

**PLAN DE TRABAJO**  
**SUBDIRECCIÓN OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL**  
**AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL - VIGENCIA 2019- PGA 2020**  
**46 SUJETOS DE CONTROL**

**Objetivo de la auditoría**

Evaluar la gestión financiera de los sujetos de control relacionados en el PGA 2020, para establecer el resultado fiscal de la vigencia 2019, en coherencia con las normas presupuestales, contables y de tesorería.

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 2019.

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 auditorías a los cierres fiscales practicadas.

**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>Economía, Eficiencia, Eficacia</b>	<b>Legalidad</b>	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los entes auditados en los componentes evaluados (Control de Gestión, y Financiero).
		<b>Plan de mejoramiento</b>	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento 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 del disponible, cuentas por cobrar y cuentas por pagar
		<b>Gestión presupuestal</b>	Ejecución del ingreso ( Recaudos efectivos y en papeles y otros), ejecución del gasto ( Compromisos, obligaciones, pagos y pagos en papeles y otros)
		<b>Gestión financiera</b>	Administración de los recursos durante la vigencia

## **Cierre fiscal 2018 PGA-2019**

La auditoría especial al cierre fiscal vigencia 2018 realizada a 38 sujetos de control acorde al PGA - 2019, y sus resultados se consolidaron se presentaron para control político a la Asamblea Departamental del Valle, resaltándose los aspectos generales del proceso.

- **Resultado fiscal**

En la vigencia 2019 se practicó auditoría especial de cierre fiscal vigencia 2018, al total de los 37 municipios sujetos de control, de estos 29, presentaron resultado fiscal positivo que sumandos alcanzan los \$76.472 millones, situación que obedece a recursos de destinación específica, Sistema general de participaciones SGP y regalías que no se ejecutaron. Los 8 municipios restantes, mostraron resultado fiscal negativo por un total de \$- 9.652 millones, de los cuales Sevilla con \$-3.520 millones, Florida \$-2.106 millones y Alcalá por \$-1.569 millones, todos de categoría sexta, presentaron afectación en el flujo de caja por no recibir de manera oportuna dentro de la vigencia, recursos de convenios interadministrativos celebrados con entidades del orden nacional (DAPS y Coldeportes) y departamental (Gobernación del valle).

Los municipios de El Cerrito (Categoría quinta) y Alcalá (Sexta categoría), presentaron resultado fiscal negativo como consecuencia de adquirir compromisos y obligaciones en el año fiscal, sin contar con recursos en torería para su apalancamiento, siendo la fuente de financiación recursos propios.

Los ingresos alcanzaron \$1.486.648 millones, de los cuales se recaudaron en efectivo \$821.492 millones que corresponden al 55% del ingreso total, los recursos del balance por \$119.438, significaron el 8% y los restantes \$545.781 millones, equivalentes al 37%, corresponden a ejecuciones en papeles y otros. Los gastos ejecutados por \$1.410.176 millones, corresponden a pagos efectivos \$775.795, cuentas por pagar del orden presupuestal \$54.629 millones, reservas de apropiación excepcionales \$54.629 millones y \$541.286 millones, a pagos sin flujo de efectivo, consolidando los 37 municipios un resultado fiscal de \$76.472 millones. (Ver tabla 3)

