

130.19.11

**PLAN DE TRABAJO**

**AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

**MUNICIPIO DE ROLDANILLO.**

**VIGENCIA 2017**

**Objetivo de la auditoría**

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas de la Alcaldía Municipal de Roldanillo, vigencia 2017.

**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).
		Gestión Ambiental	Verificar la planificación de la inversión ambiental
		Tecnologías de la información (TICS)	Gobierno en Línea.

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
		<b>Control Fiscal Interno</b>	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
<b>Control Financiero</b>	<b>Economía, Eficiencia, Eficacia</b>	<b>Estados contables</b>	Cuentas de los estados contables para emitir una opinión.
		<b>Gestión presupuestal</b>	Elaboración, Aprobación, modificación y ejecución.
		<b>Gestión financiera</b>	Indicadores financieros.

En el factor de las Tecnologías de la información TICS y en el factor de medio ambiente solamente se verificará en lo relacionado con Gobierno en línea (legalidad) y Gestión Ambiental se verificara la planificación de la inversión ambiental, ya que dentro del equipo auditor no se cuenta con el personal con conocimiento tecnológico.

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

En relación con la aclaración antes señalada 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 (Vigencia 2017)

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
<b>Total</b>	<b>1,00</b>	<b>0,08</b>	<b>1,00</b>

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

El factor de Gestión Ambiental se suma en el factor de Legalidad y el factor Tics, se suma en el factor de Rendición y revisión de la cuenta, toda vez que estos

factores no se evalúan de forma directa, además el resultado de la verificación se consignará en el informe en el Componente “Control de Gestión” (Legalidad).

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

Las últimas Auditorías realizadas a la Alcaldía Municipal de Roldanillo, en las vigencia 2017 son las siguientes:

Vigencia 2017:

1. Auditoría Especial de Cierre Fiscal; vigencia 2016 PGA 2017. No Arrojó hallazgos.
2. Informe de Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral Modalidad Regular; Arrojó veintiún (21) hallazgos administrativos, una (1) Sanción, ocho (8) Disciplinarios, dos (2) Penales y cuatro (4) Fiscales por \$97.707.197.

### **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.

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 2017)**

EJE	SECTOR	PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROYECTO
DIMENSION AMBIENTAL	AMBIENTAL	Roldanillo ambiental de todos y para todos.	La administración municipal trabajara estrategias de educación ambiental como la comunidad aledaña a las zonas verdes en aras de que aporte a su cuidado y protección.

EJE	SECTOR	PROGRAMA	OBJETIVO DEL PROYECTO
DIMENSION ECONOMICA	AGROPECUARIO	Competitividad agropecuaria de todos y para todos	Garantizar el acceso a la proteína de origen animal a las familias rurales de escasos recursos económicos./Implementar estrategias para el control de la hormiga arriera en el municipio./Implementar huertas caseras en el municipio de Roldanillo
	INFRAESTRUCTURA	Espacios Públicos de Todos Y para Todos	Realizar ajustes y reparaciones necesarios para mantener o reparar una unidad funcional de forma que está pueda cumplir sus funciones.
	TRANSPORTE	Vías para el progreso	Mejoramiento de infraestructura vial municipal de Roldanillo, Valle del Cauca, Occidente
		Tránsito y movilidad de todos y para todos	La formación en seguridad vial debe formar parte de la planeación curricular anual de las instituciones, ser su eje articulador e implementarse en la comunidad roldanillense
DIMENSION INSTITUCIONAL	VULNERABLE	Prevención, protección, atención, asistencia y reparación integral a las víctimas del conflicto armado.	Garantizar mecanismos de Prevención, protección, atención, asistencia y reparación integral al 100% víctimas del conflicto armado.
	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	Fortalecimiento de la gestión administrativa y financiera.	Desarrollo de una estrategia mediante mejora de procesos internos para Consolidar el mejoramiento y mantenimiento de los indicadores financieros del Municipio de Roldanillo.
		Desarrollo institucional de todos y para todos	Mejorar las capacidades de los funcionarios aumentando el nivel de los estándares profesionales por medio del desarrollo e implementación de un programa capacitador para cada área
DIMENSION SOCIAL	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	Saneamiento Básico de Todos y Para Todos	Mejorar la inversión en mantenimiento de las redes de alcantarillado del municipio y regular el número de conexiones a las redes de alcantarillado
	CULTURA	La cultura de todos y para todos	Promover la cultura como motor de desarrollo local, propiciando condiciones que favorezcan el sentido de pertenencia.
		Cobertura educativa de todos y para todos	Fortalecer la política educativa de los estudiantes en el municipio de Roldanillo
		Cobertura educativa de todos y para todos	La finalidad de promover la formulación y la implementación de programas de alimentación escolar sostenibles, a partir de la experiencia ya ejecutadas
		Cobertura educativa de todos y para todos	Mejoramiento y la atención de necesidades de infraestructura de los espacios escolares,
	SALUD	Salud de todos y para todos	<p>Estar orientados al desarrollo de la salud que contribuya a mejorar una equidad y bienestar social para todos/Prevenir, mitigar y superar los riesgos ocupacionales.</p> <p>Fortalecimiento de los mecanismos de coordinación de la política pública/Apoyo sobre el manejo de los derechos sexuales y reproductivos a través de procesos de formación sexual/Implementar y desarrollar talleres dirigidos a la comunidad, familiar, estudiantil de prevención para el consumo de alcohol y drogas/Identificar conocimientos sobre el manejo adecuado de los procesos de formación para prevenir/Realizar talleres de sensibilización, pedagógicos con estudiantes y padres de las instituciones educativas sobre estilos de vida saludable, promover la actividad física en la población escolar, y prácticas de autocuidado de la salud./Identificar conocimientos sobre el manejo adecuado y racional del recurso hídrico a través de procesos de formación/Diseñar propuestas educativa en alimentación y nutrición para la niñez./Promover acciones e intervenciones tendientes a la identificación, prevención y mitigación de los riesgos.</p>

