

PLAN DE TRABAJO
AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD REGULAR
GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2018

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas de la Gobernación del Valle del Cauca vigencia fiscal 2018.

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.
		Verificar que el Sujeto de Control tenga reportada la totalidad de la contratación de la o las vigencias auditadas en el SECOP.	
		Rendición y revisión de la cuenta	Oportunidad en la Rendición de la cuenta.
			Suficiencia.
		Legalidad	Calidad de la información rendida.
			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 (TIC)	Evaluar y conceptualizar Tecnología de la Información y las Comunicaciones		
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.		

Componente	Principios	Factores	VARIABLES a evaluar
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Cuentas de los estados contables para emitir una opinión. Aplicación de las NICSP
		Gestión presupuestal	Elaboración, Aprobación, Modificación y Ejecución
		Gestión financiera	Indicadores financieros.

- Limitación Alcance Auditoria

Recursos provenientes del Sistema General Participaciones

Durante la etapa de planeación, el equipo auditor con el fin de determinar una muestra que permita establecer a qué proyecto, procesos, cuentas, contratos, facturas, partidas se verificarían en el proceso, solicitó mediante correo electrónico el día 5 de agosto de 2019 al sujeto de control, que certificara si la Contraloría General de la Republica había practicado auditoria a la Gobernación del Valle del Cauca a la vigencia 2018 y en caso positivo certificar los contratos auditados, tendiente a no seleccionar contratos que ya hubiesen sido objeto de auditoria por parte del órgano Nacional, petición que fue resuelta el 12 de agosto del corriente, la cual arrojó como resultado que la CGR auditó 778 contratos del Sistema General de Participaciones.

Visto lo anterior, el equipo auditor se abstiene en la presente vigencia de la evaluación de los recursos provenientes del SGP en la Gobernación.

- 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:

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	0,05	0,05
TIC	0,03	0,03
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

La Gobernación del Valle del Cauca en la vigencia 2018 fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca;

1- Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular

Resultado de la presente auditoria se establecieron 27 hallazgos administrativos, cuatro (4) presentaron connotación Disciplinaria y seis (6) con connotación fiscal por valor de \$ 17.416.703.455, que harán parte del plan de mejoramiento de la entidad.

2- Auditoría Cierre Fiscal vigencia 2017

Resultado de la presente auditoria se establecieron un (1) hallazgo administrativo.

3- Auditoría Exprés al PAE primer semestre del 2018

Resultado de la presente auditoria se establecieron siete (7) hallazgos administrativos, seis (6) presentaron connotación Disciplinaria, que hicieron parte del plan de mejoramiento de la entidad.

4- Auditoría Visita Fiscal 2016 - 2017

Se realizó visita fiscal a la unidad administrativa especial de impuestos, rentas y tributaria departamentales, resultado de ello se establecieron nueve (9) hallazgos administrativos, cuatro (4) presentaron connotación Disciplinaria.

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 la Gobernación del Valle se seleccionará una muestra conforme a la información suministrada por cada dependencia de la Gobernación al equipo auditor.

MUESTRA DE PROGRAMAS, SUBPROGRAMAS Y PROYECTOS

De acuerdo con la información solicitada, la muestra de los programas, subprogramas y proyectos se seleccionará bajo el criterio de la fuente de financiación de los contratos

seleccionados por el componente de Gestión, dada la limitación para auditar los recursos provenientes del Sistema General Participaciones

Por lo anterior, la muestra del Componente de Resultado, se dará a conocer en mesa de trabajo en la etapa de ejecución, dado la ampliación de términos que se concedió a la entidad para entregar la información en cuanto a la articulación de la contratación con el Plan de Desarrollo “EL VALLE ESTA EN VOS”, donde se deberá registrar la totalidad de la contratación celebrada en la vigencia 2018.

2. Componente Control de Gestión

Factores: Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad financiera, Tecnologías de la Información y comunicación (TIC), 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 excluyendo SGP.

Por lo anterior, la muestra de contratos seleccionados será tomada con base en la rendición de cuentas en línea RCL, donde la entidad suscribió 5.335 contratos por valor de \$532.019.159.090

Pese a lo anterior y al considerar la limitación para auditar los recursos provenientes del Sistema General Participaciones, representados en (778 contratos) que ya fueron auditados por parte de la CGR, lo cual se tuvo conocimiento el día de hoy mediante comunicación allegada por el sujeto de control, la muestra del Componente de Control de Gestión, se dará a conocer en mesa de trabajo en la etapa de ejecución.

3. Componente Control Financiero

Factores: Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

FACTOR ESTADOS CONTABLES Muestra Seleccionada Grupos Contables Vigencia 2018

FACTOR ESTADOS CONTABLES			
GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA			
MUESTRA CONTABLES GRUPOS SELECCIONADOS VIGENCIA - 2018			
CLASE	GRUPO	Cuentas - Subcuentas	
ACTIVO	Depositos en Instituciones Financieras	Cuentas Corrientes cuentas de ahorro	
	Cuentas por Cobrar	Impuesto sobre Vehículo Sobretasa a la Gasolina Impuesto de Registro Estampillas	
	Propiedad planta y equipo	Edificaciones Depreciación Acumulada Deterioro Acumulado Propiedad Planta y Equipo "Edificaciones"	
	Propiedad de Inversion	Terrenos	
	PASIVOS	Prestamos por Pagar	Deuda pública
		Cuentas por Pagar	Bienes y Servicios
		Provisiones	Litigios y Demandas
PATRIMONIO	Patrimonio de las entidades del Gobierno	Capital Fiscal	
	Impacto por la Transición al nuevo marco de Regulación	Propiedad Planta y Equipo	
INGRESOS	Ingresos fiscales	Tributarios	
GASTOS	De Admón. Y Operación	Generales	
Cuentas Orden	de Pasivos Contingentes	Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos	

FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL
Muestra seleccionada Variables 2018

GRUPO SELECCIONADO - GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA VIGENCIA - 2018	
PRESUPUESTO	VARIABLES
Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos	Variaciones definitivos
	Variaciones ejecutados
	Índice de cumplimiento
	Elaboración
	Aprobación
	Modificación
	Ejecución

FACTOR GESTIÓN FINANCIERA
Muestra Seleccionada Indicadores Financieros Vigencia 2018

FACTOR GESTIÓN FINANCIERA	
GRUPO SELECCIONADO - GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA VIGENCIA - 2018	
Proceso	Indicadores
Indicadores Financieros	Liquidez, Solvencia, Endeudamiento

4. Otras Actuaciones

4.1. Atención de Derechos de petición y Denuncias

- Evaluar los Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

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

ACTIVIDAD		AGOSTO - SEPTIEMBRE - OCTUBRE																															TOTAL	RESPONSABLE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
		PLANEACIÓN							EJECUCIÓN																	INFORME																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1	Instalación de Auditoria	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2