

**PLAN DE TRABAJO**  
**AUDITORÍA CON ENFOQUE ESPECIAL A LA CONTRATACIÓN**  
**MUNICIPIO DE ROLDANILLO – VALLE DEL CAUCA**  
**VIGENCIA 2019**

**Objetivo de la auditoría**

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del ente municipal, de la vigencia 2019.

**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.

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
		<b>Legalidad</b>	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Presupuestal).
		<b>Control Fiscal Interno</b>	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
<b>Control Presupuestal</b>	<b>Economía, Eficiencia, Eficacia</b>	<b>Gestión presupuestal</b>	Verificación del ciclo presupuestal elaboración, Aprobación, modificación y ejecución.

- Limitación Alcance Auditoria

Durante la planificación de la auditoria especial a la contratación 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 para la vigencia 2019:

Tabla No. 1

Factor	Ponderación Inicial	Ponderación distribuida	Ponderación Final
Gestión Contractual	0,65	+0,03 + 0.10 + 0.05	0.83
Rendición y revisión de la cuenta	0,02		0.02
Legalidad	0,05		0.05
Gestión Ambiental	0,05		0.05
TIC	0.03	-0,03	0.00
Plan de mejoramiento	0,10	-0.10	0.00
Control Fiscal Interno	0,10	-0.05	0.05
<b>Total</b>	<b>1,00</b>		<b>1.00</b>

El Factor de las TIC, Plan de Mejoramiento, no se evaluará, por cuanto el enfoque de la auditoria especial no comprende estos aspectos. El factor de Gestión Contractual tendrá una ponderación del 0.83% teniendo en cuenta que es el objeto principal de esta auditoria y al componente de Rendición y revisión de la cuenta se le asignara un valor de 0.02, al de legalidad un valor de 0.5 y al de Gestión Ambiental 0.05 para un total final de 1.00.

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

Auditorías anteriores realizadas por la Contraloría Departamental:

El Municipio de Roldanillo, en la última vigencia auditada (2018) fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca;

**1- Auditoría especial a la contratación**

Durante la auditoria se  
obtuvieron  
Cinco (5) Hallazgos Administrativos.  
Un (1) Hallazgo Disciplinario.

**2- Auditoría especial política gobierno en línea**

La cual arrojó tres (3) hallazgos administrativos y uno (1) disciplinario

**3- Auditoría especial cierre fiscal**

En la que se detectaron dos (2) hallazgos administrativos

**4- Auditoría especial análisis a la capacidad fiscal**

El resultado arrojó dos (2) hallazgos administrativos

**5- Auditoría especial seguimiento planes de mejoramiento calidad del agua**

Se obtuvo un (1) hallazgo administrativo

Misión:

El objetivo consiste en encarar de forma altiva y con las más claras expectativas y compromisos el Roldanillo del siglo XXI, como el proceso de transformación en una ciudad intermedia y eje del desarrollo del norte del valle.

Visión:

Roldanillo al 2032, debe ser uno de los municipios más importantes en el ámbito cultural, turístico, ambiental, social y productivo en el norte del valle del cauca, juntos haremos de Roldanillo una ciudad incluyente.

## **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 cuyo enfoque se enmarca en la contratación:

- 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.

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

Para evaluar el cumplimiento del Plan de Desarrollo suscrito por el Municipio de Roldanillo – Valle del Cauca se seleccionará una muestra conforme a la información suministrada por la entidad a través de la Matriz de articulación de planes, programas y proyectos, solicitada por el equipo auditor.

### **MUESTRA DE PROGRAMAS, SUBPROGRAMAS Y PROYECTOS**

En la muestra de proyectos se evaluarán aquellos que tengan relación con los contratos seleccionados para análisis.

## **2. Componente Control de Gestión**

**Factores:** Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad, gestión ambiental y control fiscal interno.

Para la auditoría Regular con Enfoque Especial que se llevara a cabo, según la rendición de cuentas en RCL, la entidad suscribió para la vigencia 2019, 275 contratos por \$6.820 millones.

Los siguientes cuadros evidencian el universo de la contratación y la muestra escogida para la vigencia 2019:

### **Muestra de Contratación Vigencia 2019:**

MUNICIPIO DE ROLDANILLO - Vigencia 2019							
UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL					TOMA MUESTRA DE CONTRATOS		
ITEM	TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR	% PARTICIPACIÓN	MUESTRA - CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA POR VALOR
1	Obra publica	16	\$ 912.342.801	13%	5	\$ 767.903.849	20%
2	Prestación de servicios	208	\$ 3.461.341.620	51%	2	\$ 1.629.817.350	42%
3	Suministros	28	\$ 751.992.218	11%	4	\$ 452.010.359	12%
4	Consultoría y Otros	23	\$ 1.694.664.485	25%	6	\$ 1.033.710.964	27%
<b>TOTAL</b>		<b>275</b>	<b>\$ 6.820.341.124</b>	<b>100%</b>	<b>17</b>	<b>\$ 3.883.442.522</b>	<b>100%</b>

### 3. Componente Control Financiero

#### FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL Muestra seleccionada Variables 2019

FACTORES GESTIÓN PRESUPUESTAL	
Ejecución Presupuestal de Ingresos y gastos	<b>Variables</b>
	variaciones definitivas
	variaciones ejecutadas
	índice de cumplimiento
	elaboración
	aprobación
	modificación
	ejecución

### 4. Otras Actuaciones

#### 4.1 Atención de Derechos de Petición y Denuncias

- Evaluar Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

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

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																																														
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA																																														
130-19.11																																														
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA ESPECIAL DE CONTRATACION A LA VIGENCIA 2019																																														
No.	ACTIVIDAD	PLANEACION					EJECUCION															INFORME										TOTAL DIAS	AUDITOR													
		ENERO					FEBRERO															MARZO											REPOSNSABLE													
		24	27	28	29	30	31	3	4	5	6	7	10	11	12	13	14	17	18	19	20	21	24	25	26	27	28	2	3	4	5			6	9	10	11	12	13	16	17	18	19	20	24	25
1	Planeación e instalación de Auditoría																																									43	Directores, Subdirectores			
2	Conocimiento de la Entidad																																										Equipo auditor			
3	Analizar la cuenta rendida RCL																																										Equipo auditor			
4	Evaluar y conceptuar 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 auditoría,																																										Equipo auditor			
8	Diligenciamento 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 y aprobar el Informe Preliminar y determinar su conformidad																																										Director Operativo de Control Fical			
13	Comunicar el informe preliminar al representante legal del Sujeto de Control por correo electrónico o medio físico																																										Comité de Calidad del Proceso Auditor			
14	Contradicción sujeto de control																																										Sujeto de control			
16	Evaluar la respuesta del sujeto de control auditado en mesa de trabajo.																																										Subdirector /Equipo auditor			
17	Consolidar el informe final y diligenciar los Anexos y papeles de trabajo.																																										Subdirector /Equipo auditor			
DIAS DE LOS MESES		24	27	28	29	30	31	3	4	5	6	7	10	11	12	13	14	17	18	19	20	21	24	25	26	27	28	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13	16	17	18	19		20	24	25	

Aprueba:

***(Original Firmado)***

**ELIANA MARIA AMPUDIA BALANTA**

Subdirectora Técnica Sector Descentralizado

**Coordinador - Auditoría**