## 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 la Vigencia 2017, se observa que:

De la información reportada por la Entidad de la vigencia 2017 se suscribieron 299 contratos por valor de \$10.290.159.749, de los cuales se seleccionó la muestra de la Contratación de 33 contratos, por valor de \$7.303.170.021 equivalente al 70,97%, 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 la Vigencia 2017, se seleccionó la muestra de la Contratación conforme a los proyectos del Plan de Desarrollo 2016 – 2019 y funcionamiento de las vigencias a Auditar.

### Muestra de Contratación Vigencia 2017:

CONTRATACION MUESTRA				
	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	CONTRATISTA
1	2017177	Compra de insumos agropecuarios destinados al desarrollo de los diferentes proyectos a cargo de la secretaría de agricultura y medio ambiente del municipio de Roldanillo valle del cauca.	\$ 13.739.976	7219269: ESPINOSA ARIAS GUSTAVO
2	2017271	Rehabilitación del sistema de tratamiento de aguas residuales y extensión de redes de alcantarillado de la calle de la escuela Atanasio Girardot, corregimiento de santa Rita, y reposición de alcantarillado en el corregimiento de Morelia, sector el caliche - municipio de Roldanillo valle del cauca	\$ 194.576.253	94373765: TORRES BERMUDEZ MANUEL OLIERIO
3	2017274	Reposición de red de alcantarillado en la carrera 5 entre calle 6 y 7 cabecera municipal de Roldanillo valle del cauca	\$ 36.444.902	94373765: TORRES BERMUDEZ MANUEL OLIERIO
4	2017284	Extensión De Redes De Alcantarillado Sanitario En La Carrera 11 Entre Calle 15 Y 15b Del Barrio Cañaverales; Carrera 9 (Margen Derecha Del Río Roldanillo) Entre Calle 6 Y 7; Y De Alcantarillado Pluvial En La Calle 6 Con Carrera 8 Norte Barrio El Portal De La Cabecera Municipal De Roldanillo –Valle Del Cauca	\$ 19.945.101	1114118740: RAMIREZ AGUIRRE JORGE IVAN IVAN
5	201757	Protección de tramo de alcantarillado marginal al rio Roldanillo entre calles 1 y 2 municipio de Roldanillo - valle del cauca	\$ 17.597.317	16548970: SANTACRUZ MILLAN JAMES

