

**MEMORANDO DE ASIGNACIÓN AUDITORIA No.13  
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE  
“EVARISTO GARCIA”**

PARA:

NOMBRE	CARGO	PROFESION
MARÍA VICTORIA GIL	PROFESIONAL ESPECIALIZADO (E)	CONTADORA
FERNANDO DUQUE MONSALVE	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	ABOGADO
ALVARO CASTILLO JIMENEZ	PROFESIONAL UNIVERSITARIO	INGENIERO CIVIL
RODRIGO MONTOYA	TÉCNICO OPERATIVO	TECNICO
RUBIELA NIEVES	TÉCNICO OPERATIVO	TECNICA
DANIELA BLANDÓN PRADO	TÉCNICO OPERATIVO	TECNICA

DE: CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO  
Subdirectora Operativa para el Sector Descentralizado

ASUNTO: Asignación Proyecto de Auditoría

En atención al asunto, les informo que en desarrollo del Plan General de Auditorías de la vigencia 2018, hemos sido asignados para realizar Auditoría con Enfoque Integral modalidad Regular, al Hospital Universitario del Valle “Evaristo García”, vigencia 2017.

El trabajo en mención deberá realizarse bajo los siguientes parámetros:

## **1. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas del Hospital Universitario del Valle “Evaristo García” de la vigencia 2017.

## **2. COMPONENTES Y FACTORES**

### **2.1. Componente de Control de Resultados**

2.1.1. Planes, Programas y Proyectos

### **2.2. Componente de Control de Gestión**

2.2.1. Gestión Contractual

2.2.2. Rendición y Revisión de Cuenta

2.2.3. Legalidad Financiera

2.2.4. Gestión Ambiental

2.2.5. Tecnologías de la Información y comunicación (TICS)

2.2.6. Plan de Mejoramiento

2.2.7. Control Fiscal Interno

## **2.3. Componente de Control Financiero**

- 2.3.1. Estados Contables
- 2.3.2. Gestión Presupuestal
- 2.3.3. Gestión financiera

## **3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

### **3.1 Control de Resultados**

- Evaluar y conceptuar sobre los planes, programas y proyectos (Plan de Acción, proyecto de Inversiones, metas, programas e indicadores).

### **3.2 Control de Gestión**

- 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.
- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión e Inversión Ambiental.
- Conceptuar sobre la implementación de la estrategia de Gobierno en Línea.
- 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.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Fiscal Interno y Sistema de Gestión de Calidad.

### **3.3 Control Financiero**

- Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.
- Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.
- Revisar que en contabilidad se hayan revisado bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.
- 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.

#### **4. OTRAS ACTUACIONES**

##### **4.1. Atención de Quejas, Derechos de Petición y Denuncias**

- Dar trámite a las quejas, derechos de petición y denuncias que se alleguen al proceso auditor durante la etapa de planeación.

##### **4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta**

- En la muestra a auditar, tener en cuenta los aspectos referenciados por la auditoría 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)
  - 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 y evaluar las inversiones de los recursos del crédito año 2017 (si los hubiere), su utilización y los intereses corrientes y posibles intereses de mora a fin de establecer su impacto sobre la situación financiera.
- 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.
- Evaluar el cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.
- Demandas y sentencias en contra del ente auditado.
- Evaluar la efectividad de los procedimientos aplicados en los cobros persuasivos y coactivos de la entidad.
- La evaluación del impacto de las políticas en el desempeño financiero de la entidad auditada (EICES, ESES) de acuerdo al marco normativo para empresas que no cotizan en bolsa, Resolución 414 de 2014.
- Evaluación del proceso de saneamiento contable, art 355 Ley 1819 de 2016.
- Validar el cierre fiscal de la vigencia 2017.

#### **5. ALCANCE**

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
<b>Control de Resultados</b>	<b>Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad</b>	<b>Planes, programas y proyectos</b>	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiada y coherencia con los objetivos misionales.
<b>Control de Gestión</b>	<b>Economía, Eficiencia, Eficacia y Valoración de Costos Ambientales</b>	<b>Gestión contractual</b>	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.
		<b>Rendición y la revisión de la cuenta</b>	Oportunidad en la rendición de la cuenta.
			Suficiencia.
			Calidad de la información rendida.
<b>Control de Gestión</b>	<b>Economía, Eficiencia, Eficacia y Valoración de Costos Ambientales</b>	<b>Legalidad</b>	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Financiero).
		<b>Gestión Ambiental</b>	Gestión e inversión ambiental.
		<b>Tecnologías de la información (TICS)</b>	Gobierno en Línea
		<b>Planes de Mejoramiento</b>	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados.
		<b>Control Interno Fiscal</b>	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
		<b>Control Interno</b>	Calidad 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 para emitir una opinión.
		<b>Gestión presupuestal</b>	Elaboración, Aprobación, Modificación y Ejecución.
		<b>Gestión financiera</b>	Indicadores financieros.

## 6. TÉRMINOS DE REFERENCIA

### 6.1 Duración

El proceso auditor se iniciará a partir del veintidós (22) de junio de 2018 con la planeación y culminará el veintiséis (26) de septiembre de 2018, con la aprobación del respectivo informe.

Las fechas para cada fase son:

Fase de Planeación: del 22 al 29 de junio de 2018  
Fase de Ejecución: del 3 de julio al 31 de agosto de 2018  
Fase de Informe: del 3 de septiembre al 26 de septiembre de 2018

## **7. VIGENCIA O PERÍODO A AUDITAR**

Se evaluará el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2017, para la selección de la muestra se empleará lo establecido en la Guía de Auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca – GACDVC -, lo cual se determinará por los miembros de la comisión en mesa de trabajo.

## **8. VIGENCIA DEL PLAN GENERAL DE AUDITORÍA TERRITORIAL - PGA**

La presente auditoría corresponde al PGA de la vigencia 2018, teniendo como soporte la Guía de Auditoría de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y del Sistema de Gestión de Calidad, se aplicarán los procedimientos vigentes y se realizarán las pruebas sustantivas que la comisión de auditoría considere necesarios para practicar el examen y fundamentar sus conceptos y opiniones.

## **9. TÉRMINOS DE APROBACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO**

El plazo concedido para elaborar y aprobar el Plan de Trabajo es hasta el veintinueve (29) de junio de 2018.

Atentamente,

(Original firmado)

**CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO**

Subdirectora Operativa para el Sector Descentralizado