

130.19.11

PLAN DE TRABAJO

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E.S.E TULUÁ VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2019

1. Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe E.S.E (Tuluá Valle del Cauca), vigencia 2019

2. 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 y Valoración de Costos Ambientales	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 y revisión de la cuenta	Oportunidad en la revisión 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 Financiero).		
Tecnologías de la información (TICS)	Gobierno en línea (legalidad)		
Planes de Mejoramiento	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados.		
Control Fiscal Interno	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.		
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Cuentas de los estados contables para emitir una opinión
		Gestión presupuestal	Elaboración, Aprobación, Modificación y Ejecución.
		Gestión financiera	Indicadores Financieros.

Verificadas las variables asignadas en el Memorando de Asignación el equipo auditor determinó que se analizará el Factor de las Tics de la vigencia 2019, en el cual será evaluado en la matriz de Gestión fiscal, únicamente lo relacionado con Gobierno en Línea (legalidad) de acuerdo con los perfiles y conocimiento de cada auditor, por cuanto el personal con idoneidad para desarrollarlas no se encuentra disponible en la Entidad.

- Distribución de los porcentajes de ponderación de los factores:

Se realizaron los ajustes con el coordinador y el equipo auditor a la matriz de evaluación de la gestión fiscal relacionado con la ponderación de los factores Control de Gestión.

Los factores fueron distribuidos como se evidencia en el siguiente cuadro de acuerdo con los valores e importancia entre los otros, en coherencia con el Anexo 2 M2P5- 4 instructivo de la matriz de evaluación de la gestión fiscal:

Cuadro No. 1

Factor	Ponderación Inicial	Ponderación distribuida	Ponderación Final
Gestión Contractual	0,65	-	0,65
Rendición y revisión de la cuenta	0,02	-	0,02
Legalidad	0,05	0,05	0,10
Gestión Ambiental	0,05	-	0,00
TICS	0,03	-	0,00
Plan de mejoramiento	0,10	-	0,10
Control Fiscal Interno	0,10	0,03	0,13
Total	1,00	0,08	1,00

De acuerdo con lo señalado en la tabla anterior la distribución de la Ponderación se distribuye así:

El factor de Gestión Ambiental se suma en el componente de Legalidad, toda vez que no se evalúan de forma directa; el resultado de la verificación se consignará en el informe en el Componente “Control de Gestión”, Factor “Legalidad”.

El factor de Tics se suma en el componente de Control Fiscal Interno, toda vez que no se evalúan de forma directa; el resultado de la verificación se consignará en el informe en el Componente “Control de Gestión” Factor “Control Fiscal Interno”.

3. Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

El Hospital Tomas Uribe Uribe de Tuluá fue calificado en riesgo alto desde la vigencia 2011, situación que llevo en el 2013 a entrar en Programa de Sanea

miento Fiscal y Financiero PSFF el cual no cumplió y fue remitido a la Superintendencia de salud, para que suscriba un Plan de Gestión Integral del Riesgo,

La Superintendencia Nacional de Salud, con base en la guía metodológica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público determina que el Programa de Gestión Integral de Riesgo – PGIR, presentado por primera vez, por la E.S.E., a través del respectivo Gobernador o Alcalde Distrital, en el que se incluye el concepto sobre la sujeción del PGIR al Programa Territorial de Reorganización, Rediseño y Modernización de Redes de Empresas Sociales del Estado -ESE, cumple con los criterios establecidos, la Superintendencia emitirá la **viabilidad** del mismo.

Las últimas Auditorías realizadas al Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe E.S.E, en las vigencias 2018 y 2019, son las siguientes:

1. Informe de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial Seguimiento Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero o Programa de Gestión Integral de Riesgos de las Empresas Sociales del Estado E.S.E. Categorizadas En Riesgo Medio y Alto.

No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Daño patrimonial (\$)
1	1	-	-	-	-	-

2. Informe de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial Proceso de Venta y Cobro de Servicios de Salud (Facturación - Cartera - Glosas - IPS Públicas)

No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Daño patrimonial (\$)
3	3	1	-	1	-	\$189.710.201

3. Informe Final de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a la Contratación

No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
3	3	1	-	-	-	-

4. Informe Final de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular.

No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
6	6	2	-	-	-	-

4. 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 y factores:

- 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 y otras actuaciones.

