

HOSPITAL MILITAR CENTRAL		FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA	CÓDIGO: EM-OCIN-PR-01-FT-07
 	OFICINA: CONTROL INTERNO		FECHA DE EMISIÓN: 15-04-2020
	PROCESO: EVALUACIÓN, MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO		VERSIÓN: 01
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO SGI		PÁGINA 1 de 21

1. INFORMACIÓN GENERAL

Proceso:	Gestión Logística
Dependencia:	Área Almacenes y Bienes Activos – Activos Fijos
Tipo de auditoría:	Interna
Auditor líder:	Julieta Gómez Carrillo
Tipo de Informe	Definitivo

2. INTRODUCCIÓN

Dentro de las funciones señaladas en la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, se indica que la evaluación y el seguimiento, independiente y objetivo es uno de los roles relevantes de la responsabilidad que le corresponde a la Oficina de Control Interno (OCIN), por lo cual es la encargada de la evaluación independiente del Sistema de Control Interno y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan a su mejoramiento y optimización de la gestión.

Tal como lo expone el Departamento Administrativo de la Función Pública: "... la independencia en la evaluación se predica del examen que, sobre el Sistema de Control Interno y la gestión, que realizan personas que no están directamente involucradas en el desarrollo de las actividades de cada proceso. De los hechos de la entidad y la gestión de los servidores, de tal forma que las debilidades y conclusiones estén soportadas en evidencias.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Evaluar el Sistema de Control Interno del Área Almacenes y Bienes Activos – Activos Fijos

4. ALCANCE

Verificación de la aplicación y efectividad de los procedimientos internos, el cumplimiento de las políticas, procedimientos y planes establecidos, así mismo comprobar la gestión y administración de riesgos del Área Almacenes y Bienes Activos – Activos Fijos.

5. CRITERIOS

- Procedimientos Documentados y publicados en el Sistema Documental Institucional HOMIL para las Actividades del Área Almacenes y Bienes Activos – Activos Fijos.
- Información del Área Activos Fijos registrada en el Sistema Información Dinámica Gerencial.Net
- Resolución No. 017 del 18 de enero de 2006 "Donde se conforma el Comité de Inventarios y Enajenación de Activos Improductivos del Hospital Militar Central" y sus resoluciones modificatorias.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		2 de 21	

6. METODOLOGÍA

Dando cumplimiento a lo establecido en el programa anual de auditorías, aprobado por el Comité de Coordinación de Control Interno, la Oficina de Control Interno (OCIN) presenta a la Administración el resultado de las pruebas de Auditoría realizadas al Área Almacenes y Bienes Activos – Activos Fijos.

Se utilizaron métodos de entrevista, observación, verificación documental, pruebas analíticas a la información suministrada por el Área, así como pruebas de cumplimiento. Así mismo, se manejó un muestreo estadístico de la información, para lo cual tiene la incertidumbre al riesgo de la no verificación total al desempeño de la gestión.

7. ACTIVIDADES DESARROLLADAS

- Revisión de los procedimientos documentados del Área.
- Seguimiento a las actividades registradas en los procedimientos.
- Verificación de la información de Activos Fijos registrada en el aplicativo Dinámica Gerencial. NET.
- Análisis de Riesgos tanto los del proceso (específicamente Área Auditada), como los de corrupción de la misma Área.

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

8.1. Composición Contable de los activos a 30 de mayo de 2021

De acuerdo con la Información registrada en el aplicativo Dinámica Gerencial, en la siguiente tabla presentamos la composición de la cuenta contable 16 – Propiedades, Planta y Equipo:

CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR \$
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	289.050.812.134,63
1605	TERRENOS	80.004.928.710,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.322.556.827,98
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	13.637.179.051,42
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00
1640	EDIFICACIONES	168.083.241.262,72
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	244.085.227,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.452.543.755,02
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	87.114.737.187,16
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.638.612.132,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	19.341.194.321,30
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.518.840.700,21
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7.662.709.640,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-98.969.816.680,18

8.2. Plan de Acción Operativo y Procedimientos

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		3 de 21	

8.3. Plan de Acción Operativo:

Se solicitó al Área el Plan de Acción Operativo y se identificó que el Área cuenta con plan de acción, en el cual se definieron dos actividades: Control de Inventarios – Primera Verificación, actividad que se ha realizado de acuerdo con la planeación establecida. Para el Segundo semestre a partir del mes de septiembre a diciembre, se tiene programada una Segunda Verificación del Inventario de Activos Fijos.

8.4. Procedimientos:

De acuerdo con la revisión se encontró que el área cuenta con cinco procedimientos actualizados y socializados al Hospital mediante correo electrónico. Sin embargo en la revisión a los formatos documentados y publicados en la Intranet Institucional, se encontró lo siguiente:

Hallazgo No.1 – Actualización de Formato

Dentro de los formatos publicados en la Intranet – Sistema de Gestión de Calidad, se identificó el Formato AB-ACFI-PR-02-FT-01 - Informe por Daño o Pérdida de Equipos con fecha de emisión 2 de agosto de 2016. El cual no está relacionado en ninguno de los procedimientos del Área publicados.

Así mismo durante la revisión se identificó que para la Salida de Activos para Mantenimiento Externo, el Área de Activos Fijos está utilizando el formato GA-ALBA-PR-10-FT-01 Egreso de Bienes con fecha de emisión 28 de julio/20, el cual no está relacionado en ninguno de los procedimientos del Área publicados.