CONTRATACION MUESTRA				
	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	CONTRATISTA
6	201785	Reposición Tramo Alcantarillado Sanitario Carrera 9a Entre Calle 12 Y 13 En El Barrio La Asunción- Municipio De Roldanillo Valle Del Cauca	\$ 20.510.252	900344436: FUNDACION CAMINO NUEVO
7	201728	Prestación de servicios de apoyo logístico que se requiere en la organización de los eventos de expresión artística que se realizaran en el marco de las fiestas anuales del municipio de Roldanillo, valle del cauca los días 3, 4 y 5 de febrero de 2017.	\$ 120.000.000	836000366: FUNDACION VIDA SILVESTRE
8	201723	Servicios de apoyo logístico en la organización de los diferentes eventos culturales a efectuarse en el marco de la conmemoración de los 441 años de fundación del municipio y en las fiestas anuales denominadas "40 feria agroindustrial y exposición equina grado a del año 2017" en el municipio de la Roldanillo valle.	\$ 150.000.000	9003333481: FUNDACION SERVISALUD
9	201798	Servicios de apoyo logístico en la realización de las actividades culturales programadas por la secretaria de cultura y turismo, para la vigencia 2017 en el municipio de Roldanillo – valle del cauca.	\$ 94.042.000	900919250: CORPUBLICA SOLIDARIA
10	2017108	Fortalecimiento nutricional integral a 1100 escolares matriculados en los grados octavo a once de las instituciones educativas de la zona rural y urbana del municipio de Roldanillo – valle del cauca	\$ 126.570.400	900536165: FUNDACION SOCIAL Y AMBIENTAL CRECER POR COLOMBIA
11	2017237	Mantenimiento y adecuaciones físicas en las instituciones educativas, en el municipio de Roldanillo valle	\$ 99.977.187	900097738: GRUPO M2 SAS
12	201725	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.	\$ 20.645.000	821003072: LIDERES DEL TRANSPORTE LTDA LIDERTRANS
13	201770	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	\$ 304.911.000	821003072: LIDERES DEL TRANSPORTE LTDA LIDERTRANS
14	2017137	Servicios profesionales de apoyo jurídico que se requiere en la secretaria de hacienda municipal de Roldanillo valle del cauca, para el fortalecimiento del proceso de jurisdicción coactiva mediante la asesoría y el acompañamiento en las etapas de recaudo, cobro persuasivo y cobro coactivo	\$ 29.155.000	900700871: TRIBUTOS Y FINANZAS SAS
15	518	Compra lote para polideportivo en el corregimiento de higeroncito, municipio de Roldanillo, valle del cauca	\$ 35.000.000	6555681: POSSO JOSE HERNAN
16	201727	Ejecución del proyecto denominado "fortalecimiento para la generación de ingresos de hogares víctimas del conflicto armado a través de la implementación de iniciativas socioeconómicas y atención psicosocial, en los municipios de Roldanillo, la unión y la victoria en el departamento del valle del cauca	\$ 555.600.000	900126198: CORPORACION POR UN MANANA MEJOR
17	637	Compraventa de predio ubicado en el corregimiento el retiro, vereda la pedregosa, cuenca del rio pescador, subcuenca del rio platanares, destinado a la conservación de los recursos hídricos que abastecen los acueductos del municipio de Roldanillo valle	\$ 47.000.000	94192374: HENAO GOMEZ RAMON EDUARDO
18	2017253	Mejoramiento de vía terciaria cabecera municipal de Roldanillo - corregimiento de cascarillo, municipio de Roldanillo - valle del cauca	\$ 20.085.000	6766843: CAMACHO LOPEZ CESAR CIRO
19	2017255	Mejoramiento de vía terciaria montañuela – Buenavista, municipio de Roldanillo - valle del cauca	\$ 20.085.000	6766843: CAMACHO LOPEZ CESAR CIRO

