

130.19.11

## PLAN DE TRABAJO

### AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VIGENCIA 2017

#### Objetivo de la auditoría

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

#### 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 Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Cuentas de los estados contables para emitir una opinión.

Componente	Principios	Factores	VARIABLES A EVALUAR
		<b>Gestión presupuestal</b>	Elaboración, Aprobación, Modificación y Ejecución.
		<b>Gestión financiera</b>	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	0,05
TICS	0,0	0,03
Plan de mejoramiento	0,10	0,10
Control Fiscal Interno	0,10	0,10
<b>Total</b>	1,00	1,00

### **Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar**

Auditorias Anteriores Realizadas por la Contraloría Departamental

Al municipio de Jamundí en la vigencia 2017 fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca;

#### **1- Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular**

Resultado de la citada auditoria se establecieron 50 hallazgos administrativos, de ellos tenían las siguientes connotaciones, treinta y ocho (38) disciplinarios dieinueve (19) penales y ocho (8) fiscales por valor de \$1.778.795.647, los que harán parte del plan de mejoramiento de la entidad.

#### **2- Cierre Fiscal.**

El resultado del cierre se presentaron 2 hallazgos administrativos y uno (1) de 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 el municipio de Jamundí, Valle 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 solo cuenten 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 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 llevara a cabo, según la rendición de cuentas en RCL el Municipio suscribió 567 contratos para inversión por \$19.482.000.000 de los cuales se seleccionó la muestra de 48 contratos por valor de \$15.130.243.749, cuya muestra representa el 77,7%, los cuales se relacionan a continuación:

**Muestra de la contratación.**

<b>MUESTRA CONTRACTUAL MUNICIPIO DE JAMUNDI 2017</b>			
<b>No</b>	<b>CONTRATOS</b>	<b>OBJETO</b>	<b>VALOR CONTRATO</b>
1	34-14-08-455	SUMINSTRO DE CONBUSTIBLE DIESEL Y CORREINTE , ACCESORIOS, REPUESTOS, LUBRICANTES PARA LA AMQUINARIA PESADA Y LOS VEHICULOS DEL MUNICIPIO	350.000.000
2	34-14-03-713	REALIZAR LA CONSTRUCCION DE PAVIMENTOS FLEXIBLES EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA.	6.997.341.347
3	34-14-23-456	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE (GASOLINA CORRIENTE, DIESEL) ACCESORIOS, REPUESTOS Y LUBRICANTES PARA LA MAQUINARIA PESADA Y LOS VEHICULOS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA.	350.000.000
4	34-14-08-109	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO CIVIL, PARA BRINDAR APOYO A LA SUPERVICION DE LAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURA VIAL QUE SE EJECUTAN A TRAVES DE A SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA FISICA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	38.341.000
5	34-14-03-650	CONSTRUCCION ALCANTARILLAS RURALES EN LA VIA MIRAVALLE- CORREGIMIENTO DE SAN VICENTE EN LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	25.697.629
6	34-14-03-674	REALIZAR EL MANTENIMIENTO DE VIAS URBANAS Y RURALES (BACHEO EN CONCRETO FLEXIBLE), EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE.	303.949.203
7	34-14-08-428	DESARROLLO DEL COMPONENTE COMUNITARIO DE LA ESTRATEGIA DE ATENCION PRIMARIA POR MEDIO DE SUS LINEAS DE ACCION DE VIGILANCIA COMUNITARIA, ABOGACIA PARA LA PARTICIPACION EN SALUD, FORTALECIMIENTO COMUNITARIO CON GESTORES COMUNITARIOS E INTERVENCION PROMOCIONAL CON EQUIPO MULTICLIPINARIO A LA POBLACION DE MANERA DIFERENCIAL.	\$443.884.175
8	34-14-08-622	APOYO LOGISTICO PARA LA REALIZACIÓN DEL III COLOQUIO INTERNACIONAL AFRODESCENDIENTE	24.025.000
9	34-14-08-195	CONTRATACION DE LA IMPLEMENTACION DE UN MODELO EDUCATIVO ORIENTADO HACIA LA ATENCION PERTINENTE DE LA EDUCACION FORMAL DE LA POBLACION PRIVADA DE LA LIBERTAD Y JOVENES Y ADULTOS DE JAMUNDI EN LOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS DE JAMUNDI	2.738.378.820
10	34-15-02-391	CONVENIO DE ASOCIACION PARA OPTIMIZAR CONDICIONES DE VIDA Y BIENESTAR A 100 ADULTOS MAYORES DEL MUNICIPIO RESIDENTES EN LA FUNDACIÓN COTTOLENGO DEL PADRE OCAMPO	\$ 610.288.000

