

130-19.11

## PLAN DE TRABAJO

### SUBDIRECCION OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL - VIGENCIA 2016- PGA 2017 70 SUJETOS DE CONTROL

#### Objetivo de la auditoría

Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida en el tema específico del cierre fiscal vigencia 2016

Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal en el tema objeto de este proceso auditor especial a cierres fiscales.

Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los planes de mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas con ocasión de las auditorias a los cierres fiscales practicadas.

#### Alcance de la Auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia	Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los entes auditados en los componentes evaluados (Control de Gestión, y Financiero).
		Plan de Mejoramiento	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados.
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Cuentas de los estados contables del Disponible, cuentas por cobrar y cuentas por pagar
		Gestión presupuestal	Ejecución del Ingreso ( Recaudos Efectivos y en Papeles Y otros) Ejecución del Gasto ( Compromisos, Obligaciones, pagos y pagos en papeles y otros)

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
		<b>Gestión Financiera</b>	Seguimiento a los Acuerdo de Reestructuración y Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero

### Análisis en detalle del ente o asunto a auditar

Como resultados de las Auditorías realizadas a 65 sujetos de control del PGA vigencia 2016, se extracta del resumen del Informe Financiero y Estadístico presentado para control político a la Asamblea Departamental del Valle, resaltándose los aspectos generales del proceso, según los cuales, entre otros aspectos se concluyó que el resultado fiscal comparado frente a la vigencia 2015 presentó los consolidados por sectores, las siguientes variaciones (ver tabla 1):

- **SECTOR MUNICIPIOS**

#### Resultados fiscales.

**TABLA 1**

CONSOLIDADO RESULTADO FISCALES POR CERCOFIS			(millones)
CERCOFIS	2015	2014	VARIACION %
Cercofis Cali	14.851,00	12.563,00	18%
Cercofis Palmira	11.079,00	17.901,00	-38%
Cercofis Tulua	14.149,00	38.752,00	-63%
Cercofis Cartago	8.992,00	27.158,00	-67%
<b>TOTAL</b>	<b>49.071,00</b>	<b>96.374,00</b>	<b>-49%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y patrimonial.

Los ingresos consolidados por cercofis presentaron las siguientes variaciones (ver tabla 2):

**TABLA 2**

CONSOLIDADO INGRESOS POR CERCOFIS			en millones
CERCOFIS	2015	2014	VARIACION %
Cercofis Cali	264.299,00	226.874,00	16%
Cercofis Palmira	300.077,00	215.279,00	39%
Cercofis Tulua	312.974,00	317.628,00	-1%
Cercofis Cartago	345.144,00	310.588,00	11%
<b>TOTAL</b>	<b>1.222.494,00</b>	<b>1.070.369,00</b>	<b>14%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y patrimonial.

Los gastos consolidados por cercofis presentaron las siguientes variaciones (ver tabla 3):

**TABLA 3**

CONSOLIDADO GASTOS POR CERCOFIS			
en millones			
CERCOFIS	2015	2014	VARIACION %
Cercofis Cali	253.786,00	214.312,00	18%
Cercofis Palmira	228.000,00	197.378,00	16%
Cercofis Tuluá	301.131,00	278.876,00	8%
Cercofis Cartago	336.152,00	310.588,00	8%
<b>TOTAL</b>	<b>1.119.069,00</b>	<b>1.001.154,00</b>	<b>12%</b>

Fuente: Consolidado Saldo Recursos por fuentes Subdirección Financiera y Patrimonial

Los resultados consolidados de los recursos a incorporar por fuentes de financiación y por Cercofis generaron los siguientes resultados (ver tabla 4):

**TABLA 4**

CONSOLIDADO POR CERCOFIS										
CONFRONTACION SALDOS DE PRESUPUESTO CON TESORERIA										
2015										
en Millones										
CERCOFIS	(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) ppto	Depositos Judiciales a Favor	pagos efectivos por ppto	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar	TOTAL	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Recursos Resguardos Indigenas	SALDO TESORERIA	DIFERENCIA
	1	2	3	4	5=(1-2-3-4)	6		8	9=(6-7-8)	10=(9-5)
CALI	183.005		144.751	6.001	32.253	38.654	515	30	38.109	5.856
PALMIRA	147.604		121.847	1.146	24.611	28.326	843	42	27.483	2.872
TULUA	262.697	52	229.638	6	33.001	36.134	217	17	35.900	2.899
CARTAGO	208.043		187.826	255	19.962	21.020	300	465	20.720	758
<b>TOTAL</b>	<b>801.349</b>	<b>52</b>	<b>684.062</b>	<b>7.408</b>	<b>109.827</b>	<b>124.134</b>	<b>1.875</b>	<b>554</b>	<b>122.212</b>	<b>12.385</b>

Fuente: Consolidado Saldo Recursos por fuentes Subdirección Financiera y Patrimonial

- SECTOR HOSPITALES**

Resultados fiscales.

