

130-19.11

### **PLAN DE TRABAJO**

## **AUDITORÍA ESPECIAL REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2016 (124 SUJETOS DE CONTROL) DE ACUERDO AL PLAN GENERAL DE AUDITORIA VIGENCIA 2019**

### **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas de 124 sujetos de control vigencia 2016 según el PGA-2017.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

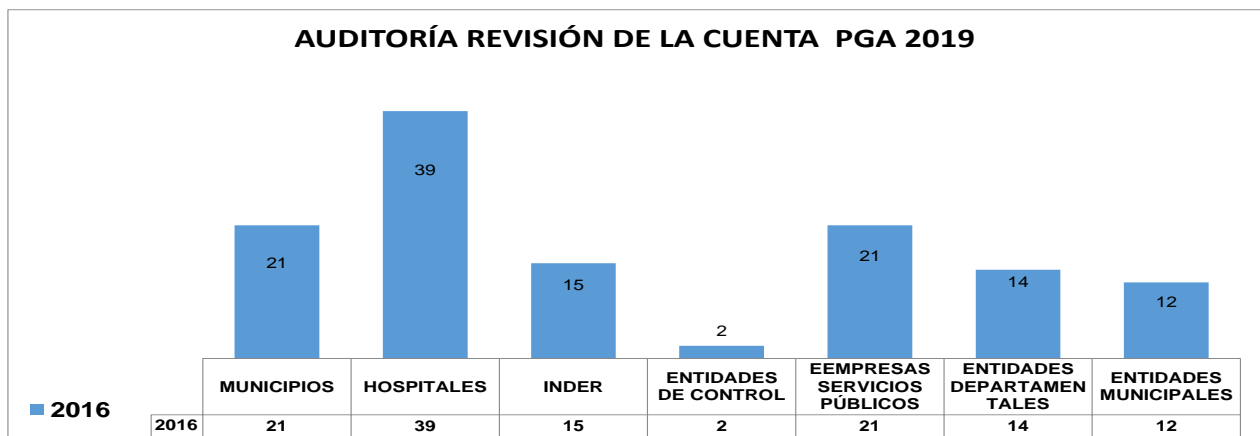
Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
<b>Control de Gestión</b>	<b>Eficiencia y Eficacia</b>	<b>Rendición y Revisión de la cuenta</b>	Oportunidad en la revisión de la cuenta
			Suficiencia
			Calidad de la información rendida

Fuente: Memorando de asignación

### **ANÁLISIS EN DETALLE DEL ENTE O ASUNTO A AUDITAR**

Las entidades a auditar son 21 municipios, 39 hospitales, 15 Imder, 2 entidades de control, 21E.S.P, 12 Entidades públicas departamentales- instituciones educativas etc., 12 Entidades públicas municipales- Centro de diagnóstico automotor, etc. detallados a continuación.



