

**PROGRAMA DE AUDITORÍA MODALIDAD EXPRES  
PAE (PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR)  
ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA  
VIGENCIA 2018- DEL 1 DE ENERO A 30 DE JUNIO.**

**24 de Julio de 2018**

**Objetivos específicos por Componente y Factor de auditoría:**

**1. Componente: Control de Resultados**

- Evaluar y conceptuar sobre los planes, programas y proyectos y actividades en relación con el desarrollo de la estrategia de permanencia del Programa de Alimentación Escolar PAE.
- Verificación de la ejecución de los contratos en campo a través de muestra selectiva, de la estrategia en cada uno de los municipios objeto de auditoria

**Criterios de auditoría:**

- Las entidades deben tener políticas, objetivos y metas, debidamente autorizados y en coherencia con la contratación suscrita; y estos deben de ser claros, suficientes, relevantes, cumplibles, medibles y confiables.

**Fuentes de los criterios:**

- Ley 80 de 1993
- Ley 1474 de 2011
- Ley 1510 de 2013
- Ley 1150 de 2007
- Ley 734 de 2002
- Decreto 1852 de 2015
- Resolución 16432 de 2015 Min Educación

**Riesgos inherentes:**

- Falta de planeación.
- No cumplimiento de objetivos, metas y de los fines del estado.
- El no cumplimiento de su misión, visión y funciones.
- Incumplimiento de la normatividad legal vigente.

**PROGRAMA DE AUDITORÍA MODALIDAD EXPRES  
PAE (PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR)  
ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA  
VIGENCIA 2018- DEL 1 DE ENERO A 30 DE JUNIO.**

**Desarrollo de los procedimientos por Componentes y Factores de auditoría**

**Procedimientos:**

| Procedimiento   | Fecha Inicio | Fecha Terminación | Responsables   | Referencia P/T  |
|---|--------------|-------------------|----------------|-----------------|
| <b>COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS</b>   |              |                   |                |                 |
| Verificar del PAE, existencia del Plan de Desarrollo  | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE - 2</b> |
| Determinar el porcentaje de cumplimiento de las metas e indicadores en cumplimiento del Plan de Desarrollo en relación con la contratación de PAE | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE - 2</b> |
| Determinar el cumplimiento de la ejecución presupuestal   | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE - 2</b> |
| Determinar el cumplimiento de los objetivos   | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE - 2</b> |
| Determinar la cobertura de los beneficiarios proyectados y los cubiertos  | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE - 2</b> |
| Determinar las satisfacción de los beneficiarios del programa, proyecto   | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE - 2</b> |
| Determinar la coherencia del proyecto con los objetivos misionales  | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE - 2</b> |
| Aplice los papeles de trabajo diseñados y aprobados por el equipo auditor de acuerdo a la Matriz de la Guía de Auditoría. Tabla 2.1               | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE - 2</b> |

**2. Componente: Control de Gestión**

Factores: Gestión Contractual, Rendición y revisión de la Cuenta en materia contractual.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios, normas y procedimientos de la contratación.
- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida, respecto de la contratación objeto del Programa de Alimentación Escolar PAE.
- Verificar el desempeño de la estrategia de permanencia del PAE.

**Criterios de auditoría:**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA MODALIDAD EXPRES  
PAE (PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR)  
ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA  
VIGENCIA 2018- DEL 1 DE ENERO A 30 DE JUNIO.**

- El objeto de los contratos que se celebren deben estar dirigidos a cumplir con los planes, programas y políticas institucionales en beneficio de la comunidad, es decir al cumplimiento de los fines estatales.
- Los estudios y factores de ponderación realizados por la Administración deben estar en concordancia con los principios rectores de la selección objetiva.
- Las disponibilidades, registros presupuestales y contables deben estar acordes con el Estatuto Orgánico del Presupuesto y demás disposiciones en esta materia.
- Se debe rendir en los términos establecidos en la Resolución de la Rendición de Cuentas para los entes auditados.
- En la contratación adelantada se debe dar cumplimiento a la Ley 80 de 1993 Que los bienes o servicios adquiridos satisfagan las necesidades de la entidad de tal manera que le permitan cumplir con los planes, programas y políticas institucionales.
- Las cuentas o pagos deben corresponder a los términos establecidos en las obligaciones contractuales pactadas. (Plazos contractuales y cronogramas de actividades) y se debe cumplir con los requisitos exigidos para efecto de los pagos correspondientes (actas, informes de interventoría, certificaciones, entre otras).
- Los Contratistas deben ejecutar el objeto del contrato conforme a los términos pactados cumpliendo con las obligaciones derivadas del contrato.
- Los responsables de la gestión contractual deben velar por que se haya cumplido el objeto del contrato y que la liquidación se realice dentro de los términos indicados en la Ley 80 de 1993 o disposiciones reglamentarias del ente municipal
- El objeto contratado debe satisfacer las necesidades previstas para la administración y la comunidad.
- Las partes contratantes en la fase de liquidación del proceso contractual deben realizar los acuerdos, conciliaciones y transacciones de tal manera que garanticen la igualdad y la equivalencia entre derechos y obligaciones contractuales.

