

PLAN DE TRABAJO

**AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD REGULAR
MUNICIPIO DE YOTOCO
VIGENCIAS 2017-2018**

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del municipio de Yotoco, Valle del Cauca.

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.
			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	Gestión e inversión ambiental.
Tecnologías de la información (TICS)	Sistemas de información.		
Planes de Mejoramiento	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	Economía, Eficiencia,	Estados contables	Cuentas de los estados contables para emitir una

Componente	Principios	Factores	VARIABLES A EVALUAR
Financiero	Eficacia		opinión.
		Gestión presupuestal	Elaboración, Aprobación, Modificación y Ejecución.
		Gestión financiera	Indicadores financieros.

- Limitación Alcance Auditoria
Durante la planificación de la auditoria Regular no se presentaron actividades que limitaran el alcance de la auditoria.
- Distribución de los porcentajes de ponderación de los factores del componente de Gestión:

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	0,05
Gestión Ambiental	0,08	0,08
TICS	0,0	0,00
Plan de mejoramiento	0,10	0,10
Control Fiscal Interno	0,10	0,10
Total	1,00	1,00

Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

Auditorias Anteriores Realizadas por la Contraloría Departamental

Al Municipio de Yotoco, Valle del Cauca, en la vigencia 2016 fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca:

1- Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial Ambiental – Gestión Recursos Hídricos.

Resultado de la citada auditoria se establecieron cuatro (4) hallazgos administrativos.

2- Cierre Fiscal.

El resultado del cierre se presentó un (1) hallazgo administrativo.

3- Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral – Modalidad Especial de Seguimiento a Plan de Mejoramiento Vigencia 2016.

La calificación parcial obtenida en la variable Cumplimiento Plan de Mejoramiento de 88.0, indica que la Entidad asumió, el compromiso de cumplir con las acciones correctivas propuestas, mientras que en efectividad alcanzó 78.8, indicando que no fueron efectivas y no contribuyeron significativamente al mejoramiento de la gestión pública, objetivo de la labor auditora, significando que CUMPLE al obtener una calificación total de 80 puntos

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

Para evaluar el cumplimiento del Plan de Desarrollo suscrito por el Municipio de Yotoco, Valle del Cauca se seleccionará una muestra conforme a la información suministrada por cada dependencia.

MUESTRA DE PROGRAMAS, SUBPROGRAMAS Y PROYECTOS

De acuerdo con el análisis del Plan de Desarrollo, la muestra de proyectos a evaluar se realizará en la ejecución de la auditoría, por ser dispendiosa la elección de proyectos asociados a los contratos ejecutados y en la etapa de planeación se ha presentado debilidades con la información reportada por el municipio que cuenta con una fuente de financiación.

2. Componente Control de Gestión

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

El criterio para seleccionar los contratos será por cuantía, objeto contractual, tipología y fuente de financiación. También se tuvo en cuenta no incluir lo correspondiente a los contratos y/o convenios celebrados en la vigencia 2017-2018 con las Entidades que hayan sido o estén siendo objeto de auditoría por parte de la Contraloría Departamental del Valle en la actualidad.

Para la auditoría Regular con Enfoque Integral que se llevará a cabo, según la rendición de cuentas en RCL, el Municipio suscribió entre el 2017 y 2018, 397 y 399 contratos por \$8.149.059.192 y \$8.514.427.887 de los cuales se seleccionó la muestra de 53% y \$61% que corresponden a \$4.292.748.049 y \$5.271.089.584 respectivamente, como se muestra en la siguiente gráfica:

UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL								
ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO - VIGENCIA 2017								
Item	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$	PARTICIPACION CANT CONTRATOS	Muestra	CANTIDAD	% Muestra \$	
1	Obra publica	13	2.153.319.335	26%	2.097.182.094	6	26%	
2	Prestación de servicios	248	2.556.058.473	31%	768.887.000	6	9%	
3	Suministros	15	866.233.788	11%	677.445.212	3	8%	
4	Consultoría y Otros	121	2.573.447.596	32%	749.233.743	7	9%	
TOTAL		397	8.149.059.192	100%	4.292.748.049	22	53%	
TOTAL PORCENTAJE DE LA MUESTRA					53%	4.292.748.049		

Item	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$	PARTICIPACION CANT CONTRATOS	Muestra	CANTIDAD	% MUESTRA
1	Obra publica	17	3.052.776.739	4%	3.078.715.897	7	36%
2	Prestación de servicios	268	2.551.221.569	67%	817.185.626	16	10%
3	Suministros	41	1.331.749.950	10%	796.367.838	5	9%
4	Consultoría y Otros	73	1.578.679.629	18%	588.452.223	4	7%
TOTAL		399	8.514.427.887	100%	5.280.721.584	32	62%

Porcentaje de la Muestra 62,0% \$ 5.280.721.584

3. Componente Control Financiero

Factores: Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

FACTOR ESTADOS CONTABLES Muestra Seleccionada Grupos Contables Vigencia 2017- 2018

FACTOR - ESTADOS CONTABLES					
Clase	Grupo	cuentas - subcuentas			
Activo	Disponible	1105	Caja		
		1110	Bancos y Corporaciones		
	Inversiones e Instrumentos Derivados	1207	Inversiones Patrimoniales		
		1305	Vigencia actual		
	Deudores	Rentas por cobrar	1401	Ingresos no tributarios	
			1420	Avances y Anticipos Encargados	
			142405	Encargo Fiduciario	
			1475	Deudas de Difícil Cobro	
			Propiedad Planta y Equipo	1605	Urbanos
				1640	Edificaciones
				1685	Depreciacion
	1705	Bienes de Beneficio y Uso Publico			
	Pasivo	Operaciones de credito publico	2208	Operaciones de Credito Pub.Interno largo Plazo	
2436			Retenciones en la Fuente		
290590			Recaudos a favor de Terceros		
Patrimonio	Hacienda Publica	31	Hacienda Publica		
Ingresos	Ingresos Fiscales	4105	Tributarios		
Gastos	de administracion	51	Gastos de Administracion		
	Generales	55	Gasto Social		

FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL

Muestra seleccionada Variables 2017-2018

FACTORES GESTION PRESUPUESTAL	
Ejecucion Prtesupuestal de Ingresos y gastos	variables
	variaciones definitivas
	variaciones ejecutadas
	indice de cumplimiento
	elaboracion
	aprobacion
	modificacion
	ejecucion

FACTOR GESTIÓN FINANCIERA

Muestra Seleccionada Indicadores Financieros Vigencia 2017-2018

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

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 lo reportado por la Auditoría General de la República en los informes “Observatorio Control Fiscal a la Contratación “correspondientes a la vigencias 2017-2018, 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 año 2017 -2018 (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.