SUBDIRECCION OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL		
AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE LA CUENTA VIGENCIAS 2016		
N-PGA 2016	SUJETO DE CONTROL	MUNICIPIO
1	AEROPUERTO SANTA ANA DE CARTAGO	CARTAGO
2	AGUAS DE BUGA	BUGA
3	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE VALLE DEL CAUCA CALI	CALI
4	BELLAS ARTES CALI	CALI
5	BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	CALI
6	BUGABASTOS	BUGA
7	CENTRO DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE CARTAGO	CARTAGO
8	COOPERATIVA DE SERVICIOS DE VERSALLES	VERSALLES
9	EMPRESA DE ASEO DE ALCALA	ALCALA
10	EMPRESA DE ASEO DE ARGELIA	ARGELIA
11	EMPRESA DE ASEO DE ROLDANILLO S.A E.S.P	ROLDANILLO
12	EMPRESA DE ASEO DE TRUJILLO	TRUJILLO
13	EMPRESA DE ASEO JAMUNDI ESP	JAMUNDI
14	EMPRESA DE ASEO LA VICTORIA	LA VICTORIA
15	EMPRESA DE ASEO OBANDO E.S.P. S.A	OBANDO
16	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ULLOA	ULLOA
17	EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS ASEO DE YOTOCO	YOTOCO
18	EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE RESTREPO	RESTREPO
19	EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE TORO	TORO
20	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALIMA EL CALIMA-EL DARIEN	CALIMA DARIEN
21	EMPRESAS MUNICIPALES DE FLORIDA	FLORIDA
22	EMPRESAS MUNICIPALES DE SEVILLA SEVILLA	SEVILLA
23	EMPRESAS PUBLICAS DE ASEO DE	CANDELARIA
24	EMPRESAS PÚBLICAS DE CAICEDONIA	CAICEDONIA
25	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA	CANDELARIA
26	EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA CAICEDONIA	CAICEDONIA
27	FONDO MIXTO DE PROMOCION DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL	CALI
28	FONDO MIXTO PARA PROMOCION DEL DEPORTE Y LA GESTION SOCIAL	CALI
29	FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO	CALI
30	FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE CALI	CALI
31	HOSPITAL BENJAMIN BARNEY GASCA DE FLORIDA	FLORIDA
32	HOSPITAL CENTENARIO DE SEVILLA SEVILLA	SEVILLA
33	HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA	GINEBRA
34	HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO	CARTAGO
35	HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE ESE	CALI
36	HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA	BUGA
37	HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNION	LA UNION
38	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO	CALI
39	HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS DE DGUA	DAGUA
40	HOSPITAL KENNEDY DE RIOFRIO	RIOFRIO
41	HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA CANDELARIA	CANDELARIA
42	HOSPITAL LOCAL DE OBANDO	OBANDO
43	HOSPITAL LOCAL DE VIJES	VIJES
44	HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO	YOTOCO
45	HOSPITAL LOCAL PEDRO SAENZ DE ULLOA	ULLOA
46	HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS DE LA VICTORIA	LA VICTORIA
47	HOSPITAL PILOTO ESE JAMUNDI	JAMUNDI
48	HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA	ARGELIA
49	HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO	TORO
50	HOSPITAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO	ROLDANILLO
51	HOSPITAL SAN BERNABE DE BUGALAGRANDE	BUGALAGRANDE
52	HOSPITAL SAN JORGE DE CALIMA EL DARIEN	DARIEN
53	HOSPITAL SAN JOSE DE RESTREPO	RESTREPO
54	HOSPITAL SAN NICOLAS DE VERSALLES	VERSALLES
55	HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL AGUILA	AGUILA
56	HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL CERRITO	CERRITO
57	HOSPITAL SAN RAFAEL DE ZARZAL	ZARZAL
58	HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI	GUACARI
59	HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA	PRADERA
60	HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE ALCALA	ALCALA
61	HOSPITAL SAN VICENTE FERRER DE ANDALUCIA	ANDALUCIA
62	HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR	BOLIVAR