11	34-14-08-445	PRESTACION DEL SERVICIO INTEGRAL DE ASEO, LIMPIEZA, DESINFECCION, MANTENIMIENTO Y SERVICIOS GENERALES PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA.	494.800.000
12	34-14-08-374	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DESARROLLANDO ESTRATEGIAS DE COMUNICACION PARA PROMULGAR Y DIFUNDIR A LOS DIFERENTES PROGRAMAS ARTISTICOS Y CULTURALES QUE DESARROLLA LA SECRETARIA DE CULTURA	44.000.000
13	34-14-08-323	PRESTAR LOS SERVICIOS DE APOYOS A LA GESTION PARA REALIZAR ACTIVIDADES CIVICAS, PEDAGOGICAS Y CULTURALES EN EL MARCO DE LAS BRIGADAS DE CULTURA CIUDADANA EN ESPACIO PUBLICO, TALES COMO VIAS, E INSTITUCIONES EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, MEDIANTE ACCIONES COORDINADAS POR EL PROCESO DE CIUDAD EDUCADORA Y EXPRESIONES ARTISTICAS Y CULTURALES	20.000.000
14	CONVENIO 205	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA LA ATENCIÓN EDUCATIVA A POBLACIONES CON NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN PROCESOS DE INCLUSION EDUCATIVA CON PERTENENCIA Y EQUIDAD EN LAS INSTITUCIONES PUBLICAS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI	259.500.000
15	34-14-08-636	CONSULTORIA PARA LA REALIZACION DE LA PRIMERA FASE DEL AJUSTE AL PLAN SECTORIAL DE LA PROMOCION DE LOS ATRACTIVOS RECURSOS, SITIOS TURISTICOS, PATRIMONIOS EXISTENTES DIRIGIDOS A MERCADOS ESPECIFICOS.	32.742.000
16	34-14-03-612	LIMPIEZA Y DESCOLMATACION DE ZANJON EN EL BARRIO EL PILOTO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	33.000.000
17	34-14-08-624	SEÑALIZACION Y DEMARCAACION VIAL DE LAS PRINCIPALES VIAS DE ACCESO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	33.000.000
18	34-14-08-192	PRESTACION DE SERVICIOS PROFEIONALES EN LA ALCALDIA DE JAMUNDI COMO ABOGADO EN LA IMPLEMENTACION Y CONSTRUCCION DE UNA CULTURA DE PAZ EN EL POSCONFLICTO DENTRO DEL MARCO DEL PROYECTO PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y/O TECNICOS QUE SENSIBILICEN A CONCIENTIZAR DE UNA CULTURA DE DERECHOS HUMANOS	42.000.000
19	34-14-08-530	DESARROLLAR ACCIONES DE PROMOCION DE LA LECTURA Y LA ESCRITURA EN EL MARCO DE LAS VACACIONES EN LA BIBLIOTECA MUNICIPAL DE JAMUNDI.	\$20.000.000
20	34-14-08-446	COORDINACION LOGISTICA PARA EL DESARROLLO "LA POESIA EN LA MUJER" FORTALECIENDO LOS PROCESOS DE INCLUSION SOCIAL Y PARTICIPACION DE LA MUJER EN LAS DIFERENTES ACTIVIDADES ARTISTICAS Y CULTURALES DE MUNICIPIO EN EL MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA FORMACION DE LAS ARTES Y LA CULTURA EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA	\$30.800.000

