

**MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

<b>PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORIA</b>		
<b>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- CDVC</b>		
<b>ENTIDAD / TEMA AUDITADO</b>	REVISION DE LA CUENTAS	
<b>VIGENCIAS</b>	2018 y 2019	
<b>AUDITOR(ES) RESPONSABLE(S)</b>	CARLOS MARIN BECERRA RODRIGO MONTOYA TRONCOSO WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES	
<b>INSTANCIA COMPETENTE (Supervisor, etc.,)</b>	JULIO CESAR HOYOS MARÍN	
<b>No</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>MUNICIPIO</b>
1	HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO E.S.E.	CALI
2	AGUAS DE BUGA S.A E.S.P.	GUADALAJARA DE BUGA
3	BENEFICIENCIA DEL VALLE DEL CAUCA	CALI
4	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO E.S.E.	ROLDANILLO
5	HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL DE ZARZAL E.S.E.	ZARZAL
6	HOSPITAL PILOTO JAMUNDI E.S.E.	JAMUNDI
7	HOSPITAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE ESE	CALI
8	IMPRETIC	CALI

**MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

9	INFIVALLE	CALI
10	IPS DE CARTAGO E.S.E.	CARTAGO
11	MUNICIPIO DE YOTOCO	YOTOCO
12	MUNICIPIO DE ALCALA	ALCALA
13	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO	ANSERMANUEVO
14	MUNICIPIO DE BOLIVAR	BOLIVAR
15	MUNICIPIO DE DAGUA	DAGUA
16	MUNICIPIO DE LA UNION	LA UNION
17	MUNICIPIO DE EL CERRITO	EL CERRITO
18	MUNICIPIO DE OBANDO	OBANDO
19	MUNICIPIO DE RESTREPO	RESTREPO
20	MUNICIPIO DE SAN PEDRO	SAN PEDRO
21	MUNICIPIO DE TRUJILLO	TRUJILLO
22	MUNICIPIO DE VIJES	VIJES
23	SOCIEDAD TELEVISIÓN DEL PACÍFICO LIMITADA TELEPACIFICO	CALI
24	HOSPITAL DEL ROSARIO DE GINEBRA E.S.E.	GINEBRA

**MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

25	HOSPITAL SAN JORGE E.S.E. CALIMA DARIEN	CALIMA DARIEN
FECHA DE REVISIÓN	DD/MM/AAAA	
FECHA DE ELABORACIÓN	10/09/2020	

**PLAN DE TRABAJO**

**1. Información básica:**

Los planes de desarrollo de los entes territoriales 2016— 2019, tienen como objetivo de garantizar en los territorio los de derechos a la población y promover la movilidad social mejorando capacidades a través de una educación de calidad, contribuyendo a reducir la pobreza promoviendo mayores oportunidades de generación de ingresos para las comunidades urbanas y rurales, fortaleciendo la articulación productiva, social y cultural urbano — rural, garantizando la sostenibilidad ambiental, la conservación del patrimonio cultural, la participación social, el enfoque diferencial de las políticas sociales, la transparencia administrativa y la rendición de cuentas.

Las E.S.E. Producir servicios de salud eficientes y efectivos que cumplan con las normas de calidad establecidas, de acuerdo con la reglamentación que se expida para tal propósito. Prestar los servicio de salud que la población requiera y que la Empresa Social, de acuerdo con su desarrollo y recursos disponibles pueda ofrecer, garantizar mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social y financiera de la Empresa Social; ofrecer a las Entidades Promotoras de Salud y demás personas naturales o jurídicas que los demanden, servicios y paquetes de servicios a tarifas competitivas en el mercado; Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento; garantizando los mecanismos de la participación ciudadana y comunitaria establecidos por la ley y los reglamentos.

La entidad descentralizada son organismos creados por la ley o autorizados por estas, desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial y de gestión económica, conforme a las reglas del derecho privado.

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

### 2. Objetivos específicos:

1. Los entes territoriales: Mejorar la calidad de vida en el Municipio medido por N.B.I. urbano y rural.
2. Incentivar el desarrollo empresarial y la generación de empleo.
3. Aumentar la productividad rural de manera sostenible.
4. Mejorar el desempeño administrativo del Municipio.

#### 2.1. Empresas Sociales del Estado.

Prestar un servicio de calidad, atender todas las necesidades de salud de los pobladores de su entorno.

#### 2.2. Industriales y Comerciales.

Garantizar la calidad de sus productos que estén en el mercado competitivo y las utilidades sean destinadas a las necesidades del ente territorial.