La estrategia general que se aplicará por parte del equipo auditor para lograr el objetivo general está definida en los siguientes componentes y factores:

- **Componente Control de Resultados**

Factores: Planes, programas y proyectos

Muestra del Plan de Desarrollo Institucional (Vigencia 2019)

Plan de Desarrollo Institucional 2016 – 2019 "Volviendo a Ser los Mejores"		
Objetivo Estratégico	Programa	Subprograma
Educación Superior e Investigación ESI	Educación Superior e Investigación	Fomento de la investigación y la innovación
		Relación docente asistencial
Modernización De Los Procesos Administrativos Y Clínicos	Sistema de Gestión Integral	Autoevaluación al cumplimiento de los requisitos del Sistema Único de Habilitación
		Autoevaluación con Estándares del Sistema único de Acreditación
		Modelo Estándar de Control Interno (MECI)
		Sistema de Información para la Calidad
	Complejo Hospitalario	Formulación de alianzas estratégicas y alianzas público privadas, que permitan fortalecer e innovar en infraestructura y equipos
		Ejecución de alianzas estratégicas y alianzas públicas privadas, que permitan fortalecer e innovar en infraestructura y equipos
	Transparencia Institucional	Lucha anticorrupción
		Rendición de cuentas

Plan de Desarrollo Institucional 2016 – 2019 “Volviendo a Ser los Mejores”		
Objetivo Estratégico	Programa	Subprograma
Sostenibilidad Financiera	Plan de Gestión Integral del Riesgo	Recuperación de cartera
		Automatización de la Información Financiera y Fiscal
		Saneamiento Fiscal y Financiero

- **Componente Control de Gestión**

Factores: Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad financiera, Tecnologías de la Información y comunicación (TICS), Plan de mejoramiento y Control fiscal interno.

Muestra de la contratación.

Para la auditoria regular con enfoque integral que se llevara a cabo al Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe E.S.E - vigencia 2019, la muestra fue seleccionada, con base a la rendición de cuentas realizada por el Hospital a través del sistema electrónico de rendición de cuentas en línea RCL, en la cual de 102 contratos por valor de \$20.404.283.541, correspondientes al universo de la contratación suscrita, se seleccionaron 30 contratos, por valor de \$10.834.653.575, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Total, Contratación 2019 RCL		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR \$
Compraventa	16	\$ 697.066.022
Contrato de Prestación de Servicios	71	\$ 17.506.083.317
Suministros	15	\$ 2.201.134.202
TOTAL	102	\$ 20.404.283.541

Fuente: RCL
Elaboro: Grupo Auditor

Total, Muestra Contratación 2019 RCL			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR \$	% Muestra
Compraventa	8	\$ 466.471.709	67%
Contrato de Prestación de Servicios	16	\$ 8.996.181.866	51%
Suministros	6	\$ 1.372.000.000	62%
TOTAL	30	\$ 10.834.653.575	53%

Fuente: RCL
Elaboro: Grupo Auditor

- Cuantías contractuales: para la escogencia de la muestra contractual el equipo auditor tuvo en cuenta los contratos de mayor valor, de acuerdo al universo de la contratación celebrada por el ente hospitalario.
- Contratos suscritos con repetidas asociaciones: teniendo en cuenta que la entidad auditada ejecutó la mayor parte del presupuesto en materia contractual con asociaciones sindicales y gremiales, el equipo auditor seleccionó el mayor número de contratos suscritos con estas.
- Así mismo, el equipo seleccionó contratos correspondientes a las diferentes modalidades de contratación aplicadas por el ente hospitalario.

