - GESTION FINANCIERA	MEJORAMIENTO DE INGRESOS	PY002 REDUCCION DE PERDIDAS	145.000.000	148 - 16	140.525.880	29/12/2016
16					056-16	104.400.000	03/05/2016
17					033-16	57.432.484	29/03/2016
18					045-16	134.505.315	19/04/2016
19					060-16	299.807.738	16/05/2016
20					061-16	286.188.170	16/05/2016
21					118-16	894.642.531	19/10/2016
22					141-16	467.506.115	21/12/2016
23					042-16	1.148.408.134	15/04/2016
24					039-16	61.480.000	07/04/2016
25					043-16	108.000.000	15/04/2016
26					109-16	20.648.000	29/09/2016
27					127-16	22.700.000	28/11/2016
28					016-16	135.237.162	
29					013-16	92.487.302	
30					097-16	712.113.560	01/09/2016

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

Para la auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular que se llevara a cabo a la vigencia 2016, se seleccionó la siguiente muestra de contratos que a continuación se relacionan☺

CONTRATACION ACUAVALLE Cifras en pesos.						
VIGENCIA	Universo de Contratacion RCL		Muestra por tipología 2016			% MUESTRA
	No. Contratos	Valor contratación	No. Contratos	TIPOLOGIA	VALOR \$	
2016			3	CONSULTORIA	333.787.302	40
			15	OBRA	5.975.182.300	
			8	PRESTACION SERVICIOS	1.956.757.837	
			2	SUMINISTRO	852.639.440	
			2	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	1.126.712.523	
			30	Valor Total de la Muestra	10.245.079.402	
	313	25.906.876.213				
2015			1	OBRA VIG.2015	5.364.922.138	
			1	PREST. SERVICIOS vg.20	414.133.232	
			32		16.024.134.772	62

Contratos vigencia 2016:

No.	CONTRATO	TIPO CONTRACTUAL	OBJETO	VALOR CONTRATO
1	96-16	CONSULTORIA	INTERVENTORIA PARA LA CONSTRUCCION DE LAS OBRAS REQUERIDAS PARA LA OPTIMIZACION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE - PTAP EN EL	136.900.000
2	Convenio Interadministrativo No. 002-	Convenio Interadministrativo	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, FISICOS Y ECONOMICOS PARA REALIZAR PROYECTOS DE SANEAMIENTO BASICO EN EL AREA RURAL Y LA REPOSICION DE REDES DE	1.126.712.523
3	Convenio Interadministrativo No. 007-	Convenio Interadministrativo	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, FISICOS Y ECONOMICOS PARA REALIZAR LA REPOSICION DE REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y CONSTRUCCIONES DE	
4	112-16	OBRA	OPTIMIZACION DEL POZO PROFUNDO DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	310.242.726
5	105-16	OBRA	PUESTA EN MARCHA DEL POZO PROFUNDO VR0-85 Y EXTENSION DE LA RED EN LA VIA ZARZAL ROLDANILLO KM4, COMO FUENTE ALTERNA PARA EL ACUEDUCTO DE ZARZAL.	1.066.800.152
6	140-16	OBRA	EXTENSION RED DE ACUEDUCTO EN LA VIA A LA VICTORIA, DESDE EL CANAL DE RIEGO SECTOR LA COMPUERTA HASTA ASORIT Y REPOSICION LINEA DE IMPLUSION SECTOR	398.392.957
7	119-16	OBRA	CONSTRUCCION TANQUE DE ALMACENAMIENTO PARA EL SISTEMA DE ACUEDUCTO DEL MUNICIPIO DE YOTOCO, VALLE DEL CAUCA	549.130.000
8	144-16	OBRA	REPOSICION ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA TRANSVERSAL 12 ENTRE CARRERAS 13 BIS Y 12° BARRIO SIMON BOLIVAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA.	85.150.973
9	117-16	OBRA	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE RIOFRIO, VALLE DEL CAUCA	143.318.019
10	108-16	OBRA	REPOSICION RED DE ALCANTARILLADO EN LA CALLE 8A ENTRE CARRERAS 1 Y 6 BARRIO EL SOCORRO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA	412.805.464
11	131-16	OBRA	AMPLIACION RED DE ALCANTARILLADO COLECTOR CHIPAYA, EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI, VALLE DEL CAUCA	744.022.494
12	125-16	PRESTACION DE SERVICIOS	MONITOREO, PROCESAMIENTO, Y REPORTE DE DATOS OPERACIONALES RELATIVOS A CAUDALES, PRESIONES Y NIVELES DE LOS SISTEMAS DE ABASTECIMIENTO DE AGUA DE	489.311.200
13	115-16	PRESTACION DE SERVICIOS	DISEÑO DEL SISTEMA DE RECOLECCIÓN, TRANSPORTE Y TRATAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES Y LODOS EFLUENTES PROVENIENTES DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE	54.960.503
14	SAF - 113 - 2016	SERVICIO	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE LOGISTICA (CONFERENCISTA, SITIOS DE RECREACION, SALAS DE CONFERENCIAS, ALIMENTACION ETC.) PARA EL	51.230.000
15	148-16	SUMINISTRO	"ADQUISICION DE EQUIPO GEO - RADAR PARA LA DETECCION Y LOCALIZACION DE INSTALACIONES Y TUBERIAS SUBTERRANEAS EN LA INFRAESTRUCTURA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE ACUAVALLE S A E S P"	140.525.880

