

130. 19.11

**MEMORANDO DE ASIGNACIÓN DE AUDITORIA No. 2  
AUDITORIA ESPECIAL REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2017,  
(116 SUJETOS DE CONTROL) DE ACUERDO AL PLAN GENERAL DE AUDITORIA  
PGA 2020**

PARA:

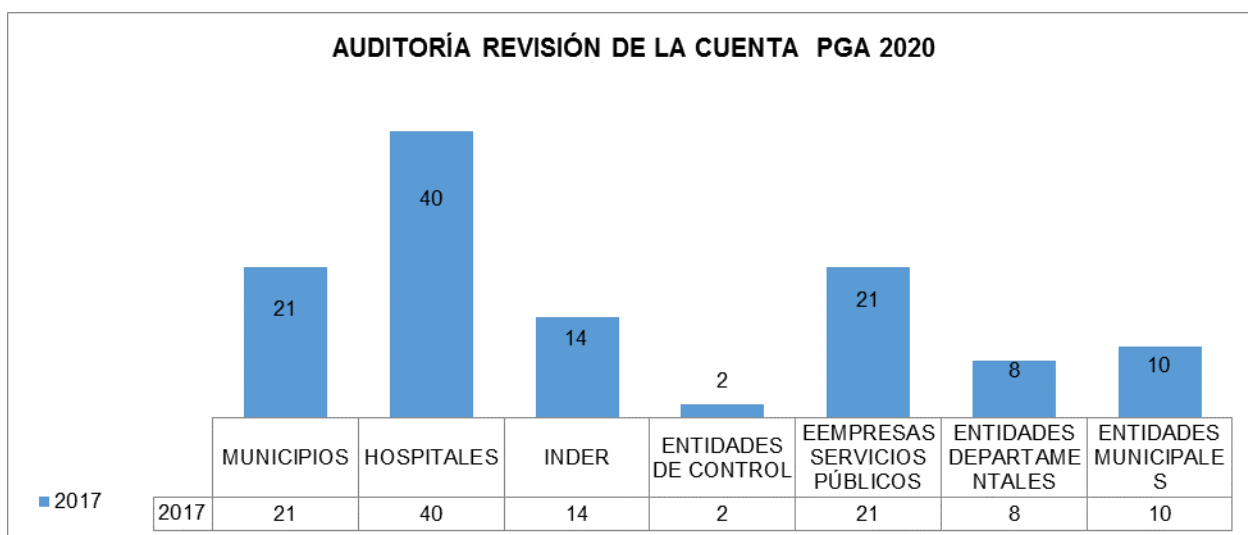
<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>PROFESION</b>
Carlos Alberto Torres Pantoja	Profesional Universitario	Contador - Líder
Carlos Alberto Marín Becerra	Profesional Universitario	Economista
José Oscar Merchán Medina	Profesional Universitario	Ingeniero de Sistemas
Wilmer Ancizar Guerrero Reyes	Profesional Universitario (E)	Administrador

DE: Julio Cesar Hoyos Marín

Subdirector operativo financiero y patrimonial

ASUNTO: Asignación proyecto de auditoría.

Me permito comunicarles que en desarrollo del Plan General de Auditoría de la vigencia, han sido asignados para realizar auditoría con enfoque integral modalidad especial revisión de la cuenta vigencia 2017 (116 sujetos de control), detallados a continuación:



