

130.19.11

PLAN DE TRABAJO
AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR
ALCALDIA MUNICIPAL DE ROLDANILLO.
VIGENCIAS 2015 - 2016

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas de la Alcaldía Municipal de Roldanillo, vigencias 2015 - 2016.

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	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).
		Tecnologías de información (TICS)	Gobierno en Línea.
		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.
		Gestión presupuestal	Elaboración, Aprobación, modificación y ejecución.
		Gestión financiera	Indicadores financieros.

En el factor de las Tecnologías de la información TICS solamente se verificará en lo relacionado con Gobierno en línea (legalidad), ya que dentro del equipo auditor no se cuenta con el personal con conocimiento tecnológico.

Se retira el factor de medio ambiente, toda vez que se acudió a la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente para solicitar acompañamiento al respecto de esta evaluación y en reunión se concluyó que al Municipio se le realizó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial; Adquisición y mantenimiento áreas de interés para Acueducto, por este concepto se determina que no se evaluará el mencionado Factor.

- **Distribución de los porcentajes de ponderación de los factores:**

En relación con las aclaraciones antes señaladas se procedió a ajustar la matriz de evaluación de la gestión fiscal relacionado con la ponderación de los factores Control de Gestión.

Los factores fueron distribuidos como se evidencia en la tabla No.1 de acuerdo a los valores e importancia entre los otros, en coherencia con el Anexo 2 M2P5-04 instructivo de la matriz de evaluación de la gestión fiscal:

Tabla No. 1 (Vigencias 2015 - 2016)

Factor	Ponderación Inicial	Ponderación distribuida	Ponderación Final
Gestión Contractual	0,65	-	0,65
Rendición y revisión de la cuenta	0,02	0,03	0,05
Legalidad	0,05	0,05	0,10
Gestión Ambiental	0,05		0,00
TICS	0,03		0,00
Plan de mejoramiento	0,10	-	0,10
Control Fiscal Interno	0,10	-	0,10
Total	1,00	0,08	1,00

De acuerdo a lo señalado en la tabla anterior, la distribución de la Ponderación se distribuye por la siguiente razón:

Los factores de Gestión Ambiental se suma en el factor de Legalidad, el factor Tics, se suma en el factor de Rendición y revisión de la cuenta, toda vez que Tics no se evalúa de forma directa, además el resultado de la verificación se consignará en el informe en el Componente "Control de Gestión".

Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

Las últimas Auditorías realizadas a la Alcaldía Municipal de Roldanillo, en las vigencias 2015 y 2016 son las siguientes:

Vigencia 2015:

1. Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial Alumbrado Público, vigencia 2014 PGA 2015. Arrojó diecisiete (17) hallazgos administrativos.
2. Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial Regalías, vigencias 2013 – 2014 PGA 2015. Arrojó tres (3) hallazgos administrativos.
3. Auditoría Especial de Cierre Fiscal; vigencia 2014 PGA 2015. Arrojó tres (3) hallazgos administrativos.

Vigencia 2016:

1. Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial; Adquisición y mantenimiento áreas de interés para Acueducto; vigencias 2012 – 2013 – 2014 – 2015 PGA 2016. Arrojó cinco (5) hallazgos administrativos y uno (1) Disciplinario.
2. Auditoría Especial de Cierre Fiscal; vigencia 2015 PGA 2016. Arrojó dos (2) hallazgos administrativos.

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 y otras actuaciones como:

- Evaluar las Quejas, Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.
- Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.
- 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.
- Evaluación de fuentes y usos en las dependencias de Tránsito y/o quien haga sus veces del municipio

La estrategia general que se aplicará por parte del equipo auditor para lograr el objetivo general está definida en los siguientes componentes y factores:

1. Componente Control de Resultados

Factores: Planes, programas y proyectos

Muestra del Plan de Desarrollo (Vigencia 2015).

DIMENSION	PROGRAMA
HUMANO Y SOCIAL	Educación
	Salud y Bienestar
	Cultura y turismo
SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	Seguridad y Convivencia
TERRITORIAL	Medio Ambiente
	Infraestructura, Movilidad y Espacio Público
DESARROLLO INSTITUCIONAL	Planeación
FUNCIONAMIENTO	

Muestra del Plan de Desarrollo (Vigencia 2016).

