

130.19.11

PLAN DE TRABAJO

AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD REGULAR MUNICIPIO DE FLORIDA VIGENCIAS 2018 - 2019

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del municipio de Florida, 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 Florida - Valle del Cauca, en las vigencia 2018 y 2019 fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca:

- 1- **Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial Ambiental – Calidad de Agua Estado de los Sistemas de Aguas Residuales en la zona rural del Municipio de Florida (Vigencia 2017).**

Resultado de la citada auditoria se establecieron tres (3) hallazgos administrativos.

- 2- **Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Vigencias 2016 y 2017 al Municipio de Florida.**

Resultado de la citada auditoria se estableció la existencia de Veintitrés (23) hallazgos administrativos, nueve (9) de ellos disciplinario, Uno (1) Fiscal y uno (1) Sancionatorio.

3- Cierre Fiscal (Vigencia 2018).

El resultado del cierre se presentó cinco (5) hallazgos administrativos, uno (1) de ellos disciplinario.

4- Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral – Modalidad Especial a Política de Gobierno Digital (Vigencia 2018).

Resultado de la citada auditoria se estableció la existencia de dos (2) hallazgos administrativos y disciplinarios.

5- Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial Seguimiento a Planes de Mejoramiento Calidad del Agua. Vigencias 2016 a 2018 al Municipio de Florida

Como resultado de la citada auditoría se pudo establecer la existencia de cuatro (4) hallazgos administrativos, dos (2) de ellos disciplinarios y dos (2) fiscales.

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 FLORIDA - 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.

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 las vigencias 2018-2019 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 en el 2018 la suma de \$11.310.923.388 distribuidos en 508 contratos y en el 2019, el valor de \$16.751.793.679 en 471 contratos, de los cuales se seleccionó la muestra de 52% y 61% respectivamente, como se muestra en la siguiente gráfica:

UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL							
ALCALDIA MUNICIPAL DE FLORIDA - VIGENCIA 2018							
Item	TIPOLOGIA	Valor	Cantidad	PARTICIPACION CANT CONTRATOS	Muestra	CANTIDAD	% MUESTRA
1	Obra publica	3.916.724.265	30	35%	3.159.981.481	10	54%
2	Prestación de servicios	5.311.968.130	421	47%	1.220.690.649	27	21%
3	Suministros	1.110.685.075	44	10%	594.960.156	10	10%
4	Consultoría y Otros	971.545.918	13	9%	858.457.274	6	15%
TOTAL		\$ 11.310.923.388,00	508	100%	\$ 5.834.089.560,00	53	100%
				PORCENTAJE DE MUESTRA	52%		

UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL							
ALCALDIA MUNICIPAL DE FLORIDA - VIGENCIA 2019							
Item	TIPOLOGIA	Valor	Cantidad	Porcentajes	Muestra	CANTIDAD	% MUESTRA
1	Obra publica	7.329.827.623	46	44%	6.024.671.983	16	
2	Prestación de servicios	6.683.447.341	364	40%	1.968.949.692	18	
3	Suministros	807.039.382	29	5%	382.318.387	4	
4	Consultoría y Otros	1.931.479.333	32	12%	1.000.583.524	5	
TOTAL		16.751.793.679	471	100%	9.376.523.586	43	0

3. Componente Control Financiero

Factores: Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

FACTOR ESTADOS CONTABLES Muestra Seleccionada Grupos Contables Vigencias 2018- 2019

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
	Rentas por cobrar	1401	Ingresos no tributarios
		1420	Avances y Anticipos Encargados
	Deudores	142405	Encargo Fiduciario
		1475	Deudas de Difícil Cobro
		1605	Urbanos
		1640	Edificaciones
	Propiedad Planta y Equipo	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



RAFAEL MARTINEZ MANZANO

Subdirector Operativo Sector Central Departamental
Coordinador