

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

PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORIA	
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA- CDVC	
ENTIDAD/TEMA AUDITADO	HOSPITAL DEPARTAMENTAL EVARISTO GARCIA
VIGENCIA	2019
AUDITOR(ES) RESPONSABLE(S)	MARIA VICTORIA GIL LUCIO, CARLOS ARTURO GARCIA TRUJILLO. ALEJANDRO MONTOYA, JUAN CARLOS VERA RAMIRES.
INSTANCIA COMPETENTE (Supervisor, etc.)	ANDRES FELIPE OSSA
ENTIDAD:	HOSPITAL DEPARTAMENTAL EVARISTO GARCIA
FECHA DE ELABORACIÓN	/MM/AAAA
FECHA DE REVISIÓN	DD/MM/AAAA

PLAN DE TRABAJO

1. Información básica

Mediante el Decreto Departamental N°1807 del 7 de noviembre de 1995 el Hospital Universitario del Valle “Evaristo García” se transforma en Empresa Social del Estado, en cumplimiento al artículo 194 y 197 de la Ley 100 de 1993. Se entiende así como una categoría especial de entidad pública descentralizada del orden Departamental adscrita a la Secretaría Departamental de Salud del Valle del Cauca e integrante del Sistema General de Seguridad Social en Salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículo 195 de la Ley 100 de 1993. La denominación de la entidad pública que se transforma mediante el decreto mencionado será: HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE “Evaristo García” “Empresa Social del Estado”, con jurisdicción en todo el territorio del Departamento del Valle del Cauca, su domicilio y sede de sus órganos administrativos es la Ciudad Santiago de Cali.

EL HUV inicia su construcción en el año 1.936 bajo la dirección de la firma constructora Guillermo Garrido Tovar, obra que se terminó en 1940 por el Arquitecto Hernando Vargas Rubiano, pero fue solo hasta el año 1956 cuando abrió sus puertas a la comunidad, convirtiéndose en el sitio obligado de consulta de todos los habitantes del Suroccidente Colombiano, cuando apenas contaba con un mediano servicio de urgencias, siendo el único centro en la atención de emergencias de la Región; en 1973 empieza la ampliación de los diferentes servicios cuya capacidad física era insuficiente. En la década de los 90, se

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

desarrollan un total de 63 proyectos de modernización física y tecnológica, con el apoyo del Ministerio de Salud, el Departamento del Valle del Cauca y la Secretaría de Salud. En su doble carácter docente y asistencial desarrolló sus proyectos alrededor de principios de calidad y eficiencia, a la vez que generaba programas diversos para capacitar a su Talento Humano en áreas administrativas, técnicas y de desarrollo humano, permitiéndose contar con personal que además de cumplir con los requisitos académicos y técnicos poseen características humanas y éticas que permiten altos niveles de compromiso con la misión del HUV, prueba de ello es el desarrollo continuo de la Institución y sus altos indicadores de producción.