DIMENSION	PROGRAMA
-----------	----------

SOCIAL	Educación
	Salud
	Agua Potable y Saneamiento Básico
	Cultura
	Vivienda
ECONÓMICA	Transporte
INSTITUCIONAL	Fortalecimiento institucional
AMBIENTAL	Ambiental

2. Componente Control de Gestión

Factores: Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad financiera, Tecnologías de la Información y comunicación (TICS legalidad), Control fiscal interno.

Muestra de la contratación.

Para la auditoria Regular con Enfoque Integral que se llevara a cabo a al Municipio de Roldanillo de las Vigencias 2015 y 2016, se observa que:

De la información tomada del RCL con la de la Entidad, en la vigencia 2015 se suscribieron 240 contratos por valor de \$7.898.343.214, de los cuales se seleccionó la muestra de la Contratación de 18 contratos, por valor de \$4.154.127.539 equivalente al 53%, conforme a los proyectos del Plan de Desarrollo 2012 - 2015, funcionamiento y otros.

Además en la vigencia 2016 se suscribieron 230 contratos por valor de \$3.800.582.816, de los cuales se seleccionó la muestra de la Contratación de 20 contratos, por valor de \$1.519.622.426 equivalente al 40%, conforme a los proyectos del Plan de Desarrollo 2016 - 2019, funcionamiento y otros.

Para la auditoria Regular con Enfoque Integral que se está llevando a cabo a la Alcaldía Municipal de Roldanillo a las Vigencias 2015 y 2016, se seleccionó la muestra de la Contratación conforme a los proyectos del Plan de Desarrollo 2012 - 2015 y el Plan de Desarrollo 2016 - 2019 y funcionamiento de las vigencias a Auditar.

Muestra de Contratación Vigencia 2015:

CONTRATO	CONTRATISTA	CLASE DE CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR
----------	-------------	-------------------	---------------------	-------

CONTRATO	CONTRATISTA	CLASE DE CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR
ESCRITURA 1270	LILIANA RUIZ LIZCANO	Compraventa	Compra de terreno	\$ 132.417.500
CONTR INT PUB 003	FUNDACION SOCIAL Y AMBIENTAL CRECER POR COLOMBIA	Contrato Interadministrativo	Contrato de interés público 003 objeto apoyó a la población para la provisión integral del servicio de alimentación escolar del municipio de Roldanillo forma de pago un anticipo del 30% el restante en pagos parciales por peri	\$ 108.322.929
LP 007	CONSORCIO CIC ROLDANILLO	Obra Pública	Construcción del centro de integración ciudadana en el municipio de Roldanillo, departamento del valle del cauca.	\$ 749.983.711
CONV 003	FUNDACION SOCIAL Y AMBIENTAL CRECER POR COLOMBIA	Convenio de Asociación con particulares	Complementación alimentaria y desarrollo de acciones formativas, para contribuir a mantener o mejorar el estado nutricional de niños y niñas matriculados en sedes educativas oficiales pertenecientes a población con vulnerabilidad nutricional y socioeconómica de la zona rural y urbana del municipio de Roldanillo valle	\$ 108.322.929
CONV	SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA ESP ACUAVALLE S.A. ESP	Convenio Interadministrativo	Sgp agua potable y saneamiento básico subsidio acueducto y alcantarillado acta de transferencia celebrado entre la sociedad de acueductos y alcantarillados del valle acuavalle objeto garantizar la transferencia de los recursos economicos del orden mc	\$ 291.000.000
LP 003	CADAVID CARDONA EDGAR ALBERTO	Mantenimiento y/o Reparación	Recuperación del parque Elías guerrero del municipio de Roldanillo - valle del cauca,	\$ 849.236.391
LP 001	CONSORCIO COLISEO NORMAL JORGE	Obra Pública	Construcción de coliseo cubierto en la institución educativa normal superior Jorge Isaac en el municipio de Roldanillo - valle del cauca	\$ 470.424.992
LP 004	WILSON VINASCO MORALES E.U.	Obra Pública	Mantenimiento y pavimentación de las vías urbanas carrera 1 entre calle 6 y 7 barrio el prado y carrera 2bn entre calle 5 y 6 y tramo calle 5 barrio las colinas del municipio de Roldanillo - valle del cauca	\$ 291.588.785
SA 017	CORPORACION APOYO AL DESARROLLO A LA GESTION PUBLICA	Obra Pública	Construcción pavimento rígido calle 14 entre carreras 4, 3a y 3, barrio el oasis, municipio de Roldanillo, valle del cauca	\$ 173.524.422
SA 001	SOTO RUIZ HAROLD AUGUSTO	Obra Pública	Construcción tramos de alcantarillado sanitario marginales al rio Roldanillo entre calles 1 y 2 del barrio san José obrero municipio de Roldanillo - valle del cauca,	\$ 128.966.967