PLAN GENERAL DE AUDITORIAS VIGENCIA 2020 DIRECCION OPERATIVA DE CONTROL FISCAL				
No.	AUDITORIAS REGULARES Y/O AUDITORIAS ESPECIALES	MUNICIPIO	VIGENCIAS A AUDITAR	TOTAL VIGENCIAS
AUDITORIAS ESPECIALES REVISION DE LA CUENTA - VIGENCIA 2017				
1	HOSPITAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE ESE	CALI	2017	1
2	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.	CALI	2017	1
3	HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENGIFO	CALI	2017	1
4	VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. ESP	CALI	2017	1
5	BENEFICIENCIA DEL VALLE DEL CAUCA	CALI	2017	1
6	IMPRESA DEPARTAMENTAL SOLUCIONES INTEGRALES Y DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES IMPRECTI	CALI	2017	1
7	INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA INFIVALLE	CALI	2017	1
8	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	CALI	2017	1
9	INSTITUTO COLOMBIANO DE BALLET CLÁSICO INCOLBALLE	CALI	2017	1
10	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES	CALI	2017	1
11	BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL JORGE GARCES BORRERO	CALI	2017	1
12	INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA. INCIVA	CALI	2017	1
13	SOCIEDAD TELEVISIÓN DEL PACÍFICO LIMITADA TELEPACIFICO	CALI	2017	1
14	EMPRESA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS EMCALIMA ESP	CALIMA DARIEN	2017	1
15	HOSPITAL SAN JORGE E.S.E. CALIMA DARIEN	CALIMA DARIEN	2017	1
16	MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN	CALIMA DARIEN	2017	1
17	HOSPITAL JOSE RUFINO VIVAS E.S.E.	DAGUA	2017	1
18	MUNICIPIO DE DAGUA	DAGUA	2017	1
19	EMPRESA DE ASEO JAMUNDI S.A. ESP EN LIQUIDACION	JAMUNDI	2017	1
20	HOSPITAL PILOTO JAMUNDI E.S.E.	JAMUNDI	2017	1
21	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE JAMUNDI IMDER DE JAMUNDI	JAMUNDI	2017	1
22	HOSPITAL SANTA MARGARITA E.S.E.	LA CUMBRE	2017	1
23	MUNICIPIO DE LA CUMBRE	LA CUMBRE	2017	1
24	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO	RESTREPO	2017	1
25	HOSPITAL SAN JOSE E.S.E. DE RESTREPO	RESTREPO	2017	1
26	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE RESTREPO IMDER RESTREPO	RESTREPO	2017	1
27	MUNICIPIO DE RESTREPO	RESTREPO	2017	1
28	HOSPITAL LOCAL DE VIJES E.S.E.	VIJES	2017	1
29	MUNICIPIO DE VIJES	VIJES	2017	1
30	EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DEL MUNICIPIO DE YOTOCO - VALLE DEL CAUCA SAS ESP	YOTOCO	2017	1
31	HOSPITAL LOCAL DE YOTOCO E.S.E.	YOTOCO	2017	1
32	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE YOTOCO IMDER DE YOTOCO	YOTOCO	2017	1
33	EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DE CANDELARIA S.A. ESP CANDEASEO S.A. E.S.P	CANDELARIA	2017	1
34	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA ESP	CANDELARIA	2017	1

35	HOSPITAL LOCAL DE CANDELARIA E.S.E.	CANDELARIA	2017	1
36	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE CANDELARIA IMDERCAN DE CANDELARIA	CANDELARIA	2017	1
37	HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL CERRITO E.S.E.	CERRITO	2017	1
38	EMPRESAS MUNICIPALES DE FLORIDA	FLORIDA	2017	1
39	HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCA DE FLORIDA E.S.E.	FLORIDA	2017	1
40	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE FLORIDA	FLORIDA	2017	1
41	HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA E.S.E.	GINEBRA	2017	1
42	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE GINEBRA IMDER DE GINEBRA	GINEBRA	2017	1
43	MUNICIPIO DE GINEBRA	GINEBRA	2017	1
44	HOSPITAL SAN ROQUE DE GUACARI E.S.E.	GUACARI	2017	1
45	HOSPITAL SAN ROQUE DE PRADERA E.S.E.	PRADERA	2017	1
46	INSTITUTO DE LA CULTURA Y EL TURISMO DE PRADERA	PRADERA	2017	1
47	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE PRADERA IMDER DE PRADERA	PRADERA	2017	1
48	HOSPITAL SAN VICENTE FERRER E.S.E	ANDALUCIA	2017	1
49	HOSPITAL SANTA ANA DE BOLIVAR E.S.E.	BOLIVAR	2017	1
50	MUNICIPIO DE BOLIVAR	BOLIVAR	2017	1
51	HOSPITAL SAN BERNABE DE BUGALAGRANDE E.S.E.	BUGALAGRANDE	2017	1
52	AGUAS DE BUGA S.A.E.S.P	GUADALAJARA DE BUGA	2017	1
53	HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA E.S.E.	GUADALAJARA DE BUGA	2017	1
54	INSTITUTO DESCENTRALIZADO BUGA ABASTOS	GUADALAJARA DE BUGA	2017	1
55	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE GUADALAJARA DE BUGA IMDER DE BUGA	GUADALAJARA DE BUGA	2017	1
56	INSTITUTO TECNICO AGRICOLA I.T.A BUGA	GUADALAJARA DE BUGA	2017	1
57	MUNICIPIOS ASOCIADOS DEL VALLE MASVALLE	GUADALAJARA DE BUGA	2017	1
58	EMPRESAS PUBLICAS DE CAICEDONIA EPC - ESP	CAICEDOIA	2017	1
59	EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA E.S.P	CAICEDOIA	2017	1
60	HOSPITAL SANTANDER E.S.E DE CAICEDONIA	CAICEDOIA	2017	1
61	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION CAICEDONIA INDERCAI	CAICEDOIA	2017	1
62	HOSPITAL KENNEDY E.S.E DE ROFRIO	RIOFRIO	2017	1
63	HOSPITAL ULPIANO TASCÓN QUINTERO E.S.E	SAN PEDRO	2017	1
64	MUNICIPIO DE SAN PEDRO	SAN PEDRO	2017	1
65	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA E.S.P. EN LIQUIDACION	SEVILLA	2017	1
66	HOSPITAL DEPARTAMENTAL CENTENARIO SEVILLA E.S.E.	SEVILLA	2017	1
67	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACION IMDERE SEVILLA	SEVILLA	2017	1
68	EMPRESA DE SERVICIO DE ASEO DE TRUJILLO S.A E.S.P	TRUJILLO	2017	1
69	HOSPITAL SANTA CRUZ E.S.E. DE TRUJILLO	TRUJILLO	2017	1
70	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE RECREACION Y EDUCACION FISICA IMDEREF TRUJILLO	TRUJILLO	2017	1
71	MUNICIPIO DE TRUJILLO	TRUJILLO	2017	1