21	34-14-08-636	CONSULTORIA PARA LA REALIZACION DE LA PRIMERA FASE DEL AJUSTE AL PLAN SECTORIAL DE LA PROMOCION DE LOS ATRACTIVOS RECURSOS, SITIOS TURISTICOS, PATRIMONIOS EXISTENTES DIRIGIDOS A MERCADOS ESPECIFICOS.	32.742.000
22	34-15-02-591	ANUAR ESFUERZOS ECONOMICOS, TECNICOS Y OPERATIVOS ENTRE EL INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION IMDERE Y LA ALCALDIA DE JAMUNDI PARA LLEVAR A CABO LOS 21 JUEGOS DEPORTIVOS DEPARTAMENTALES DEL VALLE DEL CAUCA 2017	310.000.000
23	34-14-08-537	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN LA ALCALDIA DE JAMUNDI COMO ABOGADO EN LA INSPECCION TERCERA DE POLICIA EN TEMAS RELACIONADOS CON EL CODIGO DE POLICIA.	22.500.000
24	34-14-08-524	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO BRINDANDO ACOMPAÑAMIENTO JURIDICO EN LA SECRETARIA DE GOBIERNO (2) DENTRO DEL MARCO DEL PROYECTO APOYO PARA EL DESARROLLO DEL PLAN INTEGRAL DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANIA EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA.	21.000.000
25	34-14-08-523	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO BRINDANDO ACOMPAÑAMIENTO JURIDICO EN LA SECRETARIA DE GOBIERNO (1) DENTRO DEL MARCO DEL PROYECTO APOYO PARA EL DESARROLLO DEL PLAN INTEGRAL DE CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANIA EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA.	21.000.000
26	34-14-02-586	ATENCION EN SALUD A LA POBLACION POBRE NO ASEGURADA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	511.483.876
27	34-15-02-566	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 34-15-02-566 DEL 10 DE OCTUBRE DE 2017 SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA Y LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI.	30.000.000
28	34-14-08-599	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA FORTALECER LOS PROCESOS DE APOYO A LOS RECUPERADORES EN EL MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DEL SECTOR MEDIO AMBIENTE.	42.800.000
29	34-14-08-667	ENLUCIMIENTO GENERAL Y ADECUACION DALON DE ESTUDIO EN LA INSTITUCION EDUCATIVA PRESBITERO HORACIO GOMEZ GALLO SEDE LUIS ANTONIO ROBLES EN EL CORREGIMIENTO DE ROBLES.	32.869.636
30	34-14-08-657	ADECUACION BATERIAS SANITARIAS EN LA INSTITUCION EDUCATIVA RAFAEL POMBO VEREDA EL PROGRESO CORREGIMIENTO DE ROBLES.	32.853.529
31	34-14-23-680	ADECUACION ALUMBRADO NAVIDEÑO PARA EL PARQUE DE LOS SIETE RIOS EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	30.907.393