468

CONTRATO	CONTRATISTA	CLASE DE CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR
SA 008	VICTORIA CASTILLO DIEGO ALONSO	Obra Pública	Construcción de andén lineal barrio doña Emma, mejoramiento vial mediante la construcción de pavimento rígido barrio las colinas y pavimento rígido calle el portal en el municipio de Roldanillo, valle del cauca	\$ 107.958.119
SA 010	HENAO GARCIA CARLOS EDUARDO	Obra Pública	Mejoramiento de vías, pavimento en concreto: vía "carrera 10 entre calle 15 y 17" municipio de Roldanillo valle del cauca	\$ 102.289.464
CM 001 2015	FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL SOSTENIBLE	Prestación de Servicios	Puesta en marcha centro artesanía del municipio de Roldanillo – valle del cauca.	\$ 118.752.963
PDS 054	FUNDACION AMBIENTALLA ESPERANZA	Prestación de Servicios	Servicio de apoyo a la gestión en lo concerniente a la capacitación ambiental a través de talleres en el uso eficiente y racional del agua, cambio climático y otros recursos naturales en el municipio de Roldanillo	\$ 48.845.000
CONV 005	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO E.S.E.	Prestación de Servicios de Salud	Contribuir al desarrollo de prioridades en salud pública de intervenciones colectivas: salud sexual y reproductiva, salud mental, enfermedades transmisibles y zoonosis y nutrición con el fin de mejorar la calidad de vida de la población	\$ 120.284.000
LP 002	LIDERES DEL TRANSPORTE LTDA LIDERTRANS	Servicio de Transporte	Servicio de transporte escolar para los estudiantes de escasos recursos económicos matriculados en las instituciones educativas del área urbana y rural del municipio de Roldanillo - valle del cauca	\$ 244.000.000
SA SI 001	SANCHEZ JAIME	Suministros	Suministro de combustible (acpm) para la maquinaria perteneciente al municipio en todas las actividades tendientes al mantenimiento de los cauces de los ríos que atraviesan el casco urbano del municipio de Roldanillo	\$ 100.000.000
SA 015	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO MULTIPLE PROMOVER	Suministros	Dotación material didáctico y lúdico para los 40 hogares comunitarios modalidad tradicional (33 zona urbana y 7 zona rural) y 2 módulos de parques infantiles para el municipio de Roldanillo valle del cauca	\$ 58.756.000

Muestra de Contratación Vigencia 2016:

Nº CTTO	CONTRATISTA	CLASE DE CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR
1419	MORALES RODRIGU LAURA DANIELA	Compraventa	Compraventa de predio la Argelia ubicado en la vereda la pedregosa destinado a la conservación de los recursos hídricos que abastecen los acueductos del municipio de Roldanillo valle	\$ 56.000.000