72	ASEO ALCALA E.S.P S.A	ALCALA	2017	1
73	HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL ALCALA E.S.E.	ALCALA	2017	1
74	MUNICIPIO DE ALCALA	ALCALA	2017	1
75	HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS E.S.E ANSERMANUEVO	ANSERMANUEVO	2017	1
76	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO	ANSERMANUEVO	2017	1
77	EMPRESA DE SERVICIO DE ASEO ARGELIA S.A. E.S.P	ARGELIA	2017	1
78	HOSPITAL PIO XII DE ARGELIA E.S.E	ARGELIA	2017	1
79	MUNICIPIO DE ARGELIA	ARGELIA	2017	1
80	AEROPUERTO SANTA ANA S.A.	CARTAGO	2017	1
81	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE CARTAGO LTDA	CARTAGO	2017	1
82	INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE CARTAGO E.S.E.	CARTAGO	2017	1
83	INSTITUTO CARTAGUENO DE VIVIENDA INCAVI	CARTAGO	2017	1
84	FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO	CARTAGO	2017	1
85	HOSPITAL SAN RAFAEL DE EL AGUILA E.S.E.	EL AGUILA	2017	1
86	MUNICIPIO DE EL AGUILA	EL AGUILA	2017	1
87	HOSPITAL SANTA CATALINA DE EL CAIRO E.S.E.	EL CAIRO	2017	1
88	MUNICIPIO DE EL CAIRO	EL CAIRO	2017	1
89	HOSPITAL SANTA LUCIA DE EL DOVIO E.S.E.	EL DOVIO	2017	1
90	MUNICIPIO DE EL DOVIO	EL DOVIO	2017	1
91	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE LA UNION INVIUNION	LA UNION	2017	1
92	HOSPITAL GONZALO CONTRERAS DE LA UNION E.S.E.	LA UNION	2017	1
93	MUNICIPIO DE DE LA UNION	LA UNION	2017	1
94	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS LA VICTORIA S.A. E.S.P.	LA VICTORIA	2017	1
95	HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS DE LA VICTORIA E.S.E.	LA VICTORIA	2017	1
96	MUNICIPIO DE LA VICTORIA	LA VICTORIA	2017	1
97	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS ASEOBANDO S.A. E.S.P.	OBANDO	2017	1
98	HOSPITAL LOCAL DE OBANDO E.S.E.	OBANDO	2017	1
99	MUNICIPIO DE OBANDO	OBANDO	2017	1
100	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ROLDANILLO S.A E.S.P	ROLDANILLO	2017	1
101	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO E.S.E.	ROLDANILLO	2017	1
102	INSTITUTO DE EDUCACION TECNICA PROFESIONAL DE ROLDANILLO - INTEP	ROLDANILLO	2017	1
103	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ROLDANILLO IMPREDE DE ROLDANILLO	ROLDANILLO	2017	1
104	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE TORO S.A. E.S.P.	TORO	2017	1
105	HOSPITAL SAGRADA FAMILIA DE TORO E.S.E.	TORO	2017	1
106	MUNICIPIO DE TORO	TORO	2017	1
107	EMPRESA DE ASEO Y ALCANTARILLADO SERVIULLOA S.A. E.S.P.	ULLOA	2017	1
108	HOSPITAL PEDRO SAENZ DIAZ ULLOA E.S.E.	ULLOA	2017	1
109	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ULLOA IMDER DE ULLOA	ULLOA	2017	1
110	MUNICIPIO DE DE ULLOA	ULLOA	2017	1

