

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
		Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Presupuestal).
		Control Fiscal Interno	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
Control Presupuestal	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión presupuestal	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
Total	1,00		1.00

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 auditoría 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 activa 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%
TOTAL		275	\$ 6.820.341.124	100%	17	\$ 3.883.442.522	100%

3. Componente Control Financiero

FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL Muestra seleccionada Variables 2019

FACTORES GESTIÓN PRESUPUESTAL	
Ejecución Presupuestal de Ingresos y gastos	Variables
	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.