Nº CTTO	CONTRATISTA	CLASE DE CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR
MC 023 2016	SOTO RUIZ HAROLD AUGUSTO	Contrato de Obra	Reparqueo a todo costo en concreto rígido de 3000 psi, para vías urbanas en los sitios que indique la secretaría de infraestructura y vivienda en el municipio de Roldanillo -valle.	\$ 19.245.120
MC 026 2016	GORDILLO GRISALES JAVIER	Contrato de Obra	Construcción de vivienda de interés social rural en el corregimiento de el hobo-municipio de Roldanillo-valle	\$ 19.252.641
MC 034 2016	NARANJO CORTES HAROLD MAURICIO	Contrato de Obra	Extensión de redes de alcantarillado en tubería sanitaria en pvc novafort en la calle primera, vía pimpollo, corregimiento de santa rita, municipio de Roldanillo -valle del cauca	\$ 18.974.190
MC 036 2016	AGUIRRE LOPEZ HECTOR WILSON	Contrato de Obra	Realización de doscientos cincuenta (250) metros lineales de cerca para aislamiento forestal en el rio Cáceres, en la vereda Cáceres, del municipio de Roldanillo - valle del cauca, en beneficio de (9.000) familias de este	\$ 6.966.684
MC-031-2016	SANTACRUZ MILLAN JAMES	Contrato de Obra	Construcción de puente peatonal sobre el rio el rey frente al barrio la ceiba, del municipio de Roldanillo valle del cauca	\$ 19.134.775
SAMC 004 2016	: FUNDACION CAMINO NUEVO	Contrato de Obra	Reposición tramo alcantarillado sanitario cra 11 calle 15 y 14c frente a la cancha de futbol "cancha mía" en el barrio la asunción- municipio de Roldanillo valle del cauca"	\$ 51.066.733
PDS 017 2016	ECHEVERRY TREJOS WILLIAN	Contrato de Prestación de Servicios	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, mediante asesoría financiera territorial y presupuestal al alcalde y demás funcionarios que lo requieran; así mismo, brindar apoyo en los procesos de contratación cuando sea requerido por la entidad, en el municipio de Roldanillo-valle.	\$ 42.000.000
PDS 024 2016	HENAO LONDOÑO ARGEMIRO	Contrato de Prestación de Servicios	Prestación de servicios de apoyo a logístico, para la organización de las actividades artístico culturales en el marco de las fiestas patronales del municipio, entre otras las presentación del evento artístico cultural desfile de carrosas y comparsas, fiestas de mi pueblo "rolda carnaval 2016", y sus actividades conexas, en el municipio de Roldanillo-valle.	\$ 55.000.000
PDS 047 2016	FUNDACION SERVISALUD	Contrato de Prestación de Servicios	Prestación del servicio de apoyo logístico, para diferentes eventos artísticos y culturales que programa la secretaría de cultura y turismo, del municipio de Roldanillo, valle.	\$ 61.153.464

Nº CTTO	CONTRATISTA	CLASE DE CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR
PDS 080 2016	SANCHEZ TABARES SANDRA ROCIO	Contrato de Prestación de Servicios	Prestación de servicios de apoyo técnico y logístico a la secretaría de hacienda, para realizar un programa fortalecimiento financiero, que incluye la realización de actividades relacionadas con el mejoramiento del recaudo de ingresos propios, a través de una campaña masiva de socialización tributaria y cobro de los impuestos, promoviendo los incentivos tributarios vigentes, en el municipio de Roldanillo, valle.	\$ 27.021.468
PDS 120 2016	FUNDACION CENTRO DE GESTION EN SALUD CEGES	Contrato de Prestación de Servicios	Servicios profesionales y de apoyo en la ejecución de actividades de salud pública plasmadas en el plan operativo anual – poa relacionadas con el plan decenal de salud del municipio de Roldanillo departamento del valle del cauca con el fin de generar competencias en el personal de la red de atención en salud, agentes comunitarios y conductores a la identificación de signos de peligro, promoviendo factores protectores, respondiendo con una atención integral.	\$ 154.811.000
PDS 125 2016	FUNDACION SERVIALUD	Contrato de Prestación de Servicios	Prestación del servicio de apoyo técnico y logístico para la realización de diferentes eventos artísticos, culturales y el desarrollo de procesos administrativos en el área turística, programas que se ejecutarán con la secretaria de cultura y turismo en la zona urbana y rural del municipio de Roldanillo valle.	\$ 68.308.681
SAMC MR 003 2016	HENAO GARCIA CARLOS EDUARDO	Contrato de Prestación de Servicios	Mantenimiento y adecuaciones físicas a todo costo, en instituciones educativas, del municipio de Roldanillo valle	\$ 101.199.907
SAMC-MR-001-2016	LIDERES DE TRANSPORTE	Contrato de Prestación de Servicios	Servicio de transporte escolar para estudiantes de la zona rural, que asisten a clases en las sedes de las diferentes instituciones educativas del municipio de Roldanillo -valle	\$ 192.980.000
CI 007 2016	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO E.S.E.	Convenios	Realizar las actividades de promoción de la salud y prevención de la enfermedad del plan territorial de salud 2016 en el municipio de Roldanillo valle del cauca	\$ 107.500.000
CI 010 2016	: SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA ESP ACUAVALLE S.A. ESP	Convenios	Garantizar la transferencia de los recursos económicos del orden municipal a través del fsri, tendientes al otorgamiento de subsidios a la demanda del servicio público domiciliario de acueducto y alcantarillado de los usuarios de Roldanillo –valle del cauca, para la vigencia 2016.	\$ 300.000.000
MC 011 2016	GRUPO M2 S.A.S.	Suministro	Suministro e instalación de equipos y mobiliario para dotación y fortalecimiento de la secretaria de planeación municipal de Roldanillo-valle.	\$ 13.970.000