111	COOPERATIVA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VERSALLES "CAMINO VERDE" E.S.P.	VERSALLES	2017	1
112	HOSPITAL SAN NICOLAS DE VERSALLES E.S.E.	VERSALLES	2017	1
113	MUNICIPIO DE VERSALLES	VERSALLES	2017	1
114	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.	ZARZAL	2017	1
115	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA Y REFORMA URBANA DE ZARZAL	ZARZAL	2017	1
116	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ZARZAL IMDEREZ DE ZARZAL	ZARZAL	2017	1

El trabajo en mención deberá realizarse bajo los siguientes parámetros:

## 1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas de los 116 sujetos de control vigencia 2017 en el tema específico de la rendición de la cuenta realizada en el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada.

## 2. COMPONENTES Y FACTORES

### 2.1. Componente de Control de Gestión

#### 2.2.1. Rendición y revisión de cuenta

## 3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

### 3.1 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.

## 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

La revisión se realizará con la información rendida a través del sistema de rendición de cuentas en línea RCL y para la para la revisión contable, la rendida para la consolidación del informe financiero y estadístico, no obstante si de la revisión inicial se considera necesario se programará visitas de validación en la fuente, atendiendo el

resultado del análisis de riesgos que se documentó para programar el Plan General de Auditorías de la vigencia auditada 2017.

## 5. ALCANCE

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Gestión	Economía, Eficiencia Eficacia	y Rendición y Revisión de la cuenta	Oportunidad en la rendición de la cuenta
			Suficiencia
			Calidad de la información rendida

Los aspectos que se verificarán en las variables a evaluar son: Planeación (plan financiero, plan estratégico, formulación de proyectos); presupuesto (registro presupuesto inicial, movimiento presupuestal, compromiso presupuestal, obligaciones, etc.); Jurídico (contratos); Tesorería (recaudo, egreso y saldos bancarios); Contable (estados financieros).

Se analizará la información que fue insumo para la consolidación del informe financiero y estadístico de los procesos presupuesto y contabilidad de las vigencias auditadas y en aquellos aspectos o temas que no se hayan rendido a través de RCL.

## 6. TÉRMINOS DE REFERENCIA

### 6.1 Duración

El proceso auditor se iniciará a partir del 03 de febrero de 2020 y culminará el 24 de junio de 2020 con la aprobación del respectivo informe.

Las fechas para cada fase son:

Fase de Planeación: 03 al 21 de febrero de 2020.  
Fase de Ejecución: 24 de febrero al 22 de mayo de 2020.  
Fase de Informe: 26 de mayo al 24 de junio de 2020.

## 7. VIGENCIA O PERÍODO A AUDITAR

Se evaluará el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de las vigencias 2017, para la selección de la muestra de ser necesario, se empleará lo establecido en la Guía de Auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca GACDVC, acordándose por el equipo de trabajo comisionado en mesa de trabajo.

## **8. VIGENCIA DEL PLAN GENERAL DE AUDITORÍA TERRITORIAL - PGA**

La presente auditoría corresponde al plan general de auditoría PGA de la vigencia 2020, teniendo como soporte la Guía de Auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y del Sistema Integrado de Gestión, se aplicarán los procedimientos vigentes y se realizarán las pruebas sustantivas que la comisión de auditoría considere necesarias para practicar el examen y fundamentar sus conceptos y opiniones.

## **9. TÉRMINOS DE APROBACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO**

El plazo concedido para elaborar y aprobar el plan de trabajo es hasta el 24 de junio de 2020.

Atentamente,

**JULIO CESAR HOYOS MARIN**

Subdirector operativo financiero y patrimonial