

PLAN DE TRABAJO

**AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACIÓN – VIGENCIA 2016
HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA**

Objetivo de la auditoría

Evaluar la contratación pública en coherencia con las políticas, planes y programas de la Empresa Social del Estado **HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA**, vigencia 2016.

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	Coherencia de la contratación 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 y la revisión de la cuenta	Oportunidad, Suficiencia y Calidad en la rendición de la cuenta.
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados.
		Control Interno Fiscal	Calidad y efectividad de los controles a la contratación.
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión Presupuestal	Ejecución y Pagos de la contratación.

Fuente: Memorando de asignación

Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

El Hospital Divino Niño de Buga como Empresa Social del Estado, se rige en sus actos como persona de derecho público, según lo determina el artículo 15 del Decreto 1876 de 1994, y en materia contractual sujeta nació a la vida jurídica mediante acuerdo municipal 024 del 27 de Noviembre de 1995; su estudio y proyecto fue presentado para aprobación y cofinanciación por la administración municipal, el cual fue considerado viable socialmente y es así como participa la nación (Fondo de Inversión Social) con la suma de 762 millones de pesos, recursos que empezaron a llegar a finales del año 1995. Fué cedido por IMVIBUGA el terreno para la construcción del hospital, y el 4 de octubre de 1997 se inaugura la Empresa Social del Estado Hospital Divino Niño, iniciándose con las áreas de Consulta Externa, Hospitalización y Servicios Generales, donde se acondicionaron los servicios de Urgencias y Partos hasta el mes de febrero de 1998, cuando el departamento, a través de la Secretaría Departamental de Salud, hace entrega formal del área de Urgencias, Partos y Cirugías.

Durante los años 2013, 2015 y 2016, según las Resoluciones que para efectos de Categorización del riesgo de las empresas sociales del estado del nivel territorial, profiere el Ministerio de Salud, respecto de cada una de estas entidades, se pudo constatar por este equipo que, la E.S.E., tiene una categoría de Riesgo bajo en este aspecto (Resolución 2134 del 27 de Mayo de 2016 emanada del Ministerio de Salud), en cuanto al señalamiento hecho por la cartera ministerial en cita.

En el mes de Abril de 2017, se audita el Cierre Fiscal 2016, y se determina un presunto hallazgo de tipo Administrativo/Disciplinario, teniendo en cuenta que “Se refleja en el balance la partida "Sentencias créditos judiciales", por \$751.131.979,03, provisión para Prestaciones sociales en las que se incluyen cesantías por \$87.998.763,61 e intereses a la cesantías por \$10.368.882,41 que no se reflejan como cuentas por pagar”

De otra parte, también: “Se detecta que se ejecutaron ingresos por 9.642 Millones de pesos y se comprometió para gastos un rubro de 12.091 millones, generando un resultado fiscal negativo de 2.448 millones, porque se adquirieron obligaciones sin consultar con el recurso de la E.S.E.”

En Junio de 2016, se realiza una Auditoría especial a la contratación Vigencia 2015, quedando de las observaciones hechas por el equipo auditor, en firme 12 hallazgos administrativos, 6 de ellos tienen incidencia de tipo disciplinario, fiscal o penal, que corresponden a inconsistencias en el proceso de contratación.

De igual manera en Junio de 2016, se realiza Auditoría al Cierre fiscal Vigencia 2015, que arroja un resultado en donde se continúa generando un déficit fiscal para la vigencia 2015, por valor de \$2.174.035.393, lo que denota debilidades en la planificación financiera y adquisición de obligaciones sin contar con el flujo de caja, colocando en riesgo las finanzas de la E.S.E. El Balance General al 31 de Diciembre de 2015, refleja como ingresos recibidos por anticipado (Recaudo a favor de terceros) \$14.083.355,96, los que no pudieron depurarse pues aunque se conocía quien cancelaba, no se tenía la información necesaria para depurar el rubro y saber que facturas se cancelaban

Estrategia de la Auditoría

La estrategia general que aplicará el equipo auditor para lograr el objetivo contenido en el presente Plan de Trabajo, se describe para cada uno de los Componentes.

