

130-19.11

PLAN DE TRABAJO

AUDITORÍA ESPECIAL REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2017 (116 SUJETOS DE CONTROL) DE ACUERDO AL PLAN GENERAL DE AUDITORIA VIGENCIA 2020

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas de 116 sujetos de control vigencia 2017 según el PGA-2020.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

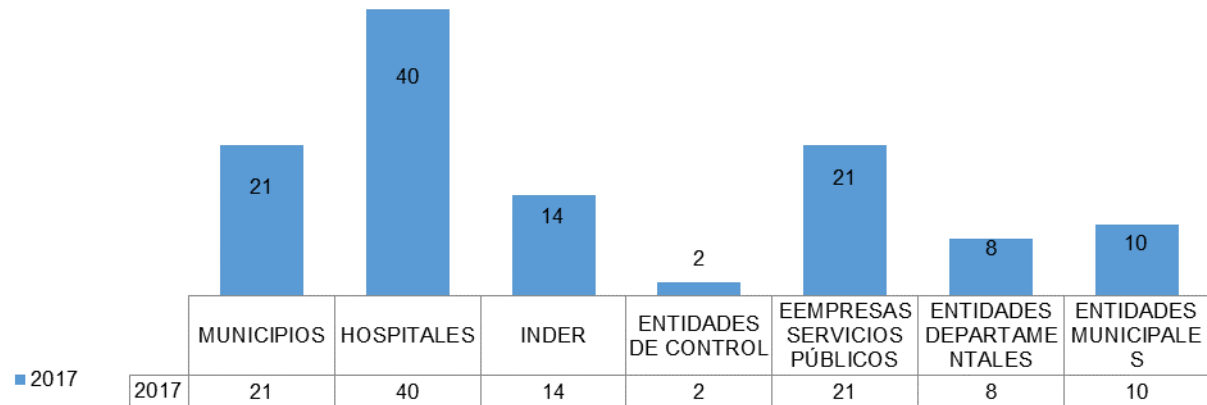
Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Gestión	Eficiencia y Eficacia	Rendición y Revisión de la cuenta	Oportunidad en la revisión de la cuenta
			Suficiencia
			Calidad de la información rendida

Fuente: Memorando de asignación

ANÁLISIS EN DETALLE DEL ENTE O ASUNTO A AUDITAR

Las entidades a auditar son 21 municipios, 40 hospitales, 14 Imder, 2 entidades de control, 21 E.S.P, 8 Entidades públicas departamentales - instituciones educativas etc., 10 Entidades públicas municipales- Centro de diagnóstico automotor, etc. detallados a continuación.

AUDITORÍA REVISIÓN DE LA CUENTA PGA 2020



Fuente PGA 2020

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	IMPRENTA 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 INCOLBALLET	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 JAMUNDÍ 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 PUBLICOS 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 PUBLICO 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

Fuente PGA 2020

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 2018 correspondiente a la gestión 2017.

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 2020, 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 2017. 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 cuentas¹ 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

¹ Rendida a través RCL y los formatos rendidos insumo del informe financiero y estadístico de la vigencia 2017

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

JULIO CESAR HOYOS MARIN
Subdirector operativo financiero y patrimonial