Muestra de Contratación Vigencia 2019:

No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	Contratista
1	1200-06-01-033-19	Compra de 25 computadores con los aplicativos de productividad requeridos, con garantía de un año para las diferentes áreas asistenciales y administrativas de la E.S.E Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe de Tuluá.	\$ 119.350.000	COY ANDRES EDUARDO
2	1200-06-01-056-19	Compra de treinta (30) sillas reclinables a piso en prana con espuma extrasuave, con guaya tipo americana, para el área de urgencias de la ese hospital departamental tomas Uribe uribe de Tuluá.	\$ 49.980.000	TELAS Y ESPUMAS S.A.S
3	1200-06-01-057-19	Compra de unidad electroquirúrgica, también conocida como electrobisturí o bisturí marca Valleylab, con garantía de un año para el área de cirugía de la E.S.E Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe de Tuluá, Empresa Social del Estado.	\$ 36.982.620	IBS INGENIERIA BIOMEDICA S.A.S
4	1200-06-01-086-19	Compra de elementos de dotación hospitalaria, Diez (10) camillas de recuperación y transporte de dos (2) planos, para el área de urgencias de la ESE Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe.	\$ 17.850.000	DOTACIONES MER LTDA
5	1200-06-01-095-19	Compra de, cuarenta y ocho (48) cámaras de seguridad domo IP 4 MP, día y noche real, una (1) NVR 32CH, 1U, H265, 320 Mbps, soporta cámaras IP hasta de 12 MP, HDMI, VGA, audio una entrada y una salida, para el área de salud mental. Ochenta y ocho (88 puntos de red de cableado estructurado para las diferentes áreas asistenciales y administrativas de la E.S.E Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe de Tuluá	\$ 87.438.818	GUEVARA DAZA GABINA
6	1200-06-01-097-19	Compra de dotación para la Unidad de Deporte, Recreación y Bienestar Social para los funcionarios de la ESE Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe de Tuluá, Empresa Social del Estado	\$ 42.833.800	OMEGA SOLUCIONES S.A.S.
7	1200-06-08-045-19	Compra de mobiliarios de oficina (sillas cajones, mesas, archivadores y estanterías) para las diferentes áreas administrativas de la ese hospital departamental tomas uribe uribe de tuluá.	\$ 78.960.781	FITNESS BIKE LTDA
8	1200-06-08-063-19	Compra de mobiliarios de oficina (sillas) para las diferentes areas administrativas y asistenciales de la ese hospital departamental tomas uribe uribe de tuluá.	\$ 33.075.690	ASOCIACION DE SINDICATO DE TRABAJADORES
9	1200-06-01-064-19	Adquisición de calzado y vestido de labor para la entrega de dotación correspondiente a la vigencia 2019, de conformidad con lo establecido en la ley 70 de 1988.	\$ 199.820.514	INTEGRALES M.S.M. SAS
10	1200-06-02-002-19	Contrato Sindical para la ejecución de servicios de trabajo colectivo en apoyo de los subprocesos del área asistencial, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva; bajo su propia responsabilidad y autonomía, a través de sus afiliados partícipes.	\$ 781.000.000	R.H. S.A.S. E.S.P.