150.19.11

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

La Subdirectora Operativa para el Sector Descentralizado, mediante correo electrónico enviado el día 19 septiembre del año en curso, manifiesta al equipo auditor que una vez sostenida reunión con el Director de Control Fiscal y teniendo en cuenta el tiempo de ocho (8) días hábiles para la etapa de ejecución de cada entidad, las muestras de auditoría se tomarán sobre el 40% (como mínimo) de la fuente de información (RCL, SECOP o información remitida por la entidad).

De esta manera se procede a obtener la muestra por cada Componente, teniendo en cuenta que ésta debe ser como mínimo del 40% del valor de la Contratación, de acuerdo a lo prescrito en la Cartilla de Directrices para la Elaboración del PGA 2016, así:

En la información que rindió la entidad Plan Estratégico Institucional para vigencia 2016, pues el último Plan era el que tenía vigencia 2012- 2015, por ende no articularon los proyectos a los contratos, razón por la cual en este componente no se escogió la muestra de los proyectos articulados a los contratos.

Componente de Control de Gestión

El equipo auditor procedió a realizar el análisis de tres fuentes de información:

RENDICIÓN DE CUENTAS EN LÍNEA(RCL)										
MODALIDAD	Contrato de Obra		Contrato de prestación de Servicios		Suministros		Compraventa		Total Contratación	
	Número	Cuantía	Número	Cuantía	Número	Cuantía	Número	Cuantía	Número	Cuantía
Contratos	1	264.208.641	40	3.441.919.448	14	610.855.596	1	16.000.000	56	4.332.983.685

PUBLICACIÓN DE LA CONTRATACIÓN SECOP				
MODALIDAD	REGIMEN ESPECIAL		Total Contratación	
	Número	Cuantía	Número	Cuantía
Convocado	30	\$ 3.585.553.093	30	\$ 3.585.553.093
TOTAL			30	\$ 3.585.553.093

INFORMACIÓN ENTREGADA POR LA ENTIDAD				
MODALIDAD	REGIMEN ESPECIAL		Total Contratación	
	Número	Cuantía	Número	Cuantía
Contratos	57	4.875.339.268	57	4.875.339.268
TOTALES	57		57	4.875.339.268

Una vez realizado el análisis, el equipo auditor definió que la muestra se tomaría de la fuente de información entregada directamente por la entidad, teniendo en cuenta que es la de mayor valor de acuerdo a la ejecución de los recursos de la entidad.

150.19.11

Total Contratación E.S.E HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA vigencia 2016:
\$4.875.339.268.

Muestra contractual a evaluar es de \$ 3.896.478.167, representada en el 80% sobre el valor total de los 57 contratos suscritos, la muestra correspondió a 26 contratos como se relacionan en el siguiente cuadro:

Muestra contractual E.S.E HOSPITAL DIVINO NIÑO DE BUGA, vigencia 2016:

