

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
		Gestión Financiera	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 extrae 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%
TOTAL	49.071,00	96.374,00	-49%

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%
TOTAL	1.222.494,00	1.070.369,00	14%

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%
TOTAL	1.119.069,00	1.001.154,00	12%

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 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1-2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 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
TOTAL	801.349	52	684.062	7.408	109.827	124.134	1.875	554	122.212	12.385

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 Presupue- tales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8
NIVEL I				0					0
Sagrada Familia de Toro	2.973	17	149	3.139	2.944	137	0	149	3.230
Sancta Ana - anserma	3.971	62	239	4.272	3.891	173	0	239	4.303
Pedro Saenz de Ulloa	1.137	19	142	1.298	1.151	444	0	143	1.738
Divino Niño de Buga	10.111	66	295	10.472	10.156	2.196	0	295	12.647
Ulpiano Tascon San Pedro	2.148	409	95	2.652	1.961	0	0	95	2.056
San Rafael de Cerrito	5.873	26	373	6.272	5.876	223	0	373	6.472
Rtosario de Ginebra	3.578	12	280	3.870	3.563	348	0	280	4.191
Benjamin Barney Florida	6.729	1.210	384	8.323	7.233	267	0	384	7.884
Jose Rufino Vivas de Dagua	6.642	93	319	7.054	6.618	0	0	220	6.838
SUBTOTAL	43.162	1.914	2.276	47.352	43.393	3.788	0	2.178	49.359
NIVEL II				0					0
Departamentl de Cartago	9.727	59	1.438	11.224	2.028	3.848	0	1.438	7.314
San Rafael de Zarzal	11.081	402	720	12.203	11.070	3.794	0	720	15.584
Centenario de Sevilla	12.413	1.266	720	14.399	13.159	0	0	720	13.879
SUBTOTAL	33.221	1.727	2.878	37.826	26.257	7.642	0	2.878	36.777
NIVEL III				0					0
Universitario del Valle	215.334	11.563	33.008	259.905	206.532	75.578	0	15.246	297.356
Psiquiatrico de Cali	17.782	13.573	1.717	33.072	20.413	7.753	0	1.717	29.883
SUBTOTAL	233.116	25.136	34.725	292.977	226.945	83.331	0	16.963	327.239
TOTAL	309.499	28.777	39.879	378.155	296.595	94.761	0	22.019	413.375

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 Tesoreria 6	Descuentos Para Terceros (ReteFuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
NIVEL I										
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
SUBTOTAL	45.077	0	43.390	0	1.687	1.687	0	0	1.687	0
NIVEL II										
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
SUBTOTAL	34.948	0	26.255	0	8.693	8.693	0	0	8.692	1
NIVEL III										
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
SUBTOTAL	258.253	0	226.946	6799	24.508	23.202	2551	0	20.651	(3.857)
TOTAL	338.278	0	296.591	6.799	34.888	33.582	2551	0	31.030	(3.856)

Fuente: Consolidado Saldo Recursos por fuentes Subdirección Financiera y Patrimonial

Recursos a incorporar por fuentes de financiación

TABLA 7

ADICION DE RECURSOS CIERRE FISCAL 2015							GIRO	DECLARAR E INCORPORAR
HOSPITALES	Recursos Propios	Fondos Especiales	S. G. P	Regalías	Recursos Con Dest. Espec.	Otras Destina. Específicas (Fonade)	Recaudos a Favor de Terceros	DEFICIT FISCAL
NIVEL I								
Sagrada Familia de Toro	0						21	113
San 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
SUBTOTAL	1.031	0	0	0	0	0	21	3.276
NIVEL II								
Departamentl de Cartago	-	-	-	-	-	7.593	0	3.683
San Rafael de Zarzal	-	-	-	-	333	-	0	3.713
Centenario de Sevilla	521	-	-	-	-	-	0	-
SUBTOTAL	521	-	-	-	333	7.593	0	7.396
NIVEL III								
Universitario del Valle	-	-	2.379	-	-	-	0	68.781
Psiquiatrico de Cali	1.877	5.541	-	-	-	-	61	4.229
SUBTOTAL	1.877	5.541	2.379	-	-	-	61	73.010
TOTAL	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 Acuerdos 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