VISIÓN

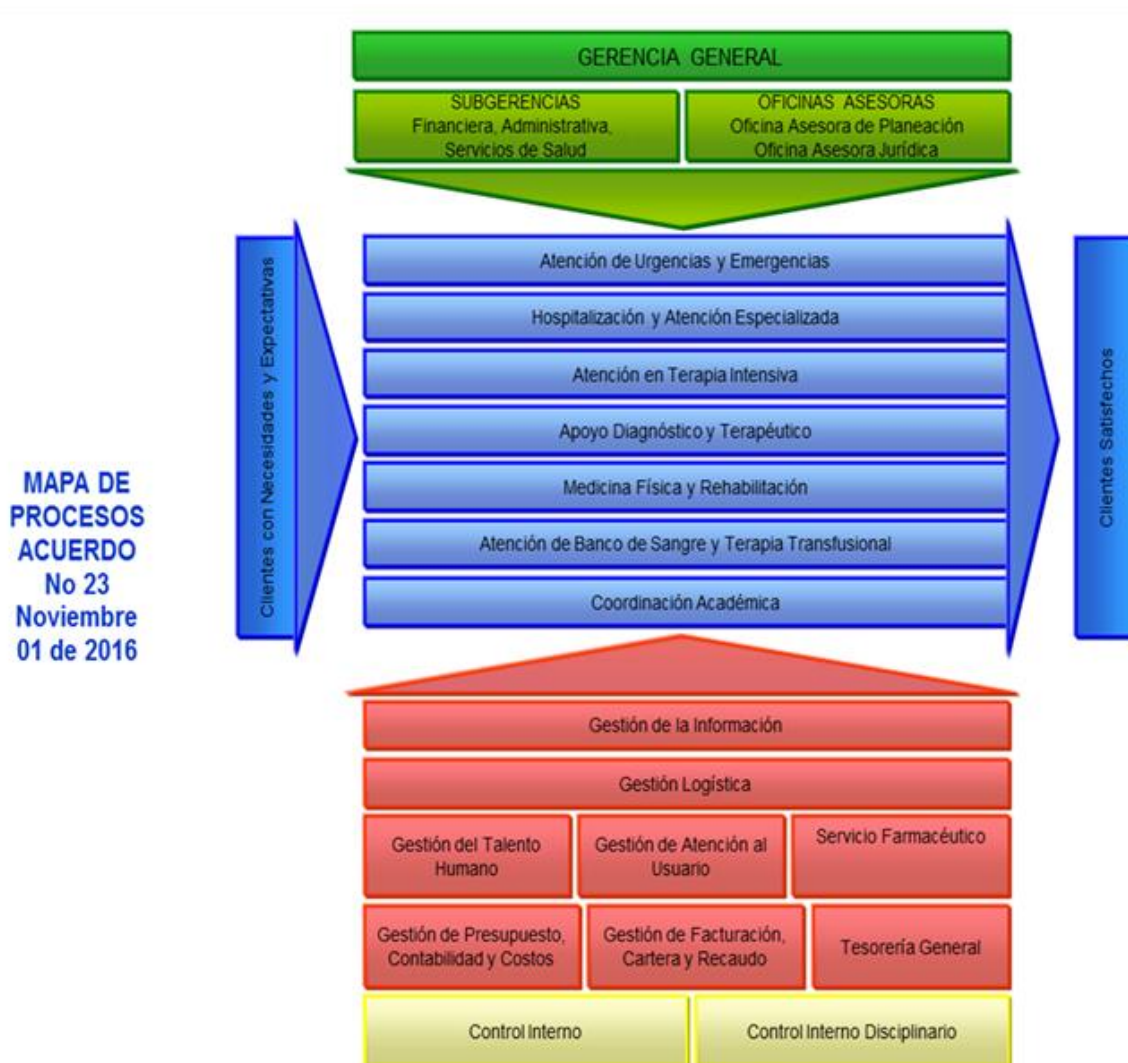
En el año 2019, el Hospital Universitario del Valle “Evaristo García” E.S.E. será una entidad sostenible financieramente, acreditada, referente de la prestación de servicios de salud de mediana y alta complejidad, siendo el mejor escenario para la formación y entrenamiento del talento humano del sector salud.

MISIÓN

Brindar servicios de salud de mediana y alta complejidad humanos, seguros, innovadores cumpliendo estándares de calidad, centrado en la persona y su familia, con talento humano comprometido, motivado y competente, en un escenario de formación académica e investigación.

MAPA DE PROCESOS

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA



La Entidad cuenta con un organigrama estructurado por dependencias, con su misión y visión, código de ética, un manual de funciones, para cumplir su función misional.

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA



Plan de Desarrollo Institucional

El plan de desarrollo institucional del Hospital Universitario del Valle para el cuatrienio 2017 – 2019 “” fue aprobado por la Junta Directiva con el acuerdo No.

En su estructura contempló 6 Líneas , 14 programas Y 23 Subprogramas.

Línea 1 sostenibilidad financiera

Línea 2 desarrollo y fortalecimiento de los servicios de salud

Línea 3 modernización de los procesos administrativos y clínicos

Línea 4 fortalecimiento y control de la relación docencia - servicio

Línea 5 acreditación institucional

Línea 6 liderar el desarrollo de la red pública en la prestación integral de servicios de salud de la región suroccidente

Presupuesto de gastos:

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS 2019 (\$ millones)					
	Inicial	Definitivo	Compromisos	Pagos	Cuentas por pagar
GASTOS (\$ millones)	357.720	493.455	400.454	333.130	67.325
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	275.225	355.795	290.794	241.230	49.564
Gastos de Personal	185.429	206.498	181.565	167.717	13.848
Gastos Generales	76.686	121.568	100.632	68.185	32.447
Gastos de Operación					
Transferencias Corrientes	13.111	27.729	8.596	5.328	3.268
GASTOS DE OPERACIÓN	79.822	131.429	106.733	89.113	17.620
GASTOS DE INVERSIÓN	1.689	4.867	1.684	1.543	141
Infraestructura	1.689	4.867	1.684	1.543	141
Dotación					
SERVICIO A LA DEUDA	984	1.364	1.244	1.244	

1.1. 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 del Hospital Departamental Universitario del Valle Evaristo García en el PVCFT por presentar un riesgo alto

1.2. Antecedentes del tema, asunto o materia a auditar: Síntesis de los resultados de auditorías anteriores, denuncias, quejas, notas de prensa, estudios e informes de otras instituciones.