### 3. Antecedentes de la auditoría:

De acuerdo con los resultados de la Matriz de Criterios de Riesgo Fiscal, las directrices de la alta dirección y los objetivos y estrategias definidos en la planeación institucional, la Contraloría Departamental del Valle justificó la programación de la revisión de las cuentas de las vigencias 2018 y 2019 PVCFT.

#### 3.1. Antecedentes de auditorías anteriores:

Según el Plan General de Auditorías del 2019 en la vigencia 2016, se realizó la evaluación a las cuentas rendidas en el aplicativo R.C.L, a 124 entidades sujetas de control fiscal y en el PGA del 2020 en la vigencia 2017 se evaluaron 116 entidades de las cuales no se fenecieron 14.

Dentro los temas que originaron los hallazgos se encuentran:

#### **MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

Hallazgos por el no diligenciamiento de los formatos establecidos en el aplicativo Rendición de Cuentas en Línea, R.C.L, de La Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Así mismo, durante la vigencia 2019 al proceso de participación ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle no llegaron denuncias durante la evaluación de la vigencia 2016.

#### **PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS DEL 2018 Y 2019**

Se verificara en los formatos rendidos en la plataforma R.C.L, los siguientes Registros presupuestales, movimientos presupuestales, compromisos presupuestales y obligaciones

#### **JURÍDICOS:**

Se verifica en la plataforma R.C.L, la información de la contratación rendida de las entidades antes mencionadas y se verificara los objetivos de las contratación este de acuerdo a la actividades de la entidad, el valor a ejecutar, las información del contratista, como el tiempo de ejecución entre otras.

#### **TESORERÍA:**

Se verifican el recaudo, los egresos y su respectivo saldo bancario y que estén ajustados a la normatividad vigente.

#### **CONTABLE**

Sus estados financieros de acorde a las actividades de las entidades antes mencionadas

#### **4. Criterios de auditoria (Evaluación):**

#### MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

- Constitución Política de Colombia.
- Ley 42 de 1993, Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen, parcialmente derogada por el Decreto 403 de 2020.
- Ley 80 de 1993, por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.
- Ley 87 de 1993, Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.
- Ley 99 de 1993, Por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA y se dictan otras disposiciones.
- Ley 100 de 1993, Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones.
- Ley 448 de 1993, Por medio de la cual se adoptan medidas en relación con el manejo de las obligaciones contingentes de las entidades estatales y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento público.
- Ley 134 de 1994, Por la cual se dictan normas sobre mecanismos de participación ciudadana.
- Ley 136 de 1994, Por la cual se dictan normas tendientes a modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios.
- Ley 142 de 1994, Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones.
- Ley 152 de 1994, Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo.
- Ley 190 de 1995, Por la cual se dictan normas tendientes a preservar la moralidad en la administración pública y se fijan disposiciones con el fin de erradicar la corrupción administrativa.
- Ley 330 de 1996, Por la cual se desarrolla parcialmente el artículo 308 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones relativas a las Contralorías Departamentales.
- Ley 489 de 1998, por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de la atribución prevista en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones.



#### **MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

- Ley 555 de 2000, Por la cual se regula la prestación de los Servicios de Comunicación Personal, PCS y se dictan otras disposiciones.
- Ley 598 de 2000, por la cual se crean el Sistema de Información para la vigilancia de la Contratación Estatal, SICE, el Catálogo Único de Bienes y Servicios, CUBS, y el Registro Único de Precios de Referencia, RUPR, de los bienes y servicios de uso común en la Administración Pública y se dictan otras disposiciones.
- Ley 610 de 2000, Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías, parcialmente derogada por el Decreto 403 de 2020.
- Ley 617 de 2000, Por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la Ley Orgánica de Presupuesto, el Decreto 1421 de 1993, se dictan otras normas tendientes a fortalecer la descentralización, y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional, parcialmente derogada por el Decreto 403 de 2020, parcialmente derogada por el Decreto 403 de 2020.
- Ley 715 de 2001, Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros.
- Ley 734 de 2002, Por la cual se expide el Código Disciplinario Único.
- Ley 819 de 2003, Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones.
- Ley 872 de 2003 Por la cual se crea el sistema de gestión de la calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras entidades prestadoras de servicios.
- Ley 1551 de 2012, Por la cual se dictan normas para modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios.
- Decreto Ley 111 de 1996, Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto.
- Decreto 2811 de 1974, Por el cual se dicta el Código Nacional de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente.
- Decreto 2649 de 1993, por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.





