

130-19.11

## **PLAN DE TRABAJO**

### **SUBDIRECCION OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL - VIGENCIA 2017- PGA 2018 27 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 2017

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:

<b>Componente</b>	<b>Principios</b>	<b>Factores</b>	<b>Variables a evaluar</b>
<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

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
			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>	Seguimiento a los Acuerdo de Reestructuración y Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero

### **Alcance de la Auditoría**

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

### **Análisis en detalle del ente o asunto a auditar**

Como resultados de las auditoría especial al cierre fiscal realizadas a 65 sujetos de control del PGA vigencia 2017, se extracta 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 2016 del sector municipio. (Ver tabla 1):

- **RESULTADO FISCAL**

Se auditaron los 37 municipios sujetos de control, dando una cobertura del 100%, conforme a la planeación estratégica vigencia 2017, de los cuales cuatro municipios de categoría sexta (Alcalá, Calima Darién, Florida), presentaron resultado fiscal negativo por \$7.918 millones, como resultado de adquirir compromisos y obligaciones en la vigencia, sin contar con los recursos en tesorería para su apalancamiento, generando con esta situación un riesgo alto en las finanzas de los municipios, toda vez, que en la vigencia siguiente estas obligaciones adquieren prioridad y no se cuenta con los recursos suficientes, afectando el presupuesto de 2017 para el pago de

acreencias de vigencias anteriores, llama la atención los resultados fiscales negativos generados por los municipios de Florida \$ 2.239 millones y Versalles 4.879 millones.

34 municipios restantes en 2016, presentaron resultado fiscal positivo, situación que obedece básicamente a recursos del sistema general de participaciones SGP y recursos con destinación específica que no se ejecutan, Guadalajara de Buga \$12.424 millones y Jamundí \$10.807 millones, clasificados en segunda categoría y San Juan Bautista de Guacarí con \$9.046 millones perteneciente a la sexta categoría.

El sector municipios en el 2016 ejecutó ingresos por \$1.227.550 millones, de los cuales se recaudaron en efectivo \$728.517 millones y recursos del balance 72.326 millones, los restantes \$426.707 millones correspondían a ejecuciones en papeles, y se ejecutaron gastos por \$ 1.125.550 millones, \$652.460 millones pagos en efectivos, \$25.019 millones cuentas por pagar de orden presupuestal, \$16.927 millones reservas de apropiación excepcionales y \$431.513 millones pagos sin flujo de efectivo; consolidando el sector un resultado fiscal de \$101.630 millones.