Nº CTTO	CONTRATISTA	CLASE DE CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR
MC 013 2016	FERRO INDUSTRIAS DEL PACIFICO LTDA	Suministro	Suministro de equipos de construcción para la secretaria de infraestructura y vivienda del municipio de Roldanillo valle.	\$ 16.371.640
SASI MR 001 2016	RIVEROS RESTREPO HUGO ALBERTO	Suministro	Suministro de combustible diesel y gasolina para los vehículos a cargo de la secretaria de infraestructura y vivienda del municipio de Roldanillo, valle	\$ 55.433.248

3. Componente Control Financiero

Factores: Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

3. COMPONENTE DE CONTROL FINANCIERO			
FACTORES: Estados Contables, gestion presupuestal y gestion financiera			
ALCALDIA MUNICIPAL DE ROLDANILLO			
MUESTRA SELECCIONADA ESTADOS CONTABLES 2015- 2016			
FACTOR - ESTADOS CONTABLES			
Clase	Grupo	cuentas	
Activo	Efectivo	1105-1110	caja y bancos
	Rentas por cobrar	1305	vigencia actual
		1310	vigencias anteriores
	Deudores	1420	Deudores y avances, anticipos entregados
	Propiedad Planta y Equipo y bienes de beneficio y uso publico	1605	terrenos
		1640	edificaciones
		22	operaciones de credito publico
	Pasivo	Operaciones de credito publico y otros	24
Patrimonio	Hacienda Publica	3105	capital fiscal
Ingresos	Ingresos Fiscales	41	ingresos corrientes
Gastos	gastos de Administraci3n	51	de administracion
FACTORES GESTION PRESUPUESTAL			
Ejecucion Prtesupuestal de Ingresos y gastos	variables		
	variaciones definitivas		
	variaciones ejecutadas		
	indice de cumplimiento		
	elaboracion		
	aprobacion		
	modificacion		
	ejecucion		
los analisis se efectuan sobre saldos acumulados			
FACTOR - GESTION FINANCIERA			
Proceso	Indicadores		
Indicadores Financieros	Capital de trabajo, Raz3n corriente, Endeudamiento, Solvencia, Propiedad, Apalancamiento		
Fuente: estados financieros vigencia 2015-2016			

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

- Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento, los procesos judiciales que se encuentren vigentes.
- 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.
- Evaluación de fuentes y usos en las dependencias de Tránsito y/o quien haga sus veces del municipio

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



Contraloría
Departamental del Valle del Cauca
Por un Valle mejor: control participativo en acción

130-19.11

TRD de la dependencia

ANEXO 02

MODELO DE CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES
 CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA - DIAS
 ALCALDIA MUNICIPAL DE ROLDANILLO VIGENCIA 2015-2016

No.	ACTIVIDAD	PLANEACION		EJECUCION										INFORME												AUDITOR RESPONSABLE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
		MARZO					ABRIL										MAYO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															

Aprueba:

DAGOBERTO CABRERA BURITICA
Subdirector Técnico del Cercofis Palmira
Coordinador Auditoría