CONTRATACION MUESTRA				
	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	CONTRATISTA
20	2017123	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.	\$ 114.147.938	900238896: FUNDACION CENTRO DE GESTION EN SALUD CEGES
21	2017124	Realizar las Actividades de Promoción de la Salud y Prevención de la Enfermedad del Plan Territorial de Salud 2017 en el municipio de Roldanillo Valle del Cauca	\$ 175.000.000	891900343: HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO E.S.E.
22	2017117	Suministro de materiales para pavimento comunitario en diferentes sectores del municipio de Roldanillo, valle del cauca	\$ 354.367.114	16549133: AGUIRRE LOPEZ HECTOR WILSON
23	2017161	Recuperación de vías del centro de la cabecera municipal de Roldanillo, valle del cauca, i etapa	\$ 1.046.868.265	806008137: EMPRESA ASOCIACION DE TRABAJO ASES DISEÑOS CONSTRUCCIONES CIVILES
24	2017247	Estudios, diseños mejoramiento construcción pavimento vías de acceso a la entrada del municipio Roldanillo, valle del cauca, vía de acceso a Roldanillo sentido zarzal k0+00 al k0+845	\$ 2.867.731.823	9731803: HENAO GARCIA CARLOS EDUARDO
25	2017270	Prestación de servicios de apoyo a la secretaría de gobierno en la realización de las campañas pedagógicas en materia de movilidad y capacitación a los guardas de tránsito como fortalecimiento a la inspección de tránsito del de municipio de Roldanillo – valle del cauca.	\$ 50.856.800	900978441: FUNDACION PARA EL DESARROLLO HUMANO Y SOCIAL
26	201772	Mejoramiento de vías, pavimento en concreto: vía “carrera 9 entre calles 7 y 10” municipio de Roldanillo valle del cauca”	\$ 581.335.175	9731803: HENAO GARCIA CARLOS EDUARDO
27	2017115	Suministro de materiales de construcción para mejoramiento de viviendas en el municipio de Roldanillo – valle del cauca.	\$ 20.487.355	16549133: AGUIRRE LOPEZ HECTOR WILSON
28	20171	Servicios de apoyo a las diferentes secretarías de la alcaldía municipal de Roldanillo valle del cauca, en los procesos pre-contractuales, contractuales y post contractuales.	\$ 44.940.000	31496718: SEGURA CORREA LILIANA
29	2017212	Compra de equipos de cómputo y accesorios para las diferentes dependencias de la alcaldía del municipio de Roldanillo - valle del cauca	\$ 39.971.100	800189839: MES OCCIDENTE LTDA.
30	2017292	Capacitación a los funcionarios de la secretaria de hacienda del municipio de Roldanillo valle del cauca, en procedimiento tributario, sanciones, cobro coactivo y actualización de los cambios introducidos con la reforma tributaria 1819 de 2016.	\$ 10.498.182	900700871: TRIBUTOS Y FINANZAS SAS
31	20174	Servicios profesionales de asesoría jurídica externa, representación judicial y administrativa de la alcaldía del municipio de Roldanillo valle del cauca.	\$ 34.240.000	1112758791: BOLIVAR ACOSTA JONATHAN
32	201746	Suministro de elementos de papelería, útiles de escritorio y oficina, toner, tintas, cartuchos para las diferentes dependencias de la administración municipal del Roldanillo valle del cauca.	\$ 19.693.882	900909632: INDUSCOMERCIALES DEL VALLE SAS

CONTRATACION MUESTRA				
	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	CONTRATISTA
33	201795	Adquisición de dotación legal, para el personal que labora en la alcaldía del municipio de Roldanillo - valle del cauca correspondiente a la vigencia 2017.	\$ 17.148.000	816007113: CRISALL-TEX S.A.

### 3. Componente Control Financiero

**Factores:** Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

FACTOR - ESTADOS CONTABLES			
Clase	Grupo	cuentas	
Activo	Efectivo	11	Bancos
		13	vigencia actual y anterior
	Deudores	14	intereses, servicios públicos, transferencias
		16	terrenos, edificios, maquinaria y equipo
			17 y 19
Pasivo	Operaciones de crédito público y otros	22	operaciones de crédito publico
		24	cuentas por pagar
Patrimonio	Hacienda Publica	31	Hacienda publica
Ingresos	Ingresos Fiscales	41	ingresos fiscales
Gastos	gastos de Administración	51	de administración

Fuente: estados financieros vigencia 2017

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

los análisis se efectuaron sobre saldos acumulados

FACTOR - GESTION FINANCIERA	
Proceso	Indicadores
Indicadores Financieros	Liquidez, Endeudamiento, actividad y rendimiento

## **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**

- En la muestra a auditar, tener en cuenta los aspectos referenciados por la auditoria General de la República respecto de:

Evaluación de la contratación, considerando aspectos como:

- 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.
- Contratación 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.
- Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.
- Verificar y evaluar las inversiones de los recursos del crédito año 2017 (si los hubiere), su utilización y los intereses corrientes y posibles intereses de mora a fin de establecer su impacto sobre la situación financiera.
- 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.
- Demandas y sentencias en contra del ente auditado.
- Evaluar la efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad.
- Evaluación del proceso de saneamiento contable, art 355 Ley 1819 de 2016.
- Validar el cierre fiscal de la vigencia 2017.