No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	Contratista
11	1200-06-02-004-19	Prestación de servicios integrales de mantenimiento de Aseo, Limpieza y desinfección en las áreas de Urgencias, Soat, Trauma, Quirúrgica, Uci, Cirugía, Ginecología, Contributivo, Pediatría y Medicina Interna de la ESE, cumpliendo con las normas de Bioseguridad y Protocolos institucionales.	\$ 719.354.616	CONSULTING AND BUSINESS ADMINISTRATION COLOMBIA SAS
12	1200-06-02-009-19	Servicio de recolección, transporte, tratamiento y disposición final de residuos hospitalarios.	\$ 80.000.000	CESPEDES RONCANCIO MAURICIO
13	1200-06-02-012-19	La prestación de los servicios profesionales como Asesor Jurídico Externo, con el fin de ejercer la representación judicial, control y seguimientos de los procesos judiciales en los cuales la entidad actúa como demandada, y los demás que deba atender dentro del objeto contractual	\$ 114.240.000	ASOCIACION DE SINDICATO DE TRABAJADORES
14	1200-06-02-030-19	Prestación de servicios de un equipo completo de cirugía laparoscópica, para ser ubicado en el área de cirugía de la ESE Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe de Tuluá	\$ 42.000.000	ASOCIACION DE SINDICATO DE TRABAJADORES
15	1200-06-02-043-19	Contrato Sindical para la ejecución de servicios de trabajo colectivo en apoyo de los subprocesos del área asistencial, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva; bajo su propia responsabilidad y autonomía, a través de sus afiliados partícipes.	\$ 781.000.000	ASOCIACION DE SINDICATO DE TRABAJADORES
16	1200-06-02-046-19	Contrato Sindical para la ejecución de servicios de trabajo colectivo en apoyo de los subprocesos del área administrativa, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva; bajo su propia responsabilidad y autonomía, a través de sus afiliados partícipes.	\$ 781.000.000	ASOCIACION DE SINDICATO DE TRABAJADORES
17	1200-06-02-048-19	Contrato Sindical para la ejecución de servicios de trabajo colectivo en apoyo de los subprocesos del área asistencial, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva; bajo su propia responsabilidad y autonomía, a través de sus afiliados partícipes.	\$ 781.000.000	ASOCIACION DE SINDICATO DE TRABAJADORES
18	1200-06-02-054-19	Contrato Sindical para la ejecución de servicios de trabajo colectivo en apoyo de los subprocesos del área asistencial, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva; bajo su propia responsabilidad y autonomía, a través de sus afiliados partícipes	\$ 781.000.000	ASOCIACION DE SINDICATO DE TRABAJADORES
19	1200-06-02-068-19	Contrato Sindical para la ejecución de servicios de trabajo colectivo en apoyo de los subprocesos del área administrativa, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva; bajo su propia responsabilidad y autonomía, a través de sus afiliados partícipes	\$ 781.000.000	ASOCIACION DE SINDICATO DE TRABAJADORES
20	1200-06-02-070-19	Contrato Sindical para la ejecución de servicios de trabajo colectivo en apoyo de los subprocesos del área asistencial, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva; bajo su propia responsabilidad y autonomía, a través de sus afiliados partícipes.	\$ 781.000.000	ASOCIACION DE SINDICATO DE TRABAJADORES
21	1200-06-02-077-19	Contrato Sindical para la ejecución de servicios de trabajo colectivo en apoyo de los subprocesos del área asistencial, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva; bajo su propia responsabilidad y autonomía, a través de sus afiliados partícipes	\$ 781.000.000	ASOCIACION DE SINDICATO DE TRABAJADORES
22	1200-06-02-081-19	Contrato Sindical para la ejecución de servicios de trabajo colectivo en apoyo de los subprocesos del área asistencial, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva; bajo su propia responsabilidad y autonomía, a través de sus afiliados partícipes.	\$ 781.000.000	COY ANDRES EDUARDO
23	1200-06-02-105-19	Contrato Sindical para la ejecución de servicios de trabajo colectivo en apoyo de los subprocesos del área asistencial, en forma continua, oportuna, eficiente y efectiva; bajo su propia responsabilidad y autonomía, a través de sus afiliados partícipes.	\$ 781.000.000	COLOMBO QUIMICOS S.A.
24	1200-06-05-013-19	Garantizar la disponibilidad del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo del sistema de seguridad electrónico del Hospital (cámaras, control de acceso y control de ingreso de personal a la entidad).	\$ 30.766.736	SOLO ACABADOS LA 23 S.A.S

No.	CONTRATO	OBJETO	V. INICIAL	Contratista
25	1200-06-08-006-19	Suministro de material médico quirúrgico y productos farmacéuticos requeridos por el Hospital Departamental Tomas Uribe Uribe E.S.E. Entre otros.	\$ 300.000.000	HENAO POSSO MONICA ALEJANDRA
26	1200-06-08-016-19	Suministro de materiales para el área de mantenimiento, con el fin de realizar la pintura, reparación y acabados de la infraestructura física del Hospital.	\$ 360.000.000	TRIGAL PANADERIA EL
27	1200-06-08-018-19	Suministro de insumos e implementos para la limpieza y aseo en las diferentes áreas del Hospital.	\$ 120.000.000	METALICAS JEP S.A.
28	1200-06-08-023-19	Realizar el suministro de panadería y pastelería para la E.S.E. Hospital Tomas Uribe Uribe de Tuluá, Empresa Social del Estado	\$ 17.000.000	METALICAS JEP S.A.
29	1200-06-08-085-19	Realizar el suministro de productos para la preparación de los alimentos de los pacientes de las áreas que requieran alimentación, teniendo en cuenta las dietas de los pacientes establecida por los profesionales de la salud	\$ 75.000.000	NOREÑA FRANCO DIEGO
30	1200-06-08-087-19	Suministro de materiales para el área de mantenimiento, con el fin de realizar la pintura, reparación y acabados de la infraestructura física del Hospital.	\$ 500.000.000	SOLO ACABADOS LA 23 S.A.S