**TABLA 5**

CONSOLIDADO HOSPITALES RESULTADO FISCAL VIGENCIA 2015											en millones
Hospitales	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9	
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8		
<b>NIVEL I</b>				<b>0</b>						<b>0</b>	<b>0</b>
Sagrada Flia de Toro	2.973	17	149	3.139	2.944	137	0	149	3.230		-91
sta Ana anserma	3.971	62	239	4.272	3.891	173	0	239	4.303		-31
Pedro Saenz de Ulloa	1.137	19	142	1.298	1.151	444	0	143	1.738		-440
Divino Niño de Buga	10.111	66	295	10.472	10.156	2.196	0	295	12.647		-2.175
Ulpiano Tascon San Pedro	2.148	409	95	2.652	1.961	0	0	95	2.056		596
San Rafael de Cerrito	5.873	26	373	6.272	5.876	223	0	373	6.472		-200
Rtosario de Ginebra	3.578	12	280	3.870	3.563	348	0	280	4.191		-321
Benjamin Barney Florida	6.729	1.210	384	8.323	7.233	267	0	384	7.884		439
Jose Rufino Vivas de Dagua	6.642	93	319	7.054	6.618	0	0	220	6.838		216
<b>SUBTOTAL</b>	<b>43.162</b>	<b>1.914</b>	<b>2.276</b>	<b>47.352</b>	<b>43.393</b>	<b>3.788</b>	<b>0</b>	<b>2.178</b>	<b>49.359</b>		<b>-2.007</b>
<b>NIVEL II</b>				<b>0</b>					<b>0</b>		<b>0</b>
Departamentl de Cartago	9.727	59	1.438	11.224	2.028	3.848	0	1.438	7.314		3.910
San Rafael de Zarzal	11.081	402	720	12.203	11.070	3.794	0	720	15.584		-3.381
Centenario de Sevilla	12.413	1.266	720	14.399	13.159	0	0	720	13.879		520
<b>SUBTOTAL</b>	<b>33.221</b>	<b>1.727</b>	<b>2.878</b>	<b>37.826</b>	<b>26.257</b>	<b>7.642</b>	<b>0</b>	<b>2.878</b>	<b>36.777</b>		<b>1.049</b>
<b>NIVEL III</b>				<b>0</b>					<b>0</b>		<b>0</b>
Universitario del Valle	215.334	11.563	33.008	259.905	206.532	75.578	0	15.246	297.356		-37.451
Psiquiatrico de Cali	17.782	13.573	1.717	33.072	20.413	7.753	0	1.717	29.883		3.189
<b>SUBTOTAL</b>	<b>233.116</b>	<b>25.136</b>	<b>34.725</b>	<b>292.977</b>	<b>226.945</b>	<b>83.331</b>	<b>0</b>	<b>16.963</b>	<b>327.239</b>		<b>-34.262</b>
<b>TOTAL</b>	<b>309.499</b>	<b>28.777</b>	<b>39.879</b>	<b>378.155</b>	<b>296.595</b>	<b>94.761</b>	<b>0</b>	<b>22.019</b>	<b>413.375</b>		<b>-35.220</b>

Fuente: Consolidado Saldo Recursos por fuentes Subdirección Financiera y Patrimonial