#### **MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA**

- Decreto 568 de 1996, Por el cual se reglamentan las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 Orgánicas del Presupuesto General de la Nación.
- Decreto 115 de 1996, Por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del Estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquéllas, dedicadas a actividades no financieras.
- Decreto 353 de 1998, Por el cual se adiciona el artículo 17 del Decreto 115 del 15 de enero de 1996 que establece las normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras.
- Decreto 1537 de 2001, Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativo que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado.
- Decreto 2170, de 2002 por el cual se reglamenta la Ley 80 de 1993, se modifica el Decreto 855 de 1994 y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 1713 de 2003, Por el cual se reglamenta la Ley 142 de 1994, la Ley 632 de 2000 y la Ley 689 de 2001, en relación con la prestación del servicio público de aseo, y el Decreto Ley 2811 de 1974 y la Ley 99 de 1993 en relación con la Gestión Integral de Residuos Sólidos.
- Acto Legislativo 04 de septiembre 17 de 2019.
- Decreto 403 de 2020, Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal.
- Resoluciones Reglamentarias de la Contraloría General de la República
- Resolución 222 de 2006, Sobre el régimen contable público.
- Resolución 555 de 2006, Plan general de contabilidad pública.
- Resoluciones Reglamentarias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y normatividad específica aplicable.

#### **5. Resultados y conclusiones del conocimiento del asunto o materia auditada:**

- Se verificara en la plataforma RCL la información rendida por las entidades antes mencionadas

##### **5.1. Resultados de la evaluación de control interno**



## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

De conformidad con la Guía de Auditoría para la evaluación de los mecanismos de control interno, no se realizó el análisis de riesgos basados en la información recaudada y las pruebas de recorrido en los diferentes procesos a auditar debido a que se evaluara la información rendida en el aplicativo R.C.L.

### 5.2. Resultados identificación de riesgos

Los principales riesgos identificados por el equipo auditor, acorde con cada materia y objetivo a evaluar son:

PROCESO	RIESGOS
PLANEACION	Que los formatos no hayan sido diligenciados y no se pueda evaluar el plan de desarrollo, el plan estratégico y las formulación de proyectos, y su coherencia con la función misional de la entidad
PRESUPUESTO	Que los formatos no hayan sido diligenciados, y no se pueda evaluar, su registro inicial los movimientos, los compromisos y sus respectivas obligaciones presupuestales
JURIDICOS	Que el campo del valor de los contrato no haya sido diligenciado, las fechas de inicio y finalización no este diligenciadas, no especifique el tiempo de ejecución y que el objeto del contrato no sea acordó a las actividades de la entidad.
TESORERIA	Que los formatos de recaudo, egresos y saldos bancarios, no estén diligenciados, el cual no permitiría la evaluación de sus ingresos, movimientos bancarios y sus egresos
CONTABLE	Que sus estados financieros no estén diligenciados y no se pueda verificar la situación económica financiera de la entidad evaluada

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

- 5.3. Objetivos generales y específicos del programa orientados a cumplir con los objetivos o propósitos de la auditoría

### 6. Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión y los resultados fiscales de las , aplicando la normatividad y metodología vigente con calidad y oportunidad, examinando de forma independiente, objetiva y confiable la información financiera, presupuestal y de gestión, que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad; determinando el fenecimiento o no fenecimiento, mediante la opinión a los estados financieros, opinión al presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

#### 6.1. Objetivos específicos

1. Evaluar y conceptuar sobre el proceso de gestión presupuestal, la ejecución de ingresos y la ejecución de los gastos.
2. Evaluar y conceptuar sobre la gestión de planes, programas y proyectos.
3. Evaluar la gestión contractual
4. Evaluar y conceptuar los estados financieros
5. Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros
6. Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual.
7. Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
8. Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

- 6.2. Descripción de los procedimientos de auditoría que resulten suficientes para evaluar los riesgos de incumplimiento en relación con los diversos criterios de auditoría.

Nº	Descripción	Técnicas de auditoría	Referencia	Tiempo Estimado	Tiempo Real	Responsable
1	Verificar la existencia de plan del plan financiero, plan estratégico y formulación de proyectos	Ingreso a la plata forma R.C.L, bajar los formatos y hacer su respectiva evaluación		Del 12-08 al 23-09 de 2020		CARLOS MARIN BECERRA, RODRIGO MONTOYA TRONCOSO Y WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES
2	Verificar la existencia, de los registros presupuestales inicial, Movimientos presupuestales, compromisos presupuestales y obligaciones.	Ingreso a la plata forma R.C.L, bajar los formatos y hacer su respectiva evaluación				
3	Jurídicos, contratos	Ingreso a la plata forma R.C.L, bajar los formatos y hacer su respectiva evaluación		Del 12-08 al 23-09 de 2020		CARLOS MARIN BECERRA, RODRIGO MONTOYA TRONCOSO Y WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES
5	Verificar los formatos de recaudo, egresos, saldos bancarios.	Ingreso a la plata forma R.C.L, bajar los formatos y hacer su respectiva evaluación				
6	Contable estados financieros,	Ingreso a la plata forma R.C.L, bajar los formatos y hacer su respectiva evaluación				

