

130.19.11

PLAN DE TRABAJO

AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE ROLDANILLO VIGENCIA 2018

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del Municipio de Roldanillo vigencia fiscal 2018.

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 de cuenta y la	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 Presupuestal).
		Control Interno Fiscal	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.

▮ 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	0,20
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

Auditorías anteriores realizadas por la Contraloría Departamental:

El Municipio de Roldanillo, en la última vigencia auditada (2017) fue objeto de las siguientes Auditorías por la Contraloría Departamental Valle del Cauca;

1- Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular

Durante la auditoría se obtuvieron:

- ▮ Trece (13) Hallazgos Administrativos.
- ▮ Un (1) Hallazgo Disciplinario.

2- Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Especial - Calidad del Agua y estado de los Sistemas de Tratamiento de Aguas residuales en la zona rural

En desarrollo de la auditoría, se determinaron tres (3) 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 Presupuestal

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

El objetivo general, está definido 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 se seleccionará una muestra conforme a la información suministrada por cada dependencia al equipo auditor.

MUESTRA DE PROGRAMAS, SUBPROGRAMAS Y PROYECTOS

De acuerdo con el análisis del Plan de Desarrollo, la muestra de proyectos a evaluar se realizará en la ejecución de la auditoria, por ser dispendiosa la elección de proyectos que solo cuenten con una fuente de financiación.

2. Componente Control de Gestión

Factores: Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad y Control fiscal interno.

El criterio para seleccionar los contratos será por cuantía, objeto contractual, tipología y fuente de financiación. También se tuvo en cuenta, la inclusión de Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017), resguardos indígenas, igualmente la contratación mediante convenios interadministrativos y de asociación y urgencia manifiesta para la vigencia 2018.

Para la auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial, se llevará a cabo a la Contratación vigencia 2018, según la rendición de cuentas en RCL el Municipio suscribió 299 contratos por valor de \$6.950.214.923 de los cuales se seleccionó la muestra de 44 contratos por valor de \$3.645.265.649, cuya muestra representa el 52%, los cuales se relacionan a continuación:

Muestra de la contratación.

MUESTRA DEFINITIVA		
Tipología	Cant.	Valor
Consultoría y otros	6	251.181.166
obra	9	1.834.392.486
Prestación de servicios	21	1.277.310.478
Suministros	8	282.381.519
	44	3.645.265.649

En la muestra a auditar, se tuvo en cuenta los siguientes aspectos:

- ▮ Modalidad Directa.
- ▮ Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017), y resguardos indígenas.

- ▮ Obra pública.
- ▮ Convenios interadministrativos y de asociación.
- ▮ Evaluación a la Contratación realizada durante la vigencia auditada respecto al Programa de Alimentación Escolar - PAE
- ▮ Evaluación de cumplimiento de la ley de garantías electorales (Ley 996 de 2005), y las directrices impartidas al respecto por las diferentes autoridades, en especial las expedidas por el Consejo de Estado, la Función Pública, Procuraduría, Registraduría y Colombia Compra Eficiente.
- ▮ Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.
- ▮ 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.
- ▮ Oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- ▮ Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- ▮ Evaluar y conceptuar sobre el Control Fiscal Interno y Sistema de Gestión de Calidad, referente a la contratación

3. Control Presupuestal

Factores: Gestión presupuestal

FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL **Muestra seleccionada Variables 2018**

FACTORES GESTION PRESUPUESTAL	
Ejecucion Prtesupuestal de Ingresos y gastos	Variables
	variaciones definitivas
	variaciones ejecutadas
	indice de cumplimiento
	elaboracion
	aprobacion
	modificacion
	ejecucion

Otras Actuaciones

Se evaluarán las Quejas, Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