**TABLA 1**

CONSOLIDADO MUNICIPIOS RESULTADOS FISCALES					2016			EN MILLONES		
Municipios	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 Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8		Total Gastos 9=5+6+7+8
Categoría 6ta.										
Acala	7.749	1.017	6.628	15.394	7.027	546	1.671	6.628	-478	
Andalucía	9.987	2.572	7.140	19.699	8.663	251	110	7.140	3.535	
Ansermanuevo	8.165	1.240	9.930	19.334	6.205	337	0	9.930	16.472	
Argelia	5.869	397	3.145	9.411	3.693	58	0	3.145	6.896	
Bolívar	5.957	507	8.079	14.543	5.708	334	0	8.079	14.120	
Bugalagrande	25.068	1.854	0	26.923	23.620	455	141	0	24.215	
Caicedonia	7.423	889	14.888	23.200	6.324	502	39	14.888	21.753	
Calima Darien	8.619	769	6.934	16.323	7.974	279	688	7.703	-322	
Dagua	13.891	5.796	20.404	40.091	15.220	29	1.189	20.404	36.842	
El Aguila	4.072	514	5.466	10.052	3.626	0	30	5.466	9.123	
El Cairo	3.182	328	4.928	8.438	2.905	40	43	4.928	7.916	
El Dovio	3.754	579	6.300	10.633	3.482	119	89	6.300	9.991	
Florida	14.115	1.162	20.770	36.048	11.172	801	5.544	20.770	-2.239	
Ginebra	16.144	1.414	8.798	26.356	8.675	528	0	8.794	17.998	
Guacarí	20.172	1.623	11.403	33.198	12.334	704	0	11.114	24.152	
La cumbre	4.722	33	7.832	12.588	3.894	29	0	7.832	11.756	
La Union	11.142	1.114	15.669	27.924	10.949	135	21	15.669	26.774	
La Victoria	7.520	595	6.370	14.485	7.045	0	216	6.370	13.631	
Obando	11.801	524	0	12.325	9.945	0	446	0	10.392	
Pradera	16.235	4.234	17.076	37.545	18.235	0	592	17.076	35.902	
Riofrio	6.969	430	8.971	16.370	5.203	0	137	8.971	14.311	
Roldanillo	8.814	512	16.356	25.682	8.247	95	165	16.247	24.754	
Restrepo	6.596	253	8.283	15.132	6.155	52	0	8.283	14.491	
San Pedro	12.256	1.168	5.249	18.673	10.073	65	677	5.257	16.071	
Sevilla	34.059	1.748	0	35.807	33.059	713	0	0	33.772	
Toro	5.910	351	8.027	14.288	4.817	116	0	8.027	12.961	
Trujillo	4.799	376	11.877	17.052	3.696	189	235	11.877	15.998	
Ulloa	4.288	182	2.566	7.036	3.710	136	0	2.566	6.412	
Versalles	2.899	0	0	2.899	2.718	21	47	4.992	-4.879	
Vijes	4.276	920	4.224	9.420	3.933	0	0	4.224	8.158	
Yotoco	16.971	2.465	6.096	25.532	14.774	204	0	6.096	21.073	
Subtotal	313.426	35.563	253.410	602.400	273.085	6.738	12.079	258.777	550.679	
Categoría 5ta.										
Cerrito	27.758	4.270	19.001	51.029	22.093	2.364	1.291	19.001	44.749	
Zarzal	24.817	2.141	15.239	42.197	20.786	512	0	15.239	36.537	
Subtotal	52.575	6.411	34.240	93.226	42.879	2.876	1.291	34.240	81.286	
Categoría 3ra.										
Candelaria	40.497	2.657	24.309	67.463	34.428	2.096	1.354	24.309	62.186	
Cartago	80.861	5.069	74.265	160.194	75.096	1.546	319	73.771	150.732	
Subtotal	121.358	7.726	98.574	227.657	109.525	3.642	1.673	98.080	212.919	
Categoría 2da										
Buga	144.349	14.686	66	159.100	143.490	2.284	903	0	146.677	
Jamundi	96.809	7.941	40.417	145.167	83.482	9.479	981	40.417	134.360	
Subtotal	241.157	22.626	40.483	304.267	226.972	11.763	1.885	40.417	281.036	
Total	728.517	72.326	426.707	1.227.550	652.460	25.019	16.927	431.513	1.125.920	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

- Confrontación saldos de presupuesto con tesorería

En 2016 se conciliaron los saldos resultantes de los recaudos y pagos manejadas 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 fiscal, para tal fin, se realizó el siguiente ejercicio; Saldo (Recaudo en efectivo + Depósitos judiciales. a Favor- Pagos Efectivos de Presupuesto- Depósitos Judiciales en Contra) el valor resultante se compara con los recursos en tesorería, después de restarles los valores pertenecientes a terceros y los Resguardos Indígenas (operaciones eminentemente de tesorería), resultado sea excedente o faltante, es objeto de análisis para determinar su origen.

Los municipios que presentaron excedentes representativos en su tesorería fueron: Bolívar \$689 millones, Bugalagrande \$594 millones, Calima El Darién \$973 millones y El Cerrito \$1.021 millones; los excedentes se presentan básicamente, por los recursos provenientes de las regalías, que por mandato legal, manejan presupuestos bienales y por valores que las administraciones municipales no incorporaron a los respectivos presupuestos en su debido tiempo, situación que originó observaciones por este órgano de control.

En el municipio de Jamundí se presentó una diferencia de \$6.550 millones, entre los saldos de presupuesto vs tesorería, la cual obedece a procesos de embargo (depósitos judiciales) proferidos por autoridad competente, valores que salieron de la tesorería sin afectar el presupuesto de gastos, por ser un recurso dado en garantía, que afecta la liquidez del municipio y genera riesgo a la finanzas municipio. (Ver tabla 2)

**TABLA 2**

CONSOLIDADO MUNICIPIOS CONFRONTACION DE SALDOS DE PRESUPUESTOS CON TESORERIA						2016		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 Tesoreria 6	Descuentos Para Terceros (Rebuentos - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 =(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
Categoría 6ta.										
Alcala	8.766	0	7.027	0	1.739	2.020	54	0	1.966	227
Andalucia	12.559	0	8.663	0	3.896	3.923	5	0	3.918	23
Ansermanuevo	9.404	0	6.205	0	3.199	3.514	109	0	3.405	205
Argelia	6.266	0	3.693	0	2.573	2.579	0	0	2.579	6
Bolivar	6.464	0	5.708	0	757	1.475	29	0	1.446	689
Bugalagrande	26.923	0	23.620	0	3.303	3.989	92	0	3.897	594
Caicedonia	8.312	0	6.324	0	1.988	2.154	166	0	1.988	0
Calima Darien	9.389	0	8.029	0	1.359	1.370	11	0	1.359	0
Dagua	19.687	0	15.220	0	4.466	5.468	29	0	5.439	973
El Aguila	4.586	0	3.626	0	960	960	0	0	960	0
El Cairo	3.510	0	2.905	0	605	608	0	3	605	0
El Dovio	4.333	0	3.482	0	851	884	33	0	851	0
Florida	15.277	0	11.172	0	4.106	4.370	264	0	4.106	0
Ginebra	17.558	0	8.675	0	8.882	8.993	283	78	8.632	-250
Guacari	21.795	0	12.334	121	9.339	9.475	96	0	9.378	39
La cumbre	4.756	0	3.894	101	760	774	14	0	760	0
La Union	12.255	0	10.949	0	1.306	1.306	0	0	1.306	0
La Victoria	8.115	0	7.045	0	1.070	1.357	0	0	1.357	288
Obando	12.325	0	9.945	0	2.379	2.322	0	0	2.322	-57
Pradera	20.469	0	18.235	368	1.866	2.438	0	0	2.438	572
Riofrio	7.399	0	5.203	0	2.196	2.211	15	0	2.196	0
Restrepo	7.698	0	6.155	0	1.542	1.542	0	0	1.542	0
Roldanillo	9.314	111	8.247	111	1.066	1.119	52	0	1.067	1
San Pedro	13.424	0	10.073	0	3.351	1.973	125	0	1.848	-1.503
Sevilla	35.807	0	33.059	0	2.748	3.065	48	0	3.017	270
Toro	6.260	0	4.817	0	1.443	1.442	58	0	1.384	-59
Trujillo	5.175	0	3.696	0	1.479	1.600	104	17	1.479	0
Ulloa	4.470	0	3.710	0	760	866	34	0	833	73
Versalles	3.091	0	2.718	0	373	277	21	0	256	-117
Vijes	5.196	0	3.933	36	1.227	1.227	0	0	1.227	0
Yotoco	19.436	0	14.774	0	4.663	4.663	0	0	4.663	0
Subtotal	350.019	111	273.140	738	76.251	79.963	1.642	98	78.224	1.973
Categoría 5ta.										
Cerrito	32.028	0	22.093	344	9.591	10.984	372	0	10.612	1.021
Zarzal	26.958	0	20.786	0	6.172	6.253	0	0	6.253	80
Subtotal	58.986	0	42.879	344	15.763	17.237	372	0	16.864	1.101
Categoría 3ra.										
Candelaria	43.154	0	34.428	60	8.666	8.778	0	0	8.777	111
Cartago	85.929	0	75.096	0	10.833	10.833	0	0	10.833	0
Subtotal	129.084	0	109.525	60	19.499	19.611	0	0	19.610	111
Categoría 2da.										
Buga	159.034	0	143.490	136	15.408	15.657	248	0	15.408	0
Jamundi	104.750	0	83.482	0	21.267	14.922	205	0	14.717	-6.550
Subtotal	263.784	0	226.972	136	36.676	30.579	453	0	30.126	-6.550
Total	801.872	111	652.516	1.278	148.189	147.390	2.467	98	144.824	-3.365