- 6.3. Técnicas de auditoría a emplear para obtener evidencia relacionada con el cumplimiento de los criterios de auditoría

Teniendo en cuenta que esta auditoria se realiza en la plata forma RCL de la información rendida por lo sujetos a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

## 7. Responsable de la ejecución del procedimiento

NOMBRE	CARGO	PROFESION
Julio Cesar Hoyos Marín	Subdirector operativo financiero y patrimonial	Abogado
Wilmer Ancizar Guerrero Reyes	Profesional Universitario (E)	Administrador - Líder
Carlos Alberto Marín Becerra	Profesional Universitario	Economista
Rodrigo Hernán Montoya Troncoso	Profesional Universitario (E)	Contador

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

### 7.1. Observaciones de la supervisión y fecha de aprobación.

Aprobado el 13 de julio del 2020

## 8. Estrategia de auditoría

Para la revisión de la cuenta de las vigencias 2018 y 2019 de las entidades antes mencionadas, se utilizara la plataforma RCL, donde esta rendidas la información de las entidades a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. Se utilizara la información del Secop y en el consolidador de hacienda CHIP, y las páginas web de las entidades a Auditar

### 8.1. Alcance de la auditoría:

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

AUDITORIA REVISION DE LA CUENTA			PRINCIPIOS		
MACROPROCESOS	PROCECESOS	PROCEDIMIENTOS	OPORTUNIDAD	CALIDAD	SUFICIENCIA
GESTION PRESUPUESTAL	GESTION PRESUPUESTAL	EJECUCION DE INGRESOS	X	X	X
		EJECUCION DE GASTOS			
	GESTION DE LA INVERSION DEL GASTO	GESTION PLAN DE DESARROLLO O ESTRATEGICO, PLANES PROGRAMAS Y PROYECTOS	X	X	X
		GESTION CONTRATUAL			
GESTION FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS		X	X	X
	INDICADORES FINANCIEROS				

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

**8.2. Determinación de la materialidad:** Con base en los procedimientos y conclusiones documentados sobre el cálculo de la materialidad en el Formato “*Formato 06 AC- Formato de Materialidad*”.

**8.3. Determinación del enfoque de auditoría:**

El enfoque de la auditoría es evaluar la información rendida en la plataforma R.C.L, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca de las vigencias 2018 y 2019 de las entidades antes mencionadas al inicio de este documento.

**8.4. Determinación del enfoque de muestreo:**

No se determina muestreo por que la información esta reportada en los formatos para la rendición de las cuentas anual en la plataforma R.C.L. de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

**8.5. Muestra**

No aplica

## 9. Administración del trabajo

**9.1. Identificación de los recursos necesarios:** (Humanos, técnicos y financieros).

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>PROFESION</b>
Julio Cesar Hoyos Marín	Subdirector operativo financiero y patrimonial	Abogado
Wilmer Ancizar Guerrero Reyes	Profesional Universitario (E)	Administrador - Líder
Carlos Alberto Marín Becerra	Profesional Universitario	Economista
Rodrigo Hernán Montoya Troncoso	Profesional Universitario (E)	Contador

**9.2. Técnicos las plataformas de RCL, Secop, consolidador de hacienda Chip y las pagina web de las entidades a evaluar**

## MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

10. **Cronograma de actividades:** para las fases de ejecución e informe.

El proceso auditor se inicia el 13 de julio y culminará el 13 de noviembre de 2020, con la aprobación y liberación del respectivo informe.

Las fechas para cada fase son:

Fase de Planeación: 13 de julio al 11 de agosto de 2020.

Fase de Ejecución: 12 de agosto al 23 de septiembre de 2020.

Fase de Informe: 24 de septiembre al 22 de octubre 2020.

### 11. Responsables:

<b>FUNCIONARIOS</b>	<b>ROL</b>	<b>FIRMA</b>
Julio Cesar Hoyos Marín	Coordinador	
Wilmer Ancizar Guerrero Reyes	Auditor Líder	
Carlos Alberto Marín Becerra	Auditor	
Rodrigo Hernán Montoya Troncoso	Auditor	

#### 11.1. Aprobó:

<b>APROBO</b>	<b>SUPERVISOR</b>	<b>FIRMA</b>
Julio Cesar Hoyos Marín	Coordinador	

Observaciones de la Supervisión o la instancia competente.

---



---