No.	CONTRATO	TIPO CONTRACTUAL	OBJETO	VALDR CONTRATO
16	056-16	CONSULTORIA	ASESORIA PERMANENTE A ACUAVALLE S.A. E.S.P. EN LOS TEMAS REGULATORIOS, TARIFARIOS Y FINANCIEROS RELACIONADOS CON LOS SERVICIOS DE AGUA SANEAMIENTO Y REALIZAR LOS ESTUDIOS TARIFARIOS EN AMPLIACION DE LA RESOLUCIÓN 735 DE 2015 Y DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA QUE LA CRA EMITA CDMO PRODUCTO DE LA RESOLUCION 717 DE 2015.	104.400.000
17	033-16	OBRA	CONTRATO DE OBRA REPARACION DE PAVIMENTO CAUSADO POR DAÑOS EN LA RED DE ACUEDUCTO EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA	57.432.484
18	045-16	OBRA	MANTENIMIENTO ADUCCION SECTOR LA MANCHA DEL MUNICIPIO DE RESTREPO - VALLE DEL CAUCA	134.505.315
19	060-16	OBRA	REPARACION DE TRAMOS DE LA ADUCCION SECTOR LA NEVERA DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO - VALLE DEL CAUCA.	299.807.738
20	061-16	OBRA	REALIZAR LABORES DE MANTENIMIENTO EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL MUNICIPIO DE GINEBRA VALLE DEL CAUCA.	286.188.170
21	118-16	OBRA	REPOSICION DE REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, EN LAS VIAS DEL MUNICIPIO DE PRADERA - VALLE DEL CAUCA (CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 001 DE 2016 CELEBRADO ENTRE ACUAVALLE S.A. E.S.P. Y EL MUNICIPIO DE PRADERA VALLE	894.642.531
22	141-16	OBRA	REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, Y CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO, EN LA ZONA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE DAGUA - VALLE DEL CAUCA (EJECUCION DEL CONVENIO #007-2016 MUNICIPIO DE DAGUA)	467.506.115
23	042-16	PRESTACION DE SERVICIOS	PRESTACION DE SERVICIO DE MEDICION Y DISTRIBUCION DE FACTURAS, EN 33 MUNICIPIOS EN LOS CUALES OPERA ACUAVALLE S.A. E.S.P.	1.148.408.134
24	039-16	PRESTACION DE SERVICIOS	ASESORIA Y PLANEACION TRIBUTARIA DURANTE LA VIGENCIA 2016, ELABORACION Y PRESENTACION DE DECLARACIONES DE IMPUESTOS DE RENTA CDN LOS ANEXOS DEL FORMATO 1732, IMPUESTO A LA RIQUEZA, IMPUESTO DEL CREE Y LA INFORMACION EXOGENA DEL AÑO GRAVABLE 2015 DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	61.480.000
25	043-16	PRESTACION DE SERVICIOS	PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE ASESORIA, ACOMPAÑAMIENTO, DEFENSA EXTRAJUDICIAL Y DEFENSA JUDICIAL ANTE LOS JUZGADOS ADMINISTRATIVOS, TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO Y CONSEJO DE ESTADO, EN LOS ASUNTOS EN DONDE ACUAVALLE S.A. E.S.P., SE ENCUENTRE VINCULADA.	108.000.000
26	109-16	PRESTACION DE SERVICIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE REVISORIA FISCAL, LA CUAL DEBERA DESARROLLARSE BAJO UN ENFOQUE DE AUDITORIA INTEGRAL, QUE COMPRENDA: AUDITORIA FINANCIERA, AUDITORIA DE SISTEMA, AUDITORIA DE GESTION Y AUDITORIA DE CONTROL INTERNO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 207 DEL CODIGO DE COMERCIO Y LAS NORMAS VIGENTES SOBRE REVISORIA FISCAL	20.648.000
27	127-16	PRESTACION DE SERVICIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE REVISORIA FISCAL, LA CUAL DEBERA DESARROLLARSE BAJO UN ENFOQUE DE AUDITORIA INTEGRAL, QUE COMPRENDA: AUDITORIA FINANCIERA, AUDITORIA DE SISTEMA, AUDITORIA DE GESTION Y AUDITORIA DE CONTROL INTERNO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 207 DEL CODIGO DE COMERCIO Y LAS NORMAS VIGENTES SOBRE REVISORIA FISCAL	22.700.000
28	016-16	Contrato de Obra	MANTENIMIENTO CAPTACION, DESARENADOR Y ADUCCION SECTOR LA LORA DEL MUNICIPIO DE RESTREPO - VALLE DEL CAUCA.	135.237.162
29	013-16	Contrato de Consultoría	BATIMETRIA EMBALSE SARA-BRUT.	92.487.302
30	097-16	SUMINISTRO	SUMINISTRO DE CLORURO FERRICO, PARA PLANTAS DE TRATAMIENTO DE ACUAVALLE S.A. E.S.P.	712.113.560
			VALOR MUESTRA 30 CONTRATOS 2016	10.245.079.402
			VALOR UNIVERSO 313 CONTRATOS 2016	25.906.876.213
			% MUESTRA	40
REVISIÓN DE CONTRATOS DE LAS VIGENCIAS 2015				
31	021-2015	Prestación de Servicios	Prestación de servicios para el recaudo de los dineros que por concepto de servicios de acueducto alcantarillado y otros, factura Acuavalle S.A. E.S.P., a sus clientes en los municipios y corregimientos de Valle del Cauca.	414.133.232
32	069-15		Reconstrucción de la bocanoma de voladeros y canales de construcción afectados por la pasada ola invernal 2010-2011, para dotar de agua potable a los municipios de anadolucia y bugalagrande en el departamento del valle del cauca.	5.364.922.138
TOTAL MUESTRA				16.024.134.772