Fuente PGA 2019

SUBDIRECCION OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL		
AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE LA CUENTA VIGENCIAS 2016		
N-PGA 2016	SUJETO DE CONTROL	MUNICIPIO
63	HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS DE ANSERMANUEVO	ANSERMANUEVO
64	HOSPITAL SANTA CATALINA DE EL CAIRO	EL CAIRO
65	HOSPITAL SANTA CRUZ DE TRUJILLO	TRUJILLO
66	HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO	EL DOVIO
67	HOSPITAL SANTA MARGARITA DE LA CUMBRE	LA CUMBRE
68	HOSPITAL SANTANDER DE CAICEDONIA	CAICEDONIA
69	HOSPITAL ULPIANO TASCON DE SAN PEDRO	SAN PEDRO
70	IMDER DE BUGA	BUGA
71	IMDER DE CAICEDONIA	CAICEDONIA
72	IMDER DE CANDELARIA	CANDELARIA
73	IMDER DE FLORIDA	FLORIDA
74	IMDER DE GINEBRA	GINEBRA
75	IMDER DE JAMUNDI	JAMUNDI
76	IMDER DE PRADERA	PRADERA
77	IMDER DE RESTREPO	RESTREPO
78	IMDER DE SEVILLA	SEVILLA
79	IMDER DE TRUJILLO	TRUJILLO
80	IMDER DE ULLOA	ULLOA
81	IMDER DE YOTOCO	YOTOCO
82	IMDER DE ZARZAL	ZARZAL
83	IMDER LA UNION	LA UNION
84	IMPREDE DE ROLDANILLO	ROLDANILLO
85	IMPRESA DEPARTAMENTAL DEL VALLE	CALI
86	IMVIBUGA	BUGA
87	INCIVA	CALI
88	INCOLBALLE	CALI
89	INFIVALLE	CALI
90	INSTITUTO CARTAGUEÑO DE VIVIENDA-INCAVI	CARTAGO
91	INSTITUTO DE EDUCACION TECNICA PROFESIONAL-INTEP DE ROLDANILLO	ROLDANILLO
92	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE CARTAGO	CARTAGO
93	TRANSPORTE Y TRANSITO SEGURO DE ZARZAL VALLE DEL CAUCA SEM - S.A.S	ZARZAL
94	INSTITUTO DE VIVIENDA INVIUNION	LA UNION
95	INSTITUTO DE VIVIENDA DE ZARZAL-INVIZA	ZARZAL
96	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA DE PRADERA	PRADERA
97	INSTITUTO TECNICO AGROPECUARIO ITA DE BUGA	BUGA
98	PERSONERIA MUNICIPAL DE BUGA	BUGA
99	MUNICIPIO TRUJILLO	TRUJILLO
100	MUNICIPIO ARGELIA	ARGELIA
101	MUNICIPIO ALCALA	ALCALA
102	MUNICIPIO DE EL AGUILA	EL AGUILA
103	MUNICIPIO DE EL CAIRO	EL CAIRO
104	MUNICIPIO DE EL DOVIO	EL DOVIO
105	MUNICIPIO DE VERSALLES	VERSALLES
106	MUNICIPIO DE SAN PEDRO	SAN PEDRO
107	MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN	CALIMA DARIEN
108	MUNICIPIO DE RESTREPO	RESTREPO
109	MUNICIPIO DE LA UNION	LA UNION
110	MUNICIPIO DE LA CUMBRE	LA CUMBRE
111	MUNICIPIO DE YOTOCO	YOTOCO
112	MUNICIPIO DE DAGUA	DAGUA
113	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO	ANSEMANUEVO
114	MUNICIPIO DE LA VICTORIA	LA VICTORIA
115	MUNICIPIO DE OBANDO	OBANDO
116	MUNICIPIO DE TORO	TORO
117	MUNICIPIO DE ULLOA	ULLOA
118	MUNICIPIO DE BOLIVAR	BOLIVAR
119	MUNICIPIO DE VIJES	VIJES
120	VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. ESP	CALI
121	BENEFICIENCIA DEL VALLE DEL CAUCA	CALI
122	SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO LIMITADA TELEPACIFICO	CALI
123	TREN TURISTICO CAFE Y AZUCAR	CALI
124	UNIDAD EJECUTORA SANEAMIENTO DEL VALLE DEL CAUCA UES	CALI
<b>TOTAL</b>		<b>124</b>

Fuente PGA 2019

## 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 GESTIÓN**

A continuación, se detalla:

### *CONTROL DE GESTIÓN*

Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea RCL y de la información rendida de presupuesto y contabilidad a la subdirección operativa financiera y patrimonial que fue insumo para el informe financiero y estadístico rendido a la Asamblea Departamental del Valle del Cauca vigencia 2017 correspondiente a la gestión 2016.

### **Componente de Gestión**

#### ***Factor: Revisión y rendición de la cuenta***

Para efectos de la presente auditoría con enfoque integral modalidad especial la muestra se determina con la revisión del 100% de la información rendida en el aplicativo RCL, en los procesos de planeación, jurídico, para el caso de presupuesto, tesorería y contabilidad se abordará igualmente la información rendida a la subdirección operativa financiera y patrimonial. Con la información anteriormente relacionada se realizarán cruces de información conforme a lo establecido en el programa de auditoría.