**TABLA 3**

CONSOLIDADO MUNICIPIOS RESULTADOS FISCALES					2018		EN MILLONES			
Municipios	Ejecución Ingresos			Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Ejecución Gastos			Total Gastos 9=5+6+7+8	Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución Ingresos Papeles y Otros 3			Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestal 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8		
<b>Categoría 6ta.</b>										
Alcala	11.206	1.711	7.965	20.882	11.244	1.441	1.802	7.965	22.452	-1.569
Andalucia	11.327	3.569	8.122	23.018	11.407	341	885	8.122	20.755	2.263
Ansermanuevo	9.084	1.710	10.991	21.785	8.285	105	0	10.991	19.381	2.404
Argelia	3.782	600	2.862	7.245	3.462	344	-	2.862	6.669	576
Bolívar	7.910	1.630	8.355	17.496	6.876	317	1.112	8.355	16.459	836
Bugalagrande	23.161	1.857	9.119	34.136	20.717	225	-	9.119	30.061	4.076
Caicedonia	13.350	1.352	16.783	31.485	11.654	1.303	1.032	16.783	30.772	713
Calima Darién	10.551	263	10.207	21.021	9.613	9	644	10.229	20.495	526
Dagua	17.856	4.512	23.817	46.185	17.560	-	1.569	23.817	42.946	3.239
El Águila	7.152	1.396	6.248	14.797	6.537	-	1.793	6.248	14.578	218
El Caimo	5.147	645	4.578	10.370	3.879	211	-	4.078	9.068	1.703
El Dovio	4.211	2.564	8.984	15.760	6.118	11	211	8.984	15.324	435
Florida	17.627	2.801	23.549	43.978	16.304	1.597	4.634	23.549	46.084	-2.106
Ginebra	11.592	3.415	8.795	23.802	11.641	89	357	8.795	20.882	2.920
Guacarí	13.890	2.520	13.479	29.889	15.090	1.078	434	13.479	30.080	-191
La Cumbre	4.814	158	8.467	13.439	4.037	28	-	8.467	12.532	907
La Unión	16.343	994	19.403	36.740	14.802	302	1.684	19.129	35.918	822
La Victoria	7.917	598	7.457	15.972	7.675	2	0	7.457	15.134	838
Obando	7.270	2.845	5.936	16.053	7.570	0	113	5.946	13.819	2.234
Pradera	20.201	1.629	19.367	41.197	19.595	0	1.103	19.367	40.065	1.131
Riofrio	9.947	1.706	10.318	21.971	7.934	153	-	10.318	18.404	3.567
Roldanillo	12.543	864	18.913	32.320	12.096	1.314	392	18.913	32.736	-416
Restrepo	7.386	1.485	9.172	18.042	6.964	160	353	9.172	16.648	1.394
San Pedro	10.474	860	6.159	17.493	9.335	329	1.016	6.159	16.839	654
Sevilla	24.948	2.287	15.997	43.232	23.483	1.186	6.093	15.997	46.769	-3.536
Toro	7.392	864	9.303	17.559	7.225	339	159	9.303	17.026	533
Trujillo	6.830	1.407	13.721	21.958	5.673	701	18	13.721	20.114	1.844
Ullao	4.691	874	2.336	7.902	4.585	84	592	2.336	7.997	-66
Versalles	5.240	201	5.892	11.333	4.858	358	-	5.892	11.109	225
Vijes	5.035	1.221	6.476	12.732	5.484	56	1.713	4.839	12.093	639
Yotoco	13.885	4.079	7.724	25.688	11.708	128	816	7.348	20.000	5.688
<b>Subtotal</b>	<b>332.363</b>	<b>52.619</b>	<b>330.897</b>	<b>715.881</b>	<b>313.410</b>	<b>12.241</b>	<b>29.125</b>	<b>328.633</b>	<b>683.409</b>	<b>32.472</b>
<b>Categoría 5ta.</b>										
Cerrito	34.036	7.594	19.128	60.757	36.019	2.604	3.589	19.128	61.340	-583
Zarzal	31.601	5.914	16.809	54.324	32.482	509	284	16.809	50.084	4.240
<b>Subtotal</b>	<b>65.637</b>	<b>13.508</b>	<b>35.937</b>	<b>115.081</b>	<b>68.501</b>	<b>3.113</b>	<b>3.873</b>	<b>35.937</b>	<b>111.424</b>	<b>3.657</b>
<b>Categoría 3ra.</b>										
Candelaria	61.255	11.138	29.713	102.106	61.264	-	13.595	28.402	103.261	-1.155
Cartago	93.450	18.048	75.740	187.237	89.195	6.468	2.015	74.885	172.697	14.540
<b>Subtotal</b>	<b>154.705</b>	<b>29.186</b>	<b>105.453</b>	<b>289.343</b>	<b>150.459</b>	<b>6.468</b>	<b>15.610</b>	<b>103.287</b>	<b>275.958</b>	<b>13.385</b>
<b>Categoría 2da</b>										
Buga	159.122	9.773	10.696	179.590	152.708	2.293	5.604	10.696	171.300	8.290
Jamundí	109.666	34.354	62.734	186.753	90.574	14.361	-17	62.734	168.085	18.669
<b>Subtotal</b>	<b>268.788</b>	<b>24.126</b>	<b>73.430</b>	<b>366.344</b>	<b>243.281</b>	<b>16.653</b>	<b>6.021</b>	<b>73.430</b>	<b>339.385</b>	<b>26.958</b>
<b>Total</b>	<b>821.492</b>	<b>119.438</b>	<b>545.716</b>	<b>1.486.648</b>	<b>775.795</b>	<b>38.466</b>	<b>54.629</b>	<b>541.286</b>	<b>1.410.176</b>	<b>76.472</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

