

130.19.11

## 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
<b>Total</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>

## 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 auditoria, 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.



FACTOR - ESTADOS CONTABLES			
Clase	Grupo	cuentas - subcuentas	
Activo	Disponible	1105	Caja
		1110	Bancos y Corporaciones
	Inversiones e Instrumentos Derivados	1207	Inversiones Patrimoniales
	Rentas por cobrar	1305	Vigencia actual
	Deudores	1401	Ingresos no tributarios
		1420	Avances y Anticipos Encargados
		142405	Encargo Fiduciario
		1475	Deudas de Difícil Cobro
		1605	Urbanos
	Propiedad Planta y Equipo	1640	Edificaciones
		1685	Depreciacion
		1705	Bienes de Beneficio y Uso Publico
		2208	Operaciones de Credito Pub.Interno largo Plazo
Pasivo	Operaciones de credito publico	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.

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

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																																												
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA																																												
130-19.11 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA REGULAR AL MUNICIPIO DE YOTOCO VIGENCIAS 2017-2018																																												
ACTIVIDAD	PLANEACION					EJECUCION																				INFORME										TOT AL DIAS	AUDITOR RESPONSABLE							
	ENERO					FEBRERO															FEBRERO					MARZO																		
	21	22	23	24	25	28	29	30	31	1	4	5	6	7	8	11	12	13	14	15	18	19	20	21	22	25	26	27	28	1	4	5	6	7	8			11	12	13	14	15	18	19
Planeación e instalación de Auditoria																																												Directores, Subdirectores Técnicos y/o Operativos Equipo Auditor
Conocimiento de la Entidad																																												Equipo auditor
Analzar la cuenta rendida RCL																																												Equipo auditor
Evaluar y conceptuar sobre la existencia y efectividad del Sistema de Control Fiscal Interno del sujeto de control a Auditar.																																												Equipo auditor
Determinar y seleccionar bajo criterios técnicos las muestras a evaluar.																																												Subdirector /Equipo auditor
Elaborar el Programa de Auditoria 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 Equipo Auditor
Ajustar y aplicar los programas de auditoria mediante los procedimientos, técnicas y pruebas de auditoría.																																												Equipo auditor
Diligenciamiento de la Matriz de evaluación gestión fiscal																																												Equipo auditor
Analizar y determinar periódicamente en mesa de trabajo las observaciones de auditoría, para ser incluidos en el Informe Preliminar.																																												73 Subdirector /Equipo auditor
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
Revisar el informe preliminar, verificando el cumplimiento del objetivo general y específicos y los beneficios previstos en el memorando de asignación.																																												Director Operativo de Control Fiscal
Revisar y aprobar el Informe Preliminar y determinar su conformidad																																												Comité de Calidad del Proceso Auditor
Comunicar el informe preliminar al representante legal del Sujeto de Control por correo electrónico o medio físico																																												Subdirector /Equipo auditor
Contradicción sujeto de control																																												Sujeto de control
Evaluar la respuesta del sujeto de control auditado en mesa de trabajo.																																												Subdirector /Equipo auditor
Consolidar el informe final y diligenciar los Anexos y papeles de trabajo.																																												Subdirector /Equipo auditor
DÍAS DE LOS MESES	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	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	

Aprueba:

**RAFAEL MARTINEZ MANZANO**

Subdirector Operativo Sector Central Departamental  
Coordinador