

130-19.11

## PLAN DE TRABAJO

### AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACIÓN – VIGENCIA 2017 ACUAVALLE S.A. E.S.P.

#### **Objetivo de la auditoría**

Evaluar la contratación pública en coherencia con las políticas, planes y programas de la entidad **ACUAVALLE S.A. E.S.P.**

#### **Alcance de la Auditoría**

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

<b>Componente</b>	<b>Principios</b>	<b>Factores</b>	<b>Variables a evaluar</b>
<b>Control de Resultados</b>	<b>Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad</b>	<b>Planes, programas y proyectos</b>	<p>Ccoherencia de la contratación con los objetivos misionales.</p> <p>Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción e impacto en la población beneficiaria.</p>
<b>Control de Gestión</b>	<b>Economía, Eficiencia, Eficacia</b>	<b>Gestión contractual</b>	Cumplimiento de las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos, acorde al Manual de contratación de la entidad, y las normas vigentes aplicables.
			Deducciones de ley. Objeto contractual.
			Liquidación de Contratos

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
<b>Control de Resultados</b>	<b>Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad</b>	<b>Planes, programas y proyectos</b>	Ccoherencia de la contratación con los objetivos misionales.
			Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción e impacto en la población beneficiaria.
		<b>Rendición y revisión de la cuenta</b>	Labores de interventoría y seguimiento.
			Liquidación de los contratos.
			Oportunidad, Suficiencia y Calidad en la rendición de la cuenta.
		<b>Legalidad</b>	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados.
		<b>Control Fiscal Interno</b>	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados en la contratación.
<b>Control Financiero</b>	<b>Economía, Eficiencia, Eficacia</b>	<b>Gestión Presupuestal</b>	Verificación del ciclo presupuestal, elaboración, aprobación, modificación, ejecución y Pagos de la contratación.

Fuente: Memorando de asignación

- 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

<b>Factor</b>	<b>Ponderación Inicial</b>	<b>Ponderación Final</b>
Gestión Contractual	0,65	0,65
Rendición y revisión de la cuenta	0,05	0,02
Legalidad	0,2	0,05
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**

La entidad ACUAVALLE S.A. E.S.P. en la vigencia 2017, fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca;

- 1- Auditoría con enfoque integral modalidad especial Cierre Fiscal

Como resultado del proceso auditor se obtuvieron 3 Hallazgos de incidencia administrativa.

- 2- Auditoría con enfoque integral modalidad regular

Como resultado del proceso auditor se obtuvieron 36 Hallazgos administrativos, 1 sancionatorio, 26 con incidencia disciplinaria, 1 penal y 13 con incidencia fiscal.

### **Estrategia de la Auditoría**

La estrategia general que aplicará el equipo auditor para lograr el objetivo contenido en el presente Plan de Trabajo, se describe para cada uno de los Componentes.

Además, de manera transversal a los componentes de auditoría, se evaluará la legalidad, el control fiscal interno y/o los controles inherentes.

De esta manera se procede a obtener la muestra por cada Componente, teniendo en cuenta que ésta debe ser como mínimo del 60% del valor de la Contratación, de acuerdo a lo prescrito en la Cartilla de Directrices para la Elaboración del PGA 2017, así:

- **Componente Control de Resultados**

En la información que rindió la entidad Plan Estratégico Institucional para vigencia 2017 no articularon los proyectos a los contratos, por esta razón en este componente no se escogió la muestra de los proyectos articulados a los contratos.

- **Componente de Control de Gestión**

Una vez realizado el análisis, el equipo auditor definió que la muestra se tomaría de la fuente de información: RCL, teniendo en cuenta que es la de mayor valor de acuerdo a la ejecución rendida de los recursos de la entidad.

En este sentido, la Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial, que se llevara a cabo a la Contratación vigencia 2017, según la rendición de cuentas en RCL, La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca, suscribió 291 contratos por valor de \$29.011.207.059.

Total Contratos Rendidos

INFORMACIÓN REPORTADA RCL		
TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR \$
Suministro y/o Compraventa	73	5.496.400.266
Consultoría u Otros	22	1.704.406.097
Contratos de Obra	42	8.108.432.804
Prestación de Servicios	154	13.701.967.892
<b>TOTAL</b>	<b>291</b>	<b>29.011.207.059</b>

Teniendo en cuenta la información anterior, fueron seleccionados 59 contratos por valor de \$17.521.573.720 cuya muestra representa el 60,4%.

Total muestra contratos

MUESTRA CONTRATOS		
TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR \$
Suministro y/o Compraventa	14	2.232.728.211
Consultoría u Otros	5	1.521.308.019
Contratos de Obra	25	8.380.964.004
Prestación de Servicios	15	5.386.573.486
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>17.521.573.720</b>

- **Componente Gestión Presupuestal**

Corresponde a la gestión presupuestal de la contratación de la vigencia 2017 en sus etapas de registro, pagos y obligaciones de los contratos.

**MARTHA ISABEL MARTINEZ PIZARRO**  
Subdirectora Técnica Cercofis Palmira (E)  
Coordinadora de la Auditoría