AUDITORIAS ANTERIORES

Fecha del Informe	Áreas auditadas	Hallazgos relevantes	Comentarios sobre el Avance
Junio de 2016	Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial Vigencia 2015	Tres (3) hallazgos administrativos, dos (2) con connotación disciplinaria.	Se encuentra cumplido en un 100%.
Mayo de 2016.	Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular Vigencia 2015	Ochenta y tres (83) hallazgos administrativos, treinta (30) con connotación disciplinaria, seis (6) con connotación penal, diez (10) con connotación fiscal por \$123.782.353.549.	El resultado de la evaluación a los anteriores planes de mejoramiento arrojó cumplimiento de 83,8 sobre 100 puntos.
Agosto de 2017.	Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular Vigencia 2016.	Treinta y cuatro (34) hallazgos administrativos, veinte (20) con connotación disciplinaria, cuatro (4) con connotación penal y cuatro (4) con connotación fiscal por \$14.218.409.672.	Se encuentra sujeto para ser revisado en la presente auditoría.

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

En la vigencia 2019 Fue auditada por la contraloría general de la nación bajo la modalidad de control excepcional, producto de esta auditoria el Hospital Universitario del valle, presento hallazgos fiscales, disciplinarios, y administrativos, Temas como radicación inoportuna de facturación, Glosas en la facturación .Cobro de los servicios de salud, Facturas no radicadas, incapacidades sin recobro, Intereses moratorios, presuntos detrimentos por valor de \$ 65.114.817.

1.3. Criterios de auditoria (Evaluación):

Artículo 209 Constitución Política. La función administrativa y los intereses generales.

Artículos 41, 50 y 57 Ley 1438 de 2011. Trámite de Glosas.

Artículo 21 Decreto 4747 de 2007. Facturas con soportes definidos por el Ministerio de la Protección Social.

Artículos 789 y 790 Código de Comercio. Prescripción a los 3 años de la acción cambiaria.

Artículos 621 y 774 Código de Comercio; Artículo 617 del Estatuto Tributario Nacional; Artículo 1 de la Ley 1231 de 2008. Requisitos de la factura como título valor.

Artículo 41 de la Ley 1122 de 2007. Términos para pago de servicios de salud por las entidades responsables del pago del servicio de salud a las prestadoras del servicio de salud.

Artículo 1 de la Ley 1066 de 2006. Gestión de servidores públicos que tienen a su cargo el recaudo de obligaciones a favor del tesoro público.

Artículo 3 de la Ley 87 de 1993. Características del Control Interno.

Artículo 121 del Decreto Ley 019 de 2012. Trámites ante las Entidades Promotoras de Salud EPS para el reconocimiento de incapacidades por enfermedad general y licencias de maternidad o paternidad a cargo del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

Artículo 201 de la Ley 100 de 1993; Artículo 1 del Decreto 2943 de 2013; Circular Externa 011 de 1995 Súper Nacional de Salud. Incapacidades por enfermedad general que se causen a partir del tercer día y hasta 180 días deben ser pagadas por la EPS.

Artículo 112 Decreto 019 de 2012 de la Contaduría General de la Nación. Reconocimiento contable por pago de incapacidades a los empleados por reembolso de las EPS.

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

Artículo 2.2.1.2.2 del Decreto 780 de 2016 Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social- Aportes patronales y sistema de seguridad social.

Decreto 1071 de 2012. Funcionamiento de la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos (CNPMD).

Artículo 1 Decreto 705 de 2016. Disposiciones sobre el proceso de regulación de precios de medicamentos a nivel nacional.

El Art. 355 de la Ley 1819 de 2016 y la Resolución No 107 del 30 de marzo de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación. Rige la Depuración Contable, concediendo plazo para cumplir con el saneamiento contable en los años 2017 y 2018.