El sistema de rendición de la cuenta en línea (RCL), implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 permite verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, al transformar la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos, a una rendición por procesos, situación que permite y facilita el análisis sistémico de la rendición, para establecer en la evaluación de la gestión si cumplen con los principios de *economía, eficiencia y eficacia* en el *factor rendición y revisión de la cuenta*, luego de analizar las variables: *oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida*.

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión de los sujetos de control que se auditaran de PGA 2019, de acuerdo a la calificación, permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir concepto favorable o desfavorable, por lo cual se fenece o no la cuenta de la vigencia 2016. En relación a este factor, de fenecerse la cuenta, el mismo, no incluye los demás componentes y

factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: "Si con posterioridad a la revisión de cuentas<sup>1</sup> de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal." Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000.

## OTRAS ACTUACIONES

### *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.

## **CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA LAS FASES DE EJECUCIÓN E INFORME**

Hace parte integral del plan de trabajo el cronograma en archivo Excel.

Aprueba:

Firmado original

AMANDA MADRID PANESSO

Subdirectora operativa financiera y patrimonial

---

<sup>1</sup> Rendida a través RCL y los formatos rendidos insumo del informe financiero y estadístico de la vigencia 2016

130-19.11																																											
		MODELO DE CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																																									
		CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA																																									
		CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA - DIAS																																									
		AUDITORIA ESPECIAL A LA REVISION DE LA CUENTA 124 SUJETOS DE CONTROL VIGENCIA 2016																																									
No.	GASTOS DESPLAZAMIENTO	EJECUCIÓN															INFORME															AUDITOR RESPONSABLE											
		JULIO															AGOSTO																SEPTIEMBRE										
		10	11	12	15	16	17	18	19	22	23	24	25	26	29	30	31	1	2	5	6	8	9	12	13	14	15	16	20	21	22	23	26	27	28	29	30	2	3	4	TOTAL		
1	Elaboración plan de trabajo, programa de auditoria																																							10	Dias de planeacion		
2	Revisión de Información de 27 Entidades (Planeación)																																								Equipo Auditor		
3	Revisión de Información de 27 Entidades (Jurídico)																																								Equipo Auditor		
4	Revisión de Información de 27 Entidades (Presupuesto)																																								Equipo Auditor		
5	Revisión de Información de 27 Entidades (Tesorería y Contabilidad)																																								Equipo Auditor		
6	Revisión de Información de 27 Entidades (Planeación)																																								Equipo Auditor		
7	Revisión de Información de 27 Entidades (Jurídico)																																								Equipo Auditor		
8	Revisión de Información de 27 Entidades (Presupuesto)																																								Equipo Auditor		
9	Revisión de Información de 27 Entidades (Tesorería y Contabilidad)																																								Equipo Auditor		
10	Revisión de Información de 27 Entidades (Planeación)																																								Equipo Auditor		
11	Revisión de Información de 27 Entidades (Jurídico)																																								Equipo Auditor		
12	Revisión de Información de 27 Entidades (Presupuesto)																																								Equipo Auditor		
13	Revisión de Información de 27 Entidades (Tesorería y Contabilidad)																																								Equipo Auditor		
14	Revisión de Información de 16 Entidades (Planeación)																																								Equipo Auditor		
15	Revisión de Información de 16 Entidades (Jurídico)																																								Equipo Auditor		
16	Revisión de Información de 16 Entidades (Presupuesto)																																								Equipo Auditor		
17	Revisión de Información de 16 Entidades (Tesorería y Contabilidad)																																								Equipo Auditor		
18	Mesa de Trabajo																																								Equipo Auditor		
	Total días ejecución																																							23	Dias de ejecución		
19	Informe																																								19	Dias de informe	
20	Mesa de Trabajo																																								42	Total dias ejecucion e informe	