- **Componente Control Financiero**

Factores: Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E.S.E		
MUESTRA CONTABLES GRUPOS SELECCIONADOS VIGENCIA 2019		
CLASE	GRUPO	Cuentas - Subcuentas
ACTIVO	EFECTIVO	DEP. Instituciones financieras. Cuentas corrientes
		cuentas de ahorro
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	Inversiones Patrimoniales en Entidades no controladas
		Servicio de salud
	DEUDORES	Avances y Anticipos Entregados
		Recursos entregados en Admón.
		Otros Deudores
	INVENTARIOS	Materiales para prestación de servicios
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Terrenos
		Edificaciones
		Equipo médico y científico
		Muebles enseres y equipo de oficina
		Equipo de transporte tracción y elevación
Depreciación Acumulada		
PASIVOS	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	Prestamos de entidades de fomento y desarrollo regional
	CUENTAS POR PAGAR	Acreedores
	PASIVOS ESTIMADOS	Provisión para Contingencias
	OTROS PASIVOS	Recaudo a favor de terceros

HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E.S.E		
MUESTRA CONTABLES GRUPOS SELECCIONADOS VIGENCIA 2019		
CLASE	GRUPO	Cuentas - Subcuentas
PATRIMONIO	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	Capital Fiscal
INGRESOS	VENTA DE SERVICIOS	Servicios de salud
GASTOS	GASTOS DE OPERACION	Gastos de Admón.

FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL	
HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E.S.E	
PRESUPUESTO	VARIABLES
Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos	Variaciones definitivos
	Variaciones ejecutados
	Indicé de cumplimiento
	Elaboración
	Aprobación
	Modificación
	Ejecución
Ingresos	Ingresos:
	Régimen contributivo
	ARS Régimen Subsidiado
	Cuotas de recuperación
	Cuentas por cobrar Otras vigencias
Gastos	Gastos
	Gastos de Funcionamiento
	Servicios Personales
	Cuentas por Pagar Vig Ante servi Personal
	GASTOS GENERALES
	Gastos de Administración
	Adquisición de Servicios
	Deuda Pública
	Gastos de Inversión

FACTOR GESTIÓN FINANCIERA	
HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE E.S.E	
Proceso	Indicadores
Indicadores Financieros	Liquidez, Solvencia, Capital de Trabajo y Endeudamiento

- **Otras Actuaciones**

Evaluar los Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

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

No.		PLANEACION		EJECUCIÓN										INFORME										AUDITOR									
		septiembre		septiembre					octubre															REPOSABLE									
		10	11	14	15	16	17	18	21	22	23	24	25	28	29	30	1	2	5	6	7	8	9	13	14	15	16	19	20	21	22	TOTAL	
1	CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD																															5	Equipo Auditor
2	PREPARAR PLAN DE TRABAJO																															5	Equipo Auditor
3	AJUSTAR PROGRAMAS DE AUDITORIA																															5	Equipo Auditor
4	MESA DE TRABAJO				1																											15	Equipo Auditor
5	APLICAR PROGRAMAS DE AUDITORIA																															15	Equipo Auditor
6	CONTROL DE GESTION																															15	Equipo Auditor
7	CONTROL DE RESULTADOS																															15	Equipo Auditor
8	CONTROL FINANCIERO (Presupuesto)																															15	Equipo Auditor
9	MESA DE TRABAJO										2									3											10	Equipo Auditor	
10	ETAPA DE INFORME - PRELIMINAR Y FINAL																															10	Equipo Auditor, Control Fiscal
11	MESA DE TRABAJO																								4							10	Equipo Auditor

Aprueba:

FIRMADO EN ORIGINAL

ANDRÉS FELIPE OSSA OCHOA
Subdirector Técnico Cercofis Cartago
Coordinador