Artículo 1 de la Resolución 0414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación. Incorporación del marco conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Artículo 2, 6 y 7 de la Resolución 007 de 2016 de la Contraloría General de la República. Sistema de Contabilidad del Presupuesto General del Sector Público – Concepto necesarios para la contabilidad de la ejecución presupuestal.

Artículo 4 Decreto 115 de 1996. Principio Presupuestal de Anualidad.

Art 82.responsabilidad interventoría. Ley 1474/2011

Art.83. supervisión e interventoría contractual. ley 1474/2011

Art 84. Facultades y deberes de la interventoría y supervisores ley 1474/2011

Art 85. Continuidad de la interventoría ley 1474/2011

Art 6, cuantía contratos resolución gg – 2390 – 19

Art 7, modalidad y mecanismos de selección resolución gg – 2390 – 19

Art 8 .fases de contratación – comité evaluador. Resolución gg – 2390 – 19

Art 6 publicación secop acuerdo 009 – 19 de julio de 2019 H.U,V

Art 7 derechos y deberes huv acuerdo 009 – 19 de julio de 2019 H.U,V

Art 8 derechos y deberes contratista acuerdo 009 – 19 de julio de 2019 H.U,V

Art contratos acuerdo 009 – 19 de julio de 2019 H.U,V

Art 18 proceso contratación acuerdo 009 – 19 de julio de 2019| H.U,V

Arl 18.8 supervisor e interventoría acuerdo 009 – 19 de julio de 2019 H.U,V

Art 19 cuantía contratos acuerdo 009 – 19 de julio de 2019 H.U,V

Art 22 garantía única art 34 control social. acuerdo 009 – 19 de julio de 2019

H.U,V

1.4 Fuentes de criterio

El marco legal y/o fuentes de criterio de la auditoría a ser considerados, son los comprendidos, Ley 10 de 1990, Artículo 339 de la constitución política de

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

Colombia, Artículo 344 de la constitución política de Colombia, Ley 80 de 1993, Ley 152 de 1994, Decreto 1876 de 1994, Decreto 115 de 1996, Decreto 4445 de 1996, Ley 715 de 21 de diciembre de 2001, Ley 734 de 2002, Acuerdo 225 de 2002, Ley 909 de 2005, MECI 1000:2005 Decreto 1011 de 3 de abril de 2006, Resolución 1446 de 2006, Resolución 142 de 2006, Ley 1122 de 2007, Decreto 357 de 2008, Resolución 473 de 2008, Ley 1438 de 2011, Ley 1474 de 2011, Resolución 710 de 2012, Ley 1608 de 2013, Resolución 743 de 2013, Resolución 2003 de 2014, Acto legislativo 04 de 2019, Decreto 403 de 2020, de control fiscal, entre otras, así como las normas que las modifiquen o complementen.

1.5 Resultados y conclusiones del conocimiento del asunto o materia auditada:

- No se auditado por parte del proceso de sistema de control interno los procesos conciliatorios entre los procesos del área financiera
- Debilidades en los análisis de las cuentas por cobrar de la cartera corriente como no corriente
- No se realizaron seguimientos a los litigios y demandas.
- El resultado de los mecanismos para el control de la contratación en obra no ha sido eficiente y su verificación se hace con respecto a los antecedentes de contratos ejecutados en vigencias anteriores con irregularidades en su ejecución.

• Resultados de la evaluación de control interno

De conformidad con la Guía de Auditoría para la evaluación de los mecanismos de control interno, se realizó el análisis de riesgos basados en la información recaudada y las pruebas de recorrido en los diferentes procesos a auditar.

1.6 Resultados identificación de riesgos

Incluir las principales conclusiones obtenidas en la identificación de riesgos de auditoría y de fraude.

- Presentar un valor de la cuenta que no refleja la realidad, causando incorrecciones cuantitativas que afectan la opinión a los Estados Contables por la materialidad de la cuenta.
- No radicar oportunamente las facturas emitidas por venta de servicios ante las E.P.S de régimen contributivo y subsidiado.
- No efectuar actuaciones oportunas, eficientes y eficaces que garanticen el recaudo de las deudas por concepto de venta de servicios de salud, perdiendo

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

las garantías en el tiempo para recuperar los recursos. Quedar por fuera de las masas liquidatarios en el evento de las E.P.S en liquidación.

