

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:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Resultados	Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad	Planes, programas y proyectos	<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>
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión contractual	<p>Cumplimiento de las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos, acorde al Manual de contratación de la entidad, y las normas vigentes aplicables.</p> <p>Deducciones de ley. Objeto contractual.</p> <p>Liquidación de Contratos</p>

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar	
Control de Resultados	Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad	Planes, programas y proyectos	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.	
			Labores de interventoría y seguimiento.	
			Liquidación de los contratos.	
			Rendición y revisión de la cuenta	Oportunidad, Suficiencia y Calidad en la rendición de la cuenta.
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión Presupuestal	Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados.
			Control Fiscal Interno	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados en la contratación.
				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

Factor	Ponderación Inicial	Ponderación Final
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
Total	1,00	1,00

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
TOTAL	291	29.011.207.059

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
TOTAL	59	17.521.573.720

- **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.

