

130.19.11

PLAN DE TRABAJO

AUDITORIA INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDI VIGENCIA 2018

Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del hospital piloto de Jamundí vigencia fiscal 2017.

Alcance de la Auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Resultados	Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad	Planes, programas y proyectos	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales.
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión contractual	Cumplimiento de las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos.
			Deducciones de ley.
			Objeto contractual.
			Labores de interventoría y seguimiento.
			Liquidación de los contratos.
		Rendición de cuenta y la	Oportunidad en la rendición de la cuenta.
			Suficiencia.
			Calidad de la información rendida.
		Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Presupuestal).
		Control Interno Fiscal	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
Control Presupuestal	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión presupuestal	Verificación del ciclo presupuestal elaboración,

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
			Aprobación, modificación y ejecución.

- Distribución de los porcentajes de ponderación de los factores del componente de Gestión:

Los factores fueron distribuidos como se evidencia en la siguiente tabla No. 1 de acuerdo a los valores e importancia entre los otros, de la siguiente forma:

Tabla No. 1

VALOR COMPONENTES Y FACTORES	
Componente	Ponderación
1. Control de Resultados	30%
2. Control de Gestión	60%
3. Control Presupuestal	1%
Factores Control de Gestión	
1. Gestión Contractual	0,65
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	0,20
3. Legalidad	0,05
4. Control Fiscal Interno	0,10

Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

Al ente hospitalario se le realizaron por parte de la Contraloría Departamental las siguientes Auditorias:

AUDITORIAS	ADMINISTRATIVO	DISCIPLINARIO	FISCAL	PENAL	SANCIONATORIO
Regular vigencias 2014- 2015 realizada el 2016	38	22	05	03	04
Auditoria especial, facturación cartera y glosas 2018	01				
Total	39	22	05	03	04

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 Resultados
- Componente Control de Gestión
- Componente Control Financiero

Además, de manera transversal a los componentes de auditoría en mención, se evaluará la legalidad, el control fiscal interno y/o los controles inherentes.

El objetivo general, está definido en los siguientes componentes y factores:

1. Componente Control de Resultados

Factores: Planes, programas y proyectos

Para evaluar el cumplimiento del Plan de Desarrollo suscrito por el hospital piloto de Jamundí se seleccionará una muestra conforme a la información suministrada por cada dependencia al equipo auditor.

MUESTRA DE PROGRAMAS, SUBPROGRAMAS Y PROYECTOS

De acuerdo con el análisis del Plan de Desarrollo, la muestra de proyectos a evaluar se realizará en la ejecución de la auditoria, por ser dispendiosa la elección de proyectos que solo cuenten con una fuente de financiación.

2. Componente Control de Gestión

Factores: Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad y Control fiscal interno.

El criterio para seleccionar los contratos será por cuantía, objeto contractual, tipología y fuente de financiación. También se tuvo en cuenta incluir lo correspondiente a los contratos y/o convenios celebrados en la vigencia 2018.

Para la auditoria con Enfoque Integral modalidad Especial, que se llevara a cabo a la Contratación vigencia 2018, según la rendición de cuentas en RCL el hospital de Jamundí se suscribieron 70 contratos por valor de \$5.056.584.950 de los cuales se seleccionó la muestra de 16 contratos por valor de \$2.524.707.465 cuya muestra representa el 50%, los cuales se relacionan a continuación:

Contratación.

Contratación General			
Tipología	Cantidad	Valor \$	Porcentaje
Prestación de servicios	53	3.784.280.348	75%
Suministro	14	1.229.698.352	24%
Consultoría u otros	3	42.306.250	1%
Total	70	\$ 5.056.284.950	100%

Elaboro equipo auditor fuente RCL

La muestra a auditar fue la siguiente

Muestra Contractual			
Tipología	Cantidad	Valor \$	Porcentaje
Prestación de servicios	11	1.599.777.965	63%
Suministro	5	924.929.500	37%
Total	16	\$ 2.524.707.465	100%

Elaboro equipo auditor fuente RCL

Durante el proceso auditor la muestra contractual podrá ser ampliada de acuerdo al componente financiero quien evidenciaría si hubo o no deuda pública por parte del ente hospitalario

3. Control Presupuestal

Factores: Gestión presupuestal

FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL Muestra seleccionada Variables 2018

FACTORES GESTION PRESUPUESTAL	
Ejecucion Prtesupuestal de Ingresos y gastos	variables
	variaciones definitivas
	variaciones ejecutadas
	indice de cumplimiento
	elaboracion
	aprobacion
	modificacion
	ejecucion

4. Otras Actuaciones

- En la muestra a auditar, tener en cuenta los aspectos referenciados por la auditoria General de la República respecto de:

- Evaluación de la contratación, considerando aspectos como:
 - Modalidad Directa.
 - Contratación con sociedades anónimas simplificadas - SAS, universidades, sindicatos, cooperativas, entidades sin ánimo de lucro (Decreto 092 de 2017), y resguardos indígenas.
 - Obra pública.
 - Convenios interadministrativos y de asociación.
- Evaluación de cumplimiento de la ley de garantías electorales (Ley 996 de 2005), y las directrices impartidas al respecto por las diferentes autoridades, en especial las expedidas por el Consejo de Estado, la Función Pública, Procuraduría, Registraduría y Colombia Compra Eficiente.
- Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.
- Verificar el cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano.

Cronograma de Actividades para las Fases de Planeación, Ejecución e Informe.

ARCHIVOINICIOINSERTARDISEÑO DE PÁGINAFÓRMULASDATOSREVISARVISTADESARROLLADORPOWERPIVOT

Aprueba:

RAFAEL MARTINEZ MANZANO
Subdirector Operativo Sector Central
Coordinador