32	34-14-08-635	REALIZACION DE CAMPAÑA PARA LA DIFUSION DEL CUIDADO Y PREVENCION DEL USO DE LA POLVORA PARA LAS FESTIVIDADES DEL MES DE DICIEMBRE, FORTALECIENDO LA CULTURA CIUDADANA DE LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	32.000.000
33	34-14-08-709	FOMENTAR A TRAVES DE LAS DIFERENTES MANIFESTACIONES ARTISTICAS Y CULTURALES ENCUNTROS INTERCULTURALES EN LOS DIFERENTES BARRIOS Y PARQUES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	32.090.000
34	34-14-08-715	JORNADA DE CARACTERIZACION, IDENTIFICACION, BASE DE DATOS DE FAMILIAS EN CONDICION DE VULNERABILIDAD Y VICTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO PARA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA EN LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO	17.050.000
35	34-15-02-470	CONVENIO DE COOPERACION ENTRE LA ADMINISTRACION Y UN INSTITUCION EDUCATIVA DEL ORDEN SUPERIOR QUE CERTIFIQUE A FUNCIONARIOS Y MIEMBROS DE LA COMUNIDAD EN LA COMPRESION DEL CODIGO DE POLICIA Y CONVIVENCIA CIUDADANA LEY 1801 DE 2016 PARA SU PERMANENTE DIVULGACION Y EJECUCION EN EL MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO Y APOYO A LAS ESTRATEGIAS DEL PROGRAMA JAMUNDI SOMOS TODOS.	\$50.000.000
36	34-14-08-154	PAE	1.852.097.700
37	34-14-08-196	CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO COMO INGENIERA AMBIENTAL EN EL MARCO DEL PROYECTO DE ACRUALIZACION EN EL PLAN DE GESTION	11.500.000
38	34-14-08-219	CONTRATO PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADA EN EL MARCO DEL PROYECTO CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LOS DIFERENTES IMPACTOS AMBIENTALES	23.100.000
39	314-14-08-214	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS EN LA SECRETARIA DE AMBIENTE CUIDADO DE LAS CUENCAS BAJO EL MARCO DEL PROYECTO PROTECCION Y MANTENIMIENTO DE LAS FUENTES HIDROGRAFICAS	15.750.000
40	34-14-08-375	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS EN LA SECRETARIA DE AMBIENTE CUIDADO DE LAS CUENCAS BAJO EL MARCO DEL PROYECTO PROTECCION Y MANTENIMIENTO DE LAS FUENTES HIDROGRAFICAS MUNICIPIO DE JAMUNDI	11.900.000
41	34-14-08-177	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE INCLUSION DE LOS RECUPERADORES EN EL MARCO DEL PROYECTO "IMPLEMENTACION SEGUIMIENTO Y EVALUACION Y AJUSTE DE LOS PROGRAMAS	11.900.000
42	34-14-08-190	DE RESIDUOS SOLIDOS CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN EL MANEJO ADECUADO DE LOS RESIDUOS SOLIDOS ESPECIALES EN EL MARCO DEL PROYECTO "IMPLEMENTACION SEGUIMIENTO Y EVALUACION Y AJUSTE DE LOS PROGRAMAS	14.980.000

43	34-14-08-194	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS APOYO A LA GESTION DE RESIDUOS SOLIDOS RURALES EN EL MARCO DEL PROYECTO "IMPLEMENTACION Y SEGUIMIENTO, EVALUACION Y AJUSTE DE LOS PROGRAMAS DEL PLAN DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUO	11.900.000
44	34-14-08-361	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS EN LA SECRETARIA DE AMBIENTE PARA FORTALECIMIENTO DE LOS PRAES EN EL MARCO DEL PROYECTO ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE GESTION AMBIENTAL COMO APOYO A LA FUNCIONALIDAD DEL CIDEA MPAL DE JAMUNDI	15.050.000
45	34-14-08-207	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS APOYO A LA GESTION PROMOVRIENDO SEPARACION EN LA FUENTE Y SU ADECUADA ENTRE EL RECICLADOR DE OFICIO EN EL MARCO DEL PROYECTO IMPLEMENTACION Y SEGUIMIENTO EVALUACION Y AJUSTES DE LOSNCIONALIDAD DEL CIDEA MPAL DE JAMUNDI	14.980.000
46	34-15-02-621	PAGO DE SUBSIDIOS DE ASEO CONFORME AL FONDO DE SOLIDARIDAQD Y REDISTRIBUCION DE INGRESOS DESTINADOS A SUBSIDIRA LA DEMANDA DE LOS SERVICIOS DE ASEO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI PARA LA VIGENCIA 2017	118.044.756
47	34-14-08-620	PAGO DE SUBSIDIOS DE ACUEDUCTO CONFORME AL FONDO DE SOLIDARIDA QD Y REDISTRIBUCION DE INGRESOS DESTINADOS A SUBSIDIRA LA DEMANDA DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI PARA LA VIGENCIA 2017	50.469.860
48	34-14-08-145	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS APOYO A LA GESTION EN LA IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS IEC EN EL MARCO DEL PROYECTO IMPLEMENTACION SEGUIMIENTO, EVALUACION Y AJUSTE	22.500.000
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 15.130.243.749</b>
<b>UNIVERSO RCL</b>			<b>19.482.000.000</b>
<b>PORCENTAJE</b>			<b>77,7%</b>