- Confrontación saldos de presupuesto con tesorería**

En la vigencia 2018 se conciliaron los saldos resultantes de los recaudos y pagos manejados a través de los presupuestos y se consideraron aquellas operaciones efectivas de caja que por mandato legal no afectaron los presupuestos, con el fin de determinar saldos reales en tesorería al cierre de la vigencia, reflejando valores de excedente o faltantes (Ver tabla 4)

**TABLA 4**

CONSOLIDADO MUNICIPIOS CONFRONTACION DE SALDOS DE PRESUPUESTOS CON TESORERIA 2018 EN MILLONES										
SEXTA CATEGORIA	(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) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
<b>Categoría 6ta.</b>										
Alcala	12.917	-	11.244	-	1.673	1.799	126	-	1.673	(0)
Andalucía	14.896	-	11.407	-	3.489	3.489	-	-	3.489	0
Ansermanuevo	10.795	189	8.285	-	2.699	2.699	-	-	2.699	-
Argelia	4.383	-	3.462	-	921	965	30	14	921	-
Bolívar	9.141	-	6.876	-	0	2.448	19	-	0	0
Bugalagrande	25.018	-	20.717	-	4.300	5.422	-	-	5.422	1.121
Caicedonia	14.703	-	11.654	-	3.049	3.214	-	-	3.214	164
Calima Darien	10.815	-	9.613	-	1.202	2.236	149	-	2.086	884
Dagua	22.368	-	17.560	-	4.808	5.912	1.091	14	4.808	-
El Águila	8.548	-	6.537	-	2.012	2.012	-	-	2.012	-
El Cairo	5.793	-	3.879	-	1.914	1.944	2	29	1.914	(0)
El Dovio	6.775	-	6.118	-	658	781	123	-	658	0
Florida	20.429	-	16.304	123	4.002	5.144	436	232	4.477	475
Ginebra	15.007	-	11.641	-	3.366	3.996	78	-	3.918	552
Guacarí	16.410	-	15.090	77	1.243	1.236	-	-	1.236	(8)
La cumbre	4.972	-	4.037	-	935	950	15	-	935	(0)
La Unión	17.337	-	14.802	-	4.007	4.007	-	-	4.007	-
La Victoria	8.516	-	7.676	-	841	865	21	-	844	3
Obando	10.116	-	7.570	-	2.546	2.842	-	-	2.842	296
Pradera	21.831	-	19.596	-	2.235	2.235	-	-	2.235	(0)
Riofrio	11.653	-	7.934	-	3.720	3.899	93	-	3.805	86
Restrepo	8.871	-	6.964	-	1.907	1.907	-	-	1.907	-
Roldanillo	13.407	-	12.096	-	1.310	1.310	-	-	1.310	0
San Pedro	11.334	-	9.335	-	1.999	999	0	-	999	(1.000)
Sevilla	27.235	-	23.483	-	3.753	5.972	184	-	5.787	2.035
Toro	8.257	-	7.225	-	1.032	2.239	-	-	2.239	1.207
Trujillo	8.237	-	5.673	-	2.564	4.145	77	-	4.068	1.504
Ulloa	4.239	-	3.485	-	754	980	-	-	980	227
Versalles	5.441	28	4.858	-	611	634	24	-	611	(0)
Vijes	6.256	-	5.484	-	772	2.408	-	-	2.408	1.637
Yotoco	17.964	-	11.708	0	6.256	7.344	-	-	7.344	1.088
<b>Subtotal</b>	<b>383.663</b>	<b>217</b>	<b>312.312</b>	<b>201</b>	<b>70.575</b>	<b>86.032</b>	<b>2.467</b>	<b>288</b>	<b>80.847</b>	<b>10.272</b>
<b>Categoría 5ta.</b>										
Cerrito	41.629	-	36.019	-	5.610	4.916	142	-	4.774	(836)
Zarzal	37.516	-	32.483	-	5.034	5.727	-	-	5.727	694
<b>Subtotal</b>	<b>79.145</b>	<b>0</b>	<b>68.502</b>	<b>0</b>	<b>10.644</b>	<b>10.644</b>	<b>142</b>	<b>0</b>	<b>10.501</b>	<b>(143)</b>
<b>Categoría 3ra.</b>										
Candelaria	72.393	-	61.264	-	11.129	11.401	-	-	11.401	271
Cartago	111.497	-	89.339	575	21.584	22.942	1.267	-	21.675	91
<b>Subtotal</b>	<b>183.890</b>	<b>0</b>	<b>150.602</b>	<b>575</b>	<b>32.713</b>	<b>34.343</b>	<b>1.267</b>	<b>0</b>	<b>33.076</b>	<b>363</b>
<b>Categoría 2da.</b>										
Buga	168.894	-	152.708	-	0	16.269	239	-	16.031	0
Jamundi	124.020	-	90.574	5.614	27.832	28.102	269	-	27.832	-
<b>Subtotal</b>	<b>292.914</b>	<b>0</b>	<b>243.281</b>	<b>5.614</b>	<b>27.832</b>	<b>44.371</b>	<b>508</b>	<b>0</b>	<b>43.863</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>939.612</b>	<b>217</b>	<b>774.698</b>	<b>6.389</b>	<b>141.764</b>	<b>175.389</b>	<b>4.385</b>	<b>288</b>	<b>168.287</b>	<b>10.492</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y patrimonial