No.	CONTRATO	OBJETO	VALOR CONTRATO	FECHA DE SUSCRIPCION
1	001/2016	Prestación de Servicios Profesionales para la Revisoría Fiscal de la E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO DEL MUNICIPIO DE	34.162.825,00	04/01/2016
2	002/2016	Prestación de Servicios Profesionales para la Asesoría Jurídica Integral de la E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO	63.448.055,00	05/01/2016
3	003/2016	Prestación de Servicios Profesionales para proporcionar los Trabajadores en Misión necesarios para Garantizar	1.158.343.903,00	05/01/2016
4	004/2016	Prestación de Servicios de Vigilancia Privada en las Instalaciones de la E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO del Municipio de Guadalajara	140.660.868,00	05/01/2016
5	005/2016	Prestación de Servicios Profesionales para el Fortalecimiento de la Imagen corporativa, Implementación y Ejecución	16.042.178,00	05/01/2016
6	006/2016	Prestación de Servicios Profesionales para brindar Apoyo a la ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO en la ejecución del Sistema de	11.188.800,00	05/01/2016
7	007/2016	Constitución de una Alianza Estratégica para la Prestación de Servicios de Laboratorio Clínico a la ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO	\$ 161.989.748	05/01/2016
8	008/2016	Alianza Estratégica para la Prestación de Servicios de Imagenología y Ecografías a la E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO DE	93.695.944,00	05/01/2016
9	009/2016	Suministro de Alimentación para los Usuarios de la E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	29.500.000,00	05/01/2016
10	010/2016	Prestación de Servicios para el Tratamiento y disposición final de los Residuos Hospitalarios que se generan en la E.S.E.	7.000.000,00	05/01/2016
11	011/2016	Suministro de Combustible Líquido a los Vehículos Afiliados, Vinculados o de Propiedad de la ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO	\$ 32.498.596	05/01/2016
12	014/2016	Prestación de Servicios para la Evaluación de la Prestación de Servicios, Medición de la Satisfacción del Cliente Externo y Análisis	9.945.600,00	06/01/2016
13	015/2016	Prestación de Servicios Profesionales para brindar apoyo a la E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO DEL MUNICIPIO DE	35.217.920,00	06/01/2016
14	017/2016	Suministro de Gases Medicinales Requeridos en la E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO DEL MUNICIPIO DE	14.000.000,00	06/01/2016

150.19.11

No.	CONTRATO	OBJETO	VALOR CONTRATO	FECHA DE SUSCRIPCION
15	018/2016	PRESTACION DE SERVICIOS PARA EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE LOS EQUIPOS DE AIRE	14.337.600,00	06/01/2016
16	019/2016	Suministro de INSUMOS Y MATERIAL MEDICO QUIRURGICO A LA ESE HOSPITAL DIVINO NIÑO.	266.051.274,00	15/01/2016
17	020/2016	Prestación de Servicios para Desarrollar nuevos Estándares en Comunicación, Divulgación de los Programas de	13.000.000,00	15/01/2016
18	021/2016	Suministro de los Medicamentos Intrahospitalarios a los Usuarios de la E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO	89.300.000,00	22/01/2016
19	026/2016	Constitución de una Alianza Estratégica para la Prestación de Servicios de Laboratorio Clínico a la E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO	201.374.559,00	31/03/2016
20	027/2016	Prestación de Servicios Profesionales para proporcionar los Trabajadores en Misión necesarios para Garantizar	1.065.000.000,00	01/04/2016
21	036/2016	Prestación de Servicios Profesionales para proporcionar los Trabajadores en Misión necesarios para Garantizar	370.000.000,00	01/07/2016
22	053/2016	Prestación de servicios para proporcionar los trabajadores en misión necesarios para garantizar el funcionamiento de la E.S.E.	\$ 370.000.000	01/10/2016
23	054/2016	Constitución de una alianza estratégica para la prestación de servicios de laboratorio clínico a la E.S.E Hospital Divino Niño de	\$ 176.358.916	05/10/2016
24	055/2016	Prestación de servicios para proporcionar los trabajadores en misión necesarios para garantizar el funcionamiento de la E.S.E.	\$ 360.000.000	01/11/2016
25	056/2016	Prestación de servicios para proporcionar los trabajadores en misión necesarios para garantizar el funcionamiento de la E.S.E.	\$ 299.000.000	01/12/2016
26	057/2016	Contratar por el Sistema de Precio Único Global la Realización de la Obra, Construcción e Infraestructura Física y	264.208.641,80	09/12/2016
26	TOTAL CONTRATACIÓN		3.896.478.167,80	

Componente Gestión Presupuestal

Corresponde a la gestión presupuestal de la contratación de la vigencia 2016 en sus etapas de registro, pagos y obligaciones de los contratos.

Cronograma de Actividades para las Fases de Ejecución e Informe

Hace parte integral del plan de trabajo el cronograma en archivo Excel.

Aprueba.

150.19.11

(Original Firmado)

CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO

Subdirectora Operativa para el Sector Descentralizado
Coordinadora