### 3. Componente Control Financiero

**Factores:** Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

#### **FACTOR ESTADOS CONTABLES** **Muestra Seleccionada Grupos Contables Vigencia 2017**

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	Deudores	1401	Ingresos no tributarios
			1420	Avances y Anticipos Encargados
			142405	Encargo Fiduciario
			1475	Deudas de Difícil Cobro
			1605	Urbanos
			1640	Edificaciones
	Propiedad Planta y Equipo	Deudores	1685	Depreciacion
			1705	Bienes de Beneficio y Uso Publico
			2208	Operaciones de Credito Pub.Interno largo Plazo
2436			Retenciones en la Fuente	
Pasivo	Operaciones de credito publico	290590	Recaudos a favor de Terceros	
		31	Hacienda Publica	
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

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

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 vigencia 2015, 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 2015 (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																																								
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA REGULAR AL MUNICIPIO DE JAMUNDI VIGENCIA 2017																																								
No.	ACTIVIDAD	PLANEACION						EJECUCION																				TOT AL DIAS	AUDITOR REPOSABLE											
		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			13	14									
1	Planeación e instalación de Auditoria	█	█	█	█	█																								66	Directores, Subdirectores Técnicos y/o Operativos Equipo Auditor									
2	Conocimiento de la Entidad																														Equipo auditor									
3	Analizar la cuenta rendida RCL																														Equipo auditor									
4	Evaluar y concepcionar sobre la existencia y efectividad del Sistema de Control Fiscal Interno del sujeto de control a Auditar.																														Equipo auditor									
5	Determinar y seleccionar bajo criterios técnicos las muestras a evaluar.																														Subdirector /Equipo auditor									
6	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									
7	Ajustar y aplicar los programas de auditoria mediante los procedimientos, técnicas y pruebas de auditoria.																														Equipo auditor									
8	Diligenciamiento de la Matriz de evaluación gestión fiscal																														Equipo auditor									
9	Analizar y determinar periodicamente en mesa de trabajo las observaciones de auditoria, para ser incluidos en el Informe Preliminar.																														Subdirector /Equipo auditor									
11	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									
12	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									
13	Revisar y aprobar el Informe Preliminar y determinar su conformidad																														Comité de Calidad del Proceso Auditor									
14	Comunicar el informe preliminar al representante legal del Sujeto de Control por correo electrónico o medio físico																														Subdirector /Equipo auditor									
15	Contradicción sujeto de control																														Sujeto de control									
16	Evaluar la respuesta del sujeto de control auditado.																														Subdirector /Equipo auditor									
17	Consolidar el informe final y diligenciar los Anexos y papeles de trabajo.																														Subdirector /Equipo auditor									
DIAS DE LOS MESES		27	28	1	2	3	4	5	8	9	10	11	12	16	17	18	19	22	23	24	25	26	29	30	31	1	2	6	7	8	9	13	14	15	16	19	20	21	22	23
		SEPT						OCTUBRE											NOV																					

Aprueba:

**RAFAEL MARTINEZ MANZANO**  
Subdirector Operativo Sector Central Departamental  
Coordinador