3. Componente Control Financiero

Factores: Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

3. COMPONENTE DE CONTROL FINANCIERO

FACTORES: Estados Contables, gestión presupuestal y gestión financiera

ACUAVALLE S.A.E.S.P.

MUESTRA SELECCIONADA ESTADOS CONTABLES 2016

FACTOR - ESTADOS CONTABLES			
Clase	Grupo	cuentas	
Activo	Efectivo	1110	caja y bancos
	Cuentas por cobrar	1318	Prestación de servicios públicos
		1328	avances y anticipos entregados
		138490	Otras cuentas por cobrar
	Prestamos por cobrar	141525	créditos a empleados
	inventarios	1514	materiales y suministros
	Propiedad Planta y Equipo	1605-1640	terrenos y edificaciones
1675-190404		equip.transp. Y otros	
Pasivo	Operaciones de crédito publico y otros	2313-2314	financiamiento interno
		2401-2407-2701	cuentas por pagar
Patrimonio	Hacienda Publica	3204-3268	capital suscrito y pagado, impactos Norm.Int
Ingresos	Ingresos Fiscales	43	venta de servicios
Gastos	gastos de Administración	51-75	de administración y costos

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

FACTOR - GESTION FINANCIERA	
Proceso	Indicadores
Indicadores Financieros	Capital de trabajo, Razón corriente, Endeudamiento, Solvencia, Propiedad, Apalancamiento

Fuente: estados financieros vigencia 2015-2016

OBSERVACION: Los análisis serán efectuados sobre saldos acumulados según las ejecuciones presupuestales y saldos contables

1. 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 lo reportado por la Auditoría General de la República en los informes "Observatorio Control Fiscal a la Contratación" correspondientes a las vigencia 2016, 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 y crédito (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.
- Evaluar la efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad