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial

- Superávit o déficit fiscal por fuentes y recursos a incorporar

En lo relacionado con los superávit o déficit fiscales por fuentes de financiación, se observa en general que los municipios agrupados por categorías registraron al final del ejercicio, superávit fiscal en las siguientes fuentes: Recursos propios \$31.260 millones, fondos especiales \$19.406 millones, sistema SGP \$29.751 millones, otras destinaciones específicas \$1.947 millones, recursos direccionados para gastos específicos por la norma, deben adicionarse conservando su destinación.

17 municipios generaron déficit fiscal en las fuentes de recursos propios y destinaciones específicas por \$21.548 millones, llama la atención los déficit representativos registrados por los municipios de Jamundí \$6.407 millones, Florida \$5.450 millones, Yotoco \$2.041 millones, El Cerrito \$1.916 millones, Candelaria \$2.095 millones, debido a que las administraciones adquieren compromisos y obligaciones, sin contar con recursos en tesorería para su apalancamiento, no se trabaja con los respectivos flujos de caja (PAC), situación que se encuentra contemplada en las normas que rigen la materia y

es objeto de análisis por este órgano de control, de otra parte, los recaudos a favor de terceros por \$238 millones, deben ser girados a la entidad correspondiente, por ser operaciones eminentemente de tesorería, que no afectan los presupuestos. (Ver tabla 3)

**TABLA 3**

CONSOLIDADO MUNICIPIOS		SUPERAVIT O DEFICIT FISCALES EN MILLONES		POR FUENTES Y RECURSOS A INCORPORAR		2016	GIRO	DECLARAR E INCORPORAR
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	72	14	249	35	0	-595	28	-595
Andalucia	903	504	806	1.350	0	0	-5	-5
Ansermanuevo	421	161	1.027	585	873	0	0	
Argelia	7	0	2.522	0	18	-26	0	-26
Bolivar	44	7	545	659	0	-142	29	-142
Bugalagrande	1.014	92	541	600	0	1.146	0	
Caicedonia	866	271	91	0	0	219	0	
Calima Darien	-145	0	58	298	0	298	0	-145
Dagua	870	0	606	248	-1.002	2.526	0	-1.002
El Aguila	77	193	71	435	0	154	0	
El Cairo	13	2	280	0	0	237	0	
El Dovio	-104	157	339	0	0	250	0	-104
Florida	476	613	1.299	0	823	-5.450	0	-5.450
Ginebra	771	6.193	680	564	0	162	97	
Guacarí	7.329	208	238	0	0	900	0	
La cumbre	5	10	96	422	198	0	0	
La Union	89	107	453	0	0	502	0	
La Victoria	115	239	206	329	431	-178	0	-178
Obando	374	218	1.514	3	214	-446	0	-446
Pradera	989	0	281	13	0	563	0	
Riofrio	980	99	760	26	0	194	0	
Roldanillo	327	75	482	0	154	-107	0	-107
Restrepo	216	166	258	849	0	0	0	
San Pedro	50	264	169	380	0	243	0	
Sevilla	828	331	624	11	0	511	0	
Toro	87	149	424	519	131	0	0	
Trujillo	464	7	298	0	0	301	41	
Ulloa	77	118	27	555	56	-136	34	-136
Versalles	20	41	75	0	0	52	0	
Vijes	22	16	80	30	0	602	0	
Yotoco	1.511	2.212	396	423	120	-2.041	0	-2.041
<b>Subtotal</b>	<b>18.767</b>	<b>12.466</b>	<b>15.495</b>	<b>8.335</b>	<b>2.017</b>	<b>-260</b>	<b>223</b>	<b>-10.377</b>
<b>Categoría 5ta.</b>								
Cerrito	-623	5.669	632	646	-1.293	2.103	15	-1.916
Zarzal	2.480	123	490	1.084	0	1.084	0	
<b>Subtotal</b>	<b>1.857</b>	<b>5.792</b>	<b>1.122</b>	<b>1.730</b>	<b>-1.293</b>	<b>3.187</b>	<b>15</b>	<b>-1.916</b>
<b>Categoría 3ra.</b>								
Candelaria	4.362	155	1.356	4	-2.095	1.548	0	-2.095
Cartago	4.253	184	2.482	0	0	2.048	0	
<b>Subtotal</b>	<b>8.615</b>	<b>339</b>	<b>3.838</b>	<b>4</b>	<b>-2.095</b>	<b>3.596</b>	<b>0</b>	<b>-2.095</b>
<b>Categoría 2da</b>								
Buga	7.682	38	4.131	-32	1.124	-721	0	-753
Jamundi	-5.660	770	5.165	-747	2.194	2.535	0	-6.407
<b>Subtotal</b>	<b>2.022</b>	<b>808</b>	<b>9.296</b>	<b>-779</b>	<b>3.318</b>	<b>1.814</b>	<b>0</b>	<b>-7.160</b>
<b>Total</b>	<b>31.260</b>	<b>19.406</b>	<b>29.751</b>	<b>9.289</b>	<b>1.947</b>	<b>8.337</b>	<b>238</b>	<b>-21.548</b>