- Superávit o déficit fiscal por fuentes y recursos a incorporar**

De los municipios evaluados en la vigencia 2018, presentaron superávit 15, municipios, de los cuales Andalucía, Ginebra, Bugalagrande y Yotoco de sexta categoría, cerraron la vigencia con superávit en la fuente de recursos propios superando los \$1.000 millones cada uno. También presentaron superávit en recursos propios Los municipios de zarzal \$1.104 millones,

(Quinta categoría), Cartago \$ 5.153 millones y candelaria \$ 2.811 millones (categoría tercera) y Buga \$2.525 millones (Segunda categoría)

Generaron déficit en la fuente de recursos propios al cierre de la vigencia, los municipios de sexta categoría, Alcalá \$-214 millones. Florida \$-6.664 millones, Guacari \$-566 millones, El Cairo \$-20 millones y Vijes \$-37 millones. Los municipios de El Cerrito y Jamundí, de cuarta y segunda categoría en su orden, generaron déficit en recursos propios por \$-797 y \$-9.579 millones respectivamente, producto de asumir compromisos y obligaciones sin contar con recursos en tesorería para su apalancamiento.

En la fuente de recursos con destinación específica, el déficit alcanzó un total de \$-13.635 millones, generado en 13 municipios en los que sobresalen Alcalá con \$ -1.305 millones, El Águila \$-1.793 millones, Florida \$ -5.091 millones, San Pedro \$-1.000 millones, Sevilla \$-3.715 millones, El Cerrito \$-1.707 millones y Cartago \$-1.524 millones. Es de anotar que, el flujo de caja se vio afectado en esta fuente de financiación, en los municipios que teniendo suscrito convenios interadministrativos con el DPS, Coldeportes e Inderval, entidades del orden nacional y departamental, no recibieron dentro de la vigencia la transferencia correspondiente de dichos recursos. El déficit consolidado de los 37 municipios en algunas de sus fuentes de financiación alcanzo al cierre de la vigencia 2018 los \$33.486 millones, situación que vulnera las normas que regulan la materia. (Ver tabla 5)