**Fuentes de los criterios:**

- Ley 80 de 1993 y sus Decretos Reglamentarios.
- Ley 1474 de 2011 artículos 73, 76, 83 y 84 demás normas concordantes.
- Ley 1150 de 2011
- Ley 715 de 2001 Sistema General de Participaciones SGP y sus reglamentarios.

**PROGRAMA DE AUDITORÍA MODALIDAD EXPRES  
PAE (PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR)  
ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA  
VIGENCIA 2018- DEL 1 DE ENERO A 30 DE JUNIO.**

- Ley 1437 de 2011.
- Decreto 1852 de 2015
- Resolución 16432 de 2015 Min Educación

**Riesgos inherentes:**

- La falta de normas y procedimientos claros en la administración de los recursos, incide en posibles sobre costos y en el desarrollo del proyecto.
- La ausencia de políticas, planes y programas en los procesos de contratación, puede originar incumplimiento a las disposiciones legales y demandas que afectan la gestión de la entidad.
- La falta de manuales de procesos y procedimientos en la planeación, presupuesto y contratación puede originar, dificultad en determinar responsabilidades
- La falta de control de la entidad en los procesos de planeación, presupuesto y contratación ocasionan reconocimiento de trabajos no realizados, cálculo de gastos no reales.
- Inoportunidad en la ejecución de los recursos y deficiencias en el manejo de éstos.
- Ausencia de mecanismos de evaluación y seguimiento.

**Procedimientos**

| Procedimiento  | Fecha Inicio | Fecha Terminación | Responsables   | Referencia P/T    |
|--|--------------|-------------------|----------------|-------------------|
| <b>COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN</b>   |              |                   |                |                   |
| <b>Factor Gestión contractual</b>  |              |                   |                |                   |
| Diligencie la tabla No. 1.1 de la matriz de gestión fiscal                           | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE – 4-1</b> |
| Aplique los papeles de trabajo diseñados y aprobados por el equipo auditor.          | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE – 4-1</b> |
| Aplique pruebas sustantivas y de cumplimiento y obtenga evidencias.                  | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE – 4-1</b> |
| <b>Factor Rendición y Revisión de la Cuenta</b>                                      |              |                   |                |                   |
| Aplique los papeles de trabajo diseñados y aprobados por el equipo auditor.          | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE – 4-2</b> |
| Aplique pruebas sustantivas y de cumplimiento y obtenga evidencias.                  | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE – 4-2</b> |
| <b>Factor Legalidad</b>  |              |                   |                |                   |
| Diligencie papel de trabajo tabla No. 1.3. Legalidad de la matriz de gestión fiscal. | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE – 4-3</b> |
| Aplique los papeles de trabajo diseñados y aprobados por el equipo auditor           | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE – 4-3</b> |

**PROGRAMA DE AUDITORÍA MODALIDAD EXPRES  
PAE (PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR)  
ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA  
VIGENCIA 2018- DEL 1 DE ENERO A 30 DE JUNIO.**

| Procedimiento   | Fecha Inicio | Fecha Terminación | Responsables   | Referencia P/T    |
|---|--------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Aplique pruebas sustantivas y de cumplimiento y obtenga evidencias. | 30/07/18     | 28/08/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE – 4-3</b> |

### **3. Componente Control Financiero**

Factores: Gestión Presupuestal

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal a nivel de contratación.
- Verificar los pagos efectuados por la entidad producto de la contratación realizada, revisando el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la entidad.

#### **Criterios de auditoría:**

- El manejo del presupuesto de ingresos y gastos, debe regirse por lo estipulado en las normas vigentes de acuerdo a la naturaleza jurídica de la entidad.

#### **Fuentes de los criterios:**

- Normas Financieras inherentes al ente de control.
- Decreto Ley 115 de 1996 y reglamentarios. Ley 358 de 1997.
- Ley 42 de 1993 por el cual se organiza el sistema de control fiscal.

#### **Riesgos inherentes:**

- Incumplimiento de la normatividad aplicable
- Deficiencias en la planeación presupuestal
- Desconocimiento de la Normatividad.
- Personal no idóneo.
- Falta de gestión Presupuestal y Financiera.

**PROGRAMA DE AUDITORÍA MODALIDAD EXPRES  
PAE (PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR)  
ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA  
VIGENCIA 2018- DEL 1 DE ENERO A 30 DE JUNIO.**

**Procedimientos:**

| Procedimiento   | Fecha Inicio | Fecha Terminación | Responsables   | Referencia P/T    |
|---|--------------|-------------------|----------------|-------------------|
| <b>COMPONENTE CONTROL FINANCIERO</b>  |              |                   |                |                   |
| <b>Factor Gestión presupuestal</b>  |              |                   |                |                   |
| Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal con enfoque en la contratación del PAE                   | 26/04/18     | 25/05/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE – 6-2</b> |
| Diligencie papeles de trabajo   | 26/04/18     | 25/05/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE – 6-2</b> |
| Aplice pruebas sustantivas, de cumplimiento y las técnicas de auditoría para obtener evidencias. Tabla 3.2. | 26/04/18     | 25/05/18          | Equipo Auditor | <b>A/CE – 6-2</b> |

Aprobado por:

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