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**

**Factores:** Estados contables y gestión presupuestal en lo aplicable al cierre fiscal.

Se adjunta el cronograma de actividades

Aprobó:

**AMANDA MADRID PANESSO**

Subdirectora operativa financiera y patrimonial

130 -19.11

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
AUDITORIA ESPECIAL CIERRE FISCAL VIGENCIA 2017 - PGA 2018**

***SUBDIRECCIÓN OPERATIVA FINANCIERA PATRIMONIAL***

**1. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la gestión financiera de los sujetos de control relacionados con el cierre fiscal y programas de saneamiento, vigencia 2017, en coherencia con las normas que lo regulan.

**2. COMPONENTES Y FACTORES**

**2.1. Componente de Control de Gestión**

2.1.1. Legalidad Financiera

**2.2. Componente de Control Financiero**

2.2.1. Gestión Presupuestal

2.2.2. Gestión financiera

**3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

**3.1 Control de Gestión**

Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.

**3.2 Control Financiero**

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

Determinar si el saldo de los ingresos recaudados, más los recursos del balance, menos los pagos efectuados en la vigencia, se encuentran en la Tesorería, teniendo en cuenta los recursos que no afectan el presupuesto y son operaciones netamente de tesorería, como son: Recursos de resguardos indígenas, depósitos judiciales a favor y en contra, y las retenciones.

Verificar si los recursos existentes en tesorería a 31 de diciembre, corresponden a los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia evaluada y verificar la incorporación real y efectiva de los superávits fiscales

por fuentes de financiación al presupuesto de la vigencia siguiente como recursos del balance, disponibilidad inicial, reconocer e incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia el déficit fiscal generado en el año evaluado.

Establecer la efectividad del presupuesto como instrumento de planeación, gestión y control para el cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales, de acuerdo con los resultados del cierre fiscal.

**Fuentes de criterios:**

- Ley 152 de 1994 "Ley Orgánica del Plan de Desarrollo"
- Ley 136 de 1994 Código de Régimen Municipal
- Decreto Ley 111 de 1996 Estatuto Presupuestal y sus Decretos Reglamentarios.
- Decreto Ley 115 de 1996 Estatuto Presupuestal para las Empresas Comerciales Industriales del Estado y Asimiladas.
- Ordenanza 068 de Octubre 7 de 1996 Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental.
- Ley 819 de 2003
- Ley 617 del 2000.
- Ley 715 de 2001.
- Ley 550 Reestructuración de Pasivos
- Circular Externa No 43 del 22 de diciembre de 2008 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Concepto No 001 de julio 13 de 2006 y 002 de noviembre 15 de 2006 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público
- Ley 1438 del 2011.
- Ley 1608 de 2013.
- Decreto 568 de 1996.
- Decreto 141 de 2013.

**Criterios:**

**Criterio 1**

Evaluar si el presupuesto esta armonizado con el Plan de Desarrollo de la Entidad y de acuerdo a los lineamientos de la norma que rige la materia.