**TABLA 5**

CONSOLIDADO MUNICIPIOS		SUPERAVIT O DEFICIT FISCALES		POR FUENTES Y RECURSOS A INCORPORAR			2018	EN	GIRO	DECLARAR E INCORPORAR
		MILLONES								
HOSPITALES	Recursos Propios	Fondos Especiales	S. G. P	Regalías	Recursos Con Dest. Espec.	Otras Destina. Especificas (Fonade)	Recaudos a Favor de Terceros			DEFICIT FISCAL CONSOLIDADO
<b>Categoría 6ta.</b>										
Alcala	(214)	(124)	9	-	(1.305)	129	1			(1.708)
Andalucía	1.463	323	1.319	101	(94)	(850)	-			(944)
Ansermanuevo	201	137	1.077	514	66	665	-			66
Argelia	16	57	512	-	-	5	-			-
Bolívar	223	21	599	-	-	8	149			-
Bugalagrande	1.482	170	491	861	-	1.932	-			-
Caicedonia	593	86	183	-	16	-	-			-
Calima Darien	263	-	71	1.255	(157)	-	-			(157)
Dagua	328	-	187	-	-	1.799	-			-
El Aguila	27	192	457	-	(1.793)	730	-			(1.793)
El Cairo	(20)	24	565	-	(21)	222	-			(41)
El Dovio	7	(168)	380	-	-	217	-			(168)
Florida	(5.664)	1.511	1.221	-	(5.091)	214	-			(10.755)
Ginebra	1.055	78	573	-	-	133	-			-
Guacarí	(566)	53	67	-	583	(465)	-			(1.032)
La cumbre	98	16	603	-	-	190	-			-
La Unión	221	489	630	-	(1.450)	933	-			(1.450)
La Victoria	29	87	30	321	377	(3)	-			(3)
Obando	621	655	1.149	-	297	105	-			-
Pradera	220	33	690	4	186	7.044	-			7.044
Riofrio	399	155	670	-	-	703	-			-
Roldanillo	160	-	290	-	516	(1.926)	-			(1.926)
Restrepo	70	198	202	-	-	924	-			-
San Pedro	90	242	127	-	(1.000)	195	-			(1.000)
Sevilla	185	797	1.079	6	(3.715)	328	-			(3.715)
Toro	82	71	461	817	279	-	31			-
Trujillo	657	66	630	-	-	599	1			-
Ulloa	79	152	164	-	-	(727)	-			(727)
Versalles	(4)	142	107	-	(272)	164	-			(276)
Vijes	(37)	195	57	-	-	(1.257)	-			(1.294)
Yotoco	1.175	145	346	-	-	4.146	-			-
<b>Subtotal</b>	<b>3.238</b>	<b>5.801</b>	<b>14.806</b>	<b>4.509</b>	<b>-12.578</b>	<b>16.156</b>	<b>181</b>			<b>-19.880</b>
<b>Categoría 5ta.</b>										
Cerrito	(797)	645	439	-	(1.707)	-	17			(2.503)
Zarzal	1.104	110	754	739	2.173	-	54			-
<b>Subtotal</b>	<b>307</b>	<b>755</b>	<b>1.193</b>	<b>739</b>	<b>467</b>	<b>0</b>	<b>71</b>			<b>-2.503</b>
<b>Categoría 3ra.</b>										
Candelaria	2.811	398	811	-	-	4.464	-			-
Cartago	5.153	258	4.240	-	(1.524)	-	-			(1.524)
<b>Subtotal</b>	<b>7.964</b>	<b>657</b>	<b>5.051</b>		<b>-1.524</b>	<b>4.464</b>	<b>0</b>			<b>-1.524</b>
<b>Categoría 2da</b>	<b>0</b>									
Buga	2.525	280	2.374	0	0	2.956				
Jamundi	(9.579)	3.408	7.583	414	-	5.174				-9.579
<b>Subtotal</b>	<b>-7.054</b>	<b>3.688</b>	<b>9.957</b>	<b>414</b>	<b>0</b>	<b>8.129</b>	<b>0</b>			<b>-9.579</b>
<b>Total</b>	<b>4.454</b>	<b>10.900</b>	<b>31.006</b>	<b>5.661</b>	<b>-13.635</b>	<b>28.749</b>	<b>252</b>			<b>-33.486</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y patrimonial

Los resultados del proceso auditor en términos de hallazgos, trasladados a las instancias pertinentes, se resumen a continuación. (Ver tabla 6)