## Confrontación saldos de presupuesto con tesorería

TABLA 6

CONSOLIDADO HOSPITALES COMPARACION SALDOS PRESUPUESTO VS TESORERIA VIGENCIA 2015											en millones
HOSPITALES	(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)	Depositos Judiciales a Favor e ingresos recibidos	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA A 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)	
<b>NIVEL I</b>											
Sagrada Flia de Toro	2.990	0	2.945	0	45	45	0	0	45	0	
sta Ana anserma	4.033	0	3.891	0	142	142	0	0	142	0	
Pedro Saenz de Ulloa	1.156	0	1.150	0	6	6	0	0	6	0	
Divino Niño de Buga	10.178	0	10.156	0	22	22	0	0	22	0	
Ulpiano Tascon San Pedro	2.557	0	1.960	0	597	597	0	0	597	0	
San Rafael de Cerrito	5.899	0	5.875	0	24	24	0	0	24	0	
Rtosario de Ginebra	3.591	0	3.563	0	28	28	0	0	28	0	
Benjamin Barney Florida	7.939	0	7.232	0	707	707	0	0	707	0	
Jose Rufino Vivas de Dagua	6.734	0	6.618	0	116	116	0	0	116	0	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>45.077</b>	<b>0</b>	<b>43.390</b>	<b>0</b>	<b>1.687</b>	<b>1.687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.687</b>	<b>0</b>	
<b>NIVEL II</b>											
Departamentl de Cartago	9.786	0	2.027	0	7.759	7.759	0	0	7.758	1	
San Rafael de Zarzal	11.483	0	11.070	0	413	413	0	0	413	0	
Centenario de Sevilla	13.679	0	13.158	0	521	521	0	0	521	0	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>34.948</b>	<b>0</b>	<b>26.255</b>	<b>0</b>	<b>8.693</b>	<b>8.693</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.692</b>	<b>1</b>	
<b>NIVEL III</b>											
Universitario del Valle	226.898	0	206.533	6.799	13.566	12.199	2.551	0	9.648	(3.918)	
Psiquiatrico de Cali	31.355	0	20.413	0	10.942	11.003	0	0	11.003	61	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>258.253</b>	<b>0</b>	<b>226.946</b>	<b>6.799</b>	<b>24.508</b>	<b>23.202</b>	<b>2551</b>	<b>0</b>	<b>20.651</b>	<b>(3.857)</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>338.278</b>	<b>0</b>	<b>296.591</b>	<b>6.799</b>	<b>34.888</b>	<b>33.582</b>	<b>2551</b>	<b>0</b>	<b>31.030</b>	<b>(3.856)</b>	

Fuente: Consolidado Saldo Recursos por fuentes Subdirección Financiera y Patrimonial

## Recursos a incorporar por fuentes de financiación

TABLA 7

ADICION DE RECURSOS							millones	GIRO	DECLARAR E INCORPORAR
CIERRE FISCAL 2015									
HOSPITALES	Recursos Propios	Fondos Especiales	S. G. P	Regalías	Recursos Con Dest. Espec.	Otras Destina. Especificas (Fonade)	Recaudos a Favor de Terceros	DEFICIT FISCAL	
<b>NIVEL I</b>									
Sagrada Flia de Toro	0						21	113	
sta Ana anserma	0	0	0	0	0	0	0	31	
Pedro Saenz de Ulloa	0	0	0	0	0	0	0	438	
Divino Niño de Buga	0	0	0	0	0	0	0	2.174	
Ulpiano Tascon San Pedro	592	0	0	0	0	0	0		
San Rafael de Cerrito								199	
Rtosario de Ginebra	0	0	0	0	0	0	0	320	
Benjamin Barney Florida	439	0	0	0	0	0	0	-	
Jose Rufino Vivas de Dagua	0	0	0	0	0	0	0	1	
<b>SUBTOTAL</b>	1.031	0	0	0	0	0	21	3.276	
<b>NIVEL II</b>									
Departamentl de Cartago	-	-	-	-	-	7.593	0	3.683	
San Rafael de Zarzal	-	-	-	-	333	-	0	3.713	
Centenario de Sevilla	521	-	-	-	-	-	0	-	
<b>SUBTOTAL</b>	521	-	-	-	333	7.593	0	7.396	
<b>NIVEL III</b>									
Universitario del Valle	-	-	2.379	-	-	-	0	68.781	
Psiquiatrico de Cali	1.877	5.541	-	-	-	-	61	4.229	
<b>SUBTOTAL</b>	1.877	5.541	2.379	-	-	-	61	73.010	
<b>TOTAL</b>	3.429	5.541	2.379	-	333	7.593	82	83.682	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y patrimonial

## 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 (aplicable por la modalidad de auditoría).

- Componente Control de Gestión
- Componente Control Financiero

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 Gestión

**Factores:** Rendición y revisión de la cuenta, legalidad, plan de mejoramiento.

### 2. Componente Control Financiero

**Factores:** Estados contables, gestión presupuestal en lo aplicable al cierre y Gestión Financiera, en lo que compete al Seguimiento a los Acuerdo de Reestructuración y Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero



## **Cronograma de Actividades para las Fases de Ejecución e Informe**

Se adjunta el cronograma de actividades

Aprobó:

**AMANDA MADRID PANESSO**

Subdirectora operativa financiera y patrimonial