**Criterio 2**

Evaluar si la estructura organizacional y funcional de la entidad en sus niveles de autoridad, responsabilidad, distribución de los recursos y mecanismos utilizados es la adecuada para el alcance de los objetivos fijados en la planeación, en la integralidad del sistema financiero para el proceso del cierre fiscal.

**Criterio 3**

Verificar la coordinación de los diferentes áreas de la organización en procura del logro de metas y objetivos y si se cuenta con los mecanismos de supervisión, control, motivación y comunicación., específicamente en el proceso del cierre fiscal.

**Criterio 4**

Verificar el cumplimiento de la normatividad presupuestal, para establecer su aplicabilidad en el proceso del cierre fiscal, acorde con la normatividad de ajuste fiscal, austeridad en el gasto y materialización de los programas y proyectos.

**Riesgos inherentes:**

- La ausencia de políticas, planes y programas en los procesos Financieros, puede originar incumplimiento a las disposiciones legales y demandas que afectan la gestión de la entidad.
- Inoportunidad en la adición de los rendimientos financieros de las diferentes fuentes.
- La falta de manuales de procesos y procedimientos en la planeación, presupuestación y contratación puede originar, dificultad en determinar responsabilidades
- La falta de control de la entidad en los procesos de planeación, presupuestación y contratación ocasiona reconocimiento de trabajos no realizados, cálculo de gastos no reales, contabilización de pasivos inexistentes, información financiera desactualizada, asientos o registros contables alterados.
- El procesamiento de la información puede facilitar la alteración de documentos, omisión de registros, codificaciones incorrectas, asientos contables duplicados, cálculos y liquidaciones con bases erróneas y desembolsos fraudulentos.
- Inoportunidad en la ejecución de los recursos.
- Deficiencias en el cumplimiento de las competencias.
- Deficiencias en el manejo de los recursos.
- Debilidad en los procesos de articulación departamento / Municipio

- Ausencia de mecanismos de evaluación e incorporación de tecnología.

### Procedimientos:

Desarrollo de los procedimientos por componentes y factores de auditoría.

Se plantea a continuación los procedimientos para los componentes de control de gestión y control financiero:


No.	CONCEPTO	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	REF. P/T *	AUDITOR
	<b>CONTROL DE GESTION</b>				
1	Verificar cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los entes auditados en los componentes evaluados (Control de gestión, y financiero).	01/02/2018	20/06/2018	ACE SOFP-02	Yaneth Garcés Thorp, Uriel Montoya García Edgar Orlando Ospina O Wilmar Ramírez Saldarriaga. Amanda Madrid Panesso
2	Verificar el cumplimiento del plan de mejoramiento con relación al cierre fiscal	01/02/2018	20/06/2018	ACE SOFP-04	Yaneth Garcés Thorp, Uriel Montoya García Edgar Orlando Ospina O Wilmar Ramírez Saldarriaga. Amanda Madrid Panesso.
	<b>CONTROL FINANCIERO</b>				
3	Verifique y analice la información suministrada por la entidad sujeta de control para la evaluación del cierre fiscal, y determine si la documentación se encuentra en su totalidad y los formatos están bien diligenciados.	01/02/2018	20/06/2018	ACP SOFP-06	Yaneth Garcés Thorp, Uriel Montoya García Edgar Orlando Ospina O Wilmar Ramírez Saldarriaga. Amanda Madrid Panesso
4	Registre la información en los formatos diseñados por la Subdirección Operativa Patrimonial y Financiero para estas auditorías especiales y consolide; resultado fiscal de la vigencia, recursos que deberían estar en tesorería al 31 de diciembre, recursos a incorporar en la próxima vigencia; superávit o déficit por fuentes en tesorería (apalancamiento de las cuenta x pagar y reservas de apropiación).	01/02/2018	20/06/2018	ACP SOFP-08	Yaneth Garcés Thorp, Uriel Montoya García Edgar Orlando Ospina O Wilmar Ramírez Saldarriaga. Amanda Madrid Panesso.
5	Concilie la información relacionada por la Entidad presupuestalmente y	01/02/2018	20/06/2018	ACP SOFP-	Yaneth Garcés Thorp, Uriel Montoya García