**TABLA 6**  
**RESUMEN AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL 2018 PGA- 2019**

RELACION DE HALLAZGOS TRASLADADOS A CONTROL FISCAL											
No A	INFORMES FINALES CIERRE FISCAL VIGENCIA 2018 PGA 2019			No	TIPO HALLAZGOS INICIALES			No	TIPO DE HALLAGO FINALES		
					A	D	F		A	D	F
1	38	MUNICIPIO DE ALCALA	ALCALA	6	6	3		5	5	1	
2		MUNICIPIO DE ANDALUCIA	ANDALUCIA	2	2			1	1		
3		MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO	ANSERMANUEVO	5	5	3		4	4	1	
4		MUNICIPIO DE ARGELIA	ARGELIA	2	2			1	1		
5		MUNICIPIO DE BOLIVAR	BOLIVAR	3	3	1		1	1		
6		MUNICIPIO DE BUGA	BUGA	6	6	4		2	2		
7		MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	BUGALAGRANDE	2	2			2	2		
8		MUNICIPIO DE CAICEDONIA	CAICEDONIA	4	4	1		4	4		
9		MUNICIPIO DE CALIMA DARIEN	CALIMA DARIEN	6	6	4		6	6	2	
10		MUNICIPIO DE CANDELARIA	CANDELARIA	7	7	3		6	6	2	
11		MUNICIPIO DE CARTAGO	CARTAGO	4	4	3		2	2		
12		MUNICIPIO DE DAGUA	DAGUA	6	6	4		4	4	1	
13		MUNICIPIO DE EL AGUILA	EL AGUILA	1	1						
14		MUNICIPIO DE EL CAIRO	EL CAIRO	2	2			1	1		
15		MUNICIPIO DE EL CERRITO	EL CERRITO	5	5	3		4	4	1	
16		MUNICIPIO DE EL DOVIO	EL DOVIO	6	6	4		4	4	1	
17		MUNICIPIO DE FLORIDA	FLORIDA	6	6	3		5	5	1	
18		MUNICIPIO DE GINEBRA	GINEBRA	7	7	4		3	3		
19		MUNICIPIO DE GUACARI	GUACARI	4	4	2		4	4	1	
20		MUNICIPIO DE JAMUNDI	JAMUNDI	5	5	4		4	4		
21		MUNICIPIO DE LA CUMBRE	LA CUMBRE	3	3	1		3	3		
22		MUNICIPIO DE LA UNION	LA UNION	4	4	1					
23		MUNICIPIO DE LA VICTORIA	LA VICTORIA	5	5	2		2	2		
24		MUNICIPIO DE OBANDO	OBANDO	4	4	2		4	4		
25		MUNICIPIO DE PRADERA	PRADERA	4	4	2		4	4	1	
26		MUNICIPIO DE RESTREPO	RESTREPO	4	4	1		3	3	1	
27		MUNICIPIO DE RIOFRIO	RIOFRIO	5	5	3		2	2		
28		MUNICIPIO DE ROLDANILLO	ROLDANILLO	4	4	2		2	2		
29		MUNICIPIO DE SAN PEDRO	SAN PEDRO	4	4			2	2		
30		MUNICIPIO DE SEVILLA	SEVILLA	5	5	3		3	3		
31		MUNICIPIO DE TORO	TORO	4	2			4	4	1	
32		MUNICIPIO DE TRUJILLO	TRUJILLO	6	6	2		3	3		
33		MUNICIPIO DE ULLOA	ULLOA	4	4	1		3	3		
34		MUNICIPIO DE VERSALLES	VERSALLES	6	6	3		5	5	1	
35		MUNICIPIO DE VIJES	VIJES	4	4	2		3	3	1	
36		MUNICIPIO DE YOTOCO	YOTOCO	6	6	3		3	3	1	
37		MUNICIPIO DE ZARZAL	ZARZAL	2	2	1		2	2		
38		GOBERNACION DEL VALLE DEL	CALI	3	1			2	2		
TOTAL				166	162	75	-	113	113	17	

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

### **1. Componente control de gestión**

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

### **2. Componente control financiero**

Determinar si el resultado fiscal de las entidades sujetas de control, reflejan el manejo dado a los recursos durante la vigencia, teniendo en cuenta el recaudo en efectivo, en papeles y otros, los pagos, las obligaciones contraídas y los pagos sin flujo de efectivo.

Determinar si saldo de los ingresos recaudos, más los recursos del balance, menos los pagos efectuados en la vigencia, se encuentran en tesorería.

Verificar si los recursos existentes en tesorería a 31 de diciembre, luego de restar los recursos de terceros, las reservas de apropiación excepcionales y las obligaciones contraídas, fueron incorporados al presupuesto de la siguiente vigencia, como recursos del balance, disponibilidad inicial o déficit fiscal.

Se adjunta el cronograma de actividades

Aprobó:

Firmado original

**JULIO CESAR HOYOS MARIN**

Subdirector operativo financiero y patrimonial