- Superar los porcentajes de Glosas permitidas para los hospitales públicos. Ausencia de reuniones, compromisos, términos, responsables, relacionados con los trámites de glosas.
- No efectuar el cobro oportuno de los arrendamientos que le corresponden y hacen parte de los ingresos del hospital.
- Incurrir en la prescripción de las cuentas por cobrar a las eps por estos conceptos.
- Incurrir en menoscabo o detrimento por valores contratados para cobro de cartera y que no presenten un resultado efectivo.
- Presentar un valor de la cuenta que no refleja la realidad, causando incorrecciones cuantitativas que afectan la opinión a los Estados Contables por la materialidad de la cuenta.
- Falta de control sobre las cantidades y costos de adquisición y precios de facturación de los medicamentos.
- Poner en riesgo el cumplimiento al Acuerdo de Insolvencia.
- Incurrir en radicación inoportuna, glosas por diferentes conceptos, prescripción, inoportunidad en el cobro y toda serie de errores que perjudique el recaudo de los recursos facturados.
- Inobservancia de las normas presupuestales. Faltante de recursos. Recursos manejados por fuera del sistema presupuestal. Obligaciones sin apalancamiento de recursos.
- Incurrir en erogaciones que constituyen menoscabo o detrimento de los recursos públicos
- Se formulan programas y proyectos de inversión que no corresponden a un objetivo estratégico de la entidad sino para beneficiar a un particular.
- Sobrecostos de los productos o servicios comprados.
- Incumplimiento de los documentos legales.
- Sobrecostos en presupuesto de obra.
- Obras sin ejecutar o sin finalizar en los plazos previstos.
- Falta de especificaciones técnicas.

1.7 Objetivos generales y específicos del programa orientados a cumplir con los objetivos o propósitos de la auditoría,

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

Evaluar la gestión y los resultados fiscales del Hospital departamental Evaristo garcia H.U.V, 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.

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.
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

- 1.8** 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 AUDITORIA	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	RESPONSABLE
1	Verificar la existencia de plan de desarrollo, plan de acción, plan de inversiones, plan operativo anual de inversiones e indicadores de gestión.	Comprobación Verificación Documental	1 semana		

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

2	Determinar el porcentaje de cumplimiento de las metas e indicadores en cumplimiento del Plan Acción y Plan de Desarrollo.	Comprobación Verificación Documental	1 semana		
3	Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en la vigencia, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental Pruebas analíticas	1 semana		
4	Verificar el cierre presupuestal de la vigencia a auditar	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental Pruebas analíticas	1 semana		
5	Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental Pruebas analíticas	1 semana		
6	Evaluar sobre el ingreso de la deuda publica si la hubiere	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental Pruebas analíticas	1 semana		
7	Evaluar y conceptuar sobre los planes, programas y proyectos (Plan de Acción, proyecto de Inversiones, metas, programas e indicadores de gestión).	Comprobación Verificación Documental	1 semana		
8	Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para este tipo de entidades	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental	2 semanas		
9	Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental	1 semana		

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

10	Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental	2 semanas		
11	Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental	1 semana		
12	Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental	1 semana		
13	Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental	1 semana		
14	Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental	1 semana		
15	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.	Revisión Selectiva Entrevistas Verificación Documental	1 semana		

Teniendo en cuenta que esta auditoria en su gran mayoría se realizará de manera virtual, en el marco de la emergencia sanitaria por causa del Coronavirus COVID-19, se utilizaran las siguientes técnicas de auditoria:

- Mesas de conocimiento
- Entrevistas y/o indagaciones
- Verificación documental
- Análisis
- Certificaciones
- Revisión Selectiva.

Funcionario	Rol	Profesión	Proceso
Andrés Felipe Ossa	Coordinador	Abogado	Gestión de la

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

Alejandro Montoya	Auditor	Ingeniero Civil	inversión y del gasto
Fernando Duque Monsalve	Auditor	Abogado	
Carlos Arturo García Trujillo	líder	Administrador de Empresas	
María Victoria Gil Lucio	Auditor	Contador	Gestión presupuestal y la Gestión financiera

2 Estrategia de auditoría

La estrategia que se desarrollará en el muestreo del proceso auditor al presupuesto ejecutado para la E.S.E Hospital Departamental Evaristo Gracia, se realizará teniendo en cuenta el factor Cuantitativo y Cualitativo. Se tuvo en cuenta el Sistema de muestreo Aleatorio no estadístico para la selección de la muestra, teniendo en cuenta los programas ejecutados.

Las muestras seleccionadas estarán sujetas a ajustes, que dependerán de los resultados obtenidos en las evaluaciones que se adelanten durante la Fase de Ejecución de la Auditoria, en la cual, pueden surgir hechos extraordinarios asociados a la materialización de nuevos riesgos que obligarán a modificarla, de lo cual se dejará constancia en la respectiva mesa de trabajo y ayuda de memoria.