No.	CONCEPTO	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	REF. P/T *	AUDITOR
	rendida físicamente y determine la relación entre recaudos en efectivo más ejecuciones en papeles y otros contra la ejecución presupuestal de ingreso y los gastos comprometidos vs. reservas de apropiación; obligaciones contraídas vs. reservas de caja o CxP; pagos con o sin flujo de efectivo vs. pagos ejecución presupuestal. (Matriz resultado fiscal)			10	Edgar Orlando Ospina O Wilmar Ramírez Saldarriaga. Amanda Madrid Panesso.
6	En la institución, establezca con certeza si los valores relacionados previamente en el estados del tesoro son reales, verificando la conciliación de cuentas corrientes, cuentas de ahorro, títulos valores, caja, etc. cruce esta información con la registrada en los formatos diseñado por la Subdirección Operativa Patrimonial y Financiero y confirme o desvirtúe las observaciones enviadas en el informe preliminar o por el contrario amplíelas.	01/02/2018	20/06/2018	ACE SOFP-12	Yaneth Garcés Thorp, Uriel Montoya García Edgar Orlando Ospina O Wilmar Ramírez Saldarriaga. Amanda Madrid Panesso.
7.	en la visita a las instituciones realice una prueba selectiva de las reservas de apropiación y de caja y compruebe si cumplen con los requisitos que ordena la ley (documentación, vigencia, recursos, etc).	01/02/2018	20/06/2018	ACE SOFP-6	Yaneth Garcés Thorp, Uriel Montoya García Edgar Orlando Ospina O Wilmar Ramírez Saldarriaga. Amanda Madrid Panesso.
8	consolide las observaciones. elabore el acta y permita que el sujeto de control haga uso de su derecho a la contradicción (sujetos seleccionados para visita)	01/02/2018	20/06/2018	ACE SOFP-6	Yaneth Garcés Thorp, Uriel Montoya García Edgar Orlando Ospina O Wilmar Ramírez Saldarriaga. Amanda Madrid Panesso

Aprobado por:

**AMANDA MADRID PANESSO**

Subdirectora operativa financiera y patrimonial

																																			
130-19.11																																			
		SUBDIRECCION OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL																																	
		CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES CIERRES FISCALES PGA 2018																																	
No.	ACTIVIDAD	PLANEACION															EJECUCION										INFORME							AUDITOR	OBSERVACION
		FEBRERO				MARZO					MA	ABRIL					MAYO					MA	JUNIO												
		1	2	3	4	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	TOTAL									
1	Recepcionar la información del cierre fiscal al 31 de diciembre de cada vigencia.																											Resolución 008 de abril 20 de 2016 , Circular 7775 del 13 de diciembre de 2016							
2	Determinar los sujetos de control que no rindieron o rindieron de manera extemporánea la información de acuerdo con la Resolución de Rendición de Cuentas vigente.																																		
3	Aplicar la actividad No.1 del Procedimiento M2P5-12 -Procedimiento Administrativo Sancionatorio Fiscal, para los sujetos que no rindieron en los terminos establecidos la información																																		
4	Evaluar, analizar y concluir sobre la información presentada																																		
5	Elaborar Memoradon de planeacion. Programas de Auditoria y Cronograma																																		
6	Revisar y consolidar matrices de Verificación de Cierre de acuerdo a los procedimientos establecidos para tal fin																																		
7	Practicar visita de confrontación a los sujetos de control que se seleccionen de acuerdo al análisis y resultados de la información																																		
8	Elaborar y remitir en medio magnético los Informes finales en aplicación del Procedimiento M2P5-05.																																		
10	Elaborar informe consolidado de acuerdo con el anexo 02, el cual será insumo para el Informe Financiero y Estadístico.																																		
11	Revisión y Remisión del Informe final al Director Operativo de Control Fiscal																																		
13	MESAS DE TRABAJO																																		
					28					31																									
Fuente: SOFP																																			
		Las etapas de planeación, ejecución e informe en semanas																																	
		2018																																	
																											VERSIÓN 8.0								