De igual manera es necesario tener en cuenta que el valor total de la contratación puede variar, por cuanto en la información entregada por la entidad, existen contratos a los cuales se les realizaron adiciones y no están reportadas en la información entregada inicialmente, por lo tanto, será necesario hacer los respectivos ajustes.

Para la selección de la muestra se efectuó acorde a la herramienta de la Contraloría Departamental del Valle.

2.4. Alcance de la auditoría:

El alcance corresponde al total de los recursos recibidos por el hospital Evaristo García, durante la vigencia 2019, de acuerdo a la matriz de riesgos.

2,5 Determinación de la materialidad:

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

Con base en los factores de riesgo en la gestión financiera y presupuestal, a continuación descritos:

SUMA DE PUNTOS	% DE MATERIALIDAD - LA BASE SOBRE EL VR DE LOS ACTIVOS, PASIVOS PATRIMONIO O PASIVO MÁS PATRIMONIO	BASE SELECCIONADA	MONTO	% DE MATERIALIDAD SELECCIONADO EN EL RANGO	VALOR MATERIALIDAD
14	Entre $\geq 0,20\%$ y $0,5\%$	Activos	\$ 926.837,00	0,50%	\$ 4.634,19

Según papel de trabajo PT09-AFM2P5-02

2.6 Determinación del enfoque de auditoría:

El enfoque estará basado en pruebas sustantivas de acuerdo a los riesgos de auditoría identificados.

2.7 Determinación del enfoque de muestreo:

El enfoque del muestreo es cuantitativo. El tipo de muestreo será tomando como base en el papel de trabajo PT 04- PF-M2P5 01 Muestreo, de igual forma se Toman los contratos de tal forma que sean significativos del valor total de la contratación en pesos.

POBLACION OBJETO DE ESTUDIO	NUMERO DE CONTRATOS	DETERMINACIÓN DEL CUANTO DE LA MUESTRA	NUMERO DE CONTRATOS SELECCIONADOS	VALOR CONTRATOS SELECCIONADOS
# Contratos PRESTACIÓN DE SERVICIO	110	# Contratos PRESTACIÓN DE SERVICIO Seleccionados	15	\$47.406.465.655
# Contratos de CONSULTORIA Y OTROS	16	# Contratos de Consultoria y Otros Seleccionados	6	\$6.881.396.906
# Contratos de SUMINISTRO	369	# Contratos de Suministro Seleccionados	7	\$26.001.875.302
# Contratos de OBRA	8	# Contratos de Obra Seleccionados	3	\$3.467.810.113
TOTAL CONTRATOS VIGENCIA 2019	503	TOTAL CONTRATOS SELECCIONADOS VIGENCIA 2019	31	\$83.757.547.976

Fuente: Matriz de Muestreo y Análisis Equipo Auditor

La muestra seleccionada para la vigencia 2019 es de 31 contratos por \$ 83.757.547.976 que equivale al 40.6% del valor de la contratación, la cual puede ser objeto de ajustes dentro de la fase de ejecución.

Con respecto a los contratos individualizados como muestra esto reposan en el aplicativo muestreo con su objeto y valor individual. Plan de mejoramiento

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

En cuanto al Seguimiento del Plan de Mejoramiento suscrito por la Entidad se revisará el 100% de las Acciones Correctivas vencidas al 31 de diciembre de 2019

3 Administración del trabajo

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

Contador.
Administrador de empresas.
Ingeniero Civil
Abogado

3.2 Cronograma de actividades: para las fases de ejecución e informe.

El proceso auditor se inicia el 13 de julio y culminará el 18 de septiembre de 2020, con la aprobación y liberación del respectivo informe.

Las fechas para cada fase son:

Fase de Planeación: 13 al 23 de julio de 2020.
Fase de Ejecución: 24 de julio al 14 de agosto de 2020
Fase de Informe: 18 de agosto al 18 de septiembre 2020.

Responsables

Nombre	Rol	Firma
Carlos Arturo García T	Líder de Auditoria	
Juan Carlos Vera R	Auditor	
María Victoria Gil L	Auditor	
Alejandro Montoya	Auditor	

MODELO 05-PF PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

Aprobó:

Andrés Felipe Ossa	Supervisor	
--------------------	------------	--

Observaciones de la Supervisión o la instancia competente.