Oportunidad de Mejora No. 1

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, efectuar revisión a la documentación publicada en la Intranet – Sistema de Gestión de Calidad y diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que la información publicada está vigente y corresponde a los procedimientos documentados y aprobados por Gestión de Calidad.

8.5. Ingreso de Bienes a la Propiedad, Planta y Equipo

8.5.1. Ingreso de Bienes por Adquisición

El Área cuenta con el procedimiento GA-ALBA-PR-07 Ingreso y Entrega de los Bienes a los Servicios del Hospital Militar Central, para el ingreso de Activos por Adquisición de Bienes. Para verificar el cumplimiento del mismo se solicitó la información los ingresos de bienes al Hospital desde el 1 de enero/2021 al 30 de mayo/2021 (21 Ingresos). Se tomó una muestra de siete Ingresos correspondientes al 32% del total. Se verificó la documentación soporte del ingreso, el registro del ingreso en el aplicativo Dinámica Gerencial, Plaqueteo, clasificación contable y el traslado al servicio responsable final del Activo. Respecto a la documentación soporte del ingreso se identificó lo siguiente:

Hallazgo No. 2 – Documentación soporte del Ingreso

En la revisión a la muestra correspondiente a los Ingresos por Adquisición, se encontró que en todos los casos, la documentación soporte del ingreso allegada a la Oficina de Control Interno, estaba incompleta como se presenta en la siguiente tabla, lo anterior conforme a lo definido en el Procedimiento GA-ALBA-PR-07 Ingreso y Entrega de los Bienes

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		4 de 21	

a los Servicios del Hospital Militar Central para el ingreso por Adquisición de Bienes, así como en el formato GA-ALBA-PR-07-FT-03 Lista de Verificación de Documentos Para Ingreso de Bienes .

Documento	Ingreso No. 769 RENAULT	Ingreso No. 762 SMN SOLUCIONES	Ingreso No. 759 INCLISER LTDA	Ingreso No. 757 LAB BRANDS	Ingreso No. 756 y 757 STRYKER COLOMBIA	Ingreso No. 750 LM INSTRUMENTS
Registro Presupuestal (SIIF y Dinámica)	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Acta Delegación Supervisión Contrato	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Copia de Pago de Parafiscales	SI	SI	SI	SI	SI	NO
Solicitud del Área debidamente aprobada por el responsable	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Factura	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Acta de verificación de entrega de los elementos a recibir de acuerdo al objeto contractual adjudicado	SI	NO	NO	SI	SI *	SI
Procedencia de los equipo cuando sean importados con los respectivos documentos expedidos por la DIAN	N/A	NO	SI	SI	NO	SI
Garantías de Fabrica	SI	NO	SI	NO	NO	SI
Cumplimiento a las normas técnicas	SI	NO	SI	SI	NO	SI
Cuadro de distribución	NO	NO	NO	N/A	NO	SI
Documento SARLAFT	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Acta de inicio firmada por el supervisor	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Póliza contra todo riesgo	SI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Cobertura de las garantías factura o remisión original	SI	N/A	SI	NO	N/A	SI
Acta de recibo a satisfacción firmada por el supervisor, acta de Finalización	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Informe de Supervisión a Pagos	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Formato GA-ALBA-PR-07-FT-01 Ingreso de equipos por adquisición	SI	SI	SI	SI	SI	SI

* Sin firma de recibido o verificado.

Ingreso de Bienes por Subvención (Donación)

El Hospital cuenta con el procedimiento GA-ALBA-PR-05 ingreso de Elementos por subvención (donación) para el ingreso de activos bajo la modalidad de Donación. Como parte de la revisión se verificaron los dos de los cuatro ingresos por donación realizados en el periodo, encontrando que los ingresos fueron adecuadamente registrados en el aplicativo y se efectuó el correspondiente traslado, sin embargo respecto a la documentación soporte del ingreso se identificó lo siguiente:

Documentación soporte del Ingreso

En la revisión a la muestra correspondiente a los Ingresos por Subvención, se encontró que para el caso de la Donación efectuada por la Cruz Roja en la documentación soporte del Ingreso entregada a la Oficina de Control Interno no se evidencio el diligenciamiento del Formato GA-ALBA-PR-07-FT-02 Ingreso de Equipos Diferentes a Adquisición, de

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		5 de 21	

acuerdo con lo establecido en el Formato GA-ALBA-PR-07-FT-03 Lista de Verificación de Documentos Para Ingreso de Bienes.

Verificación de Documentos para Ingreso de Bienes	Cruz Roja
1. Carta de Ofrecimiento por parte del Donante	SI
2. Soportes de la Subvención de acuerdo a lo establecido en el Manual SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DE LAVADO DE ACTIVOS Y DE LA FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO (SARLAFT), Cód.: GB-DIGEMN-01.	SI
3. Concepto Técnico del área o servicio	SI
4. Respuesta SARLAFT	SI
5. Aceptación/Negación de la Subvención	SI
6. Formato GA-ALBA-PR-07-FT-02 INGRESO DE EQUIPOS DIFERENTES A ADQUISICION	NO
7. Movimiento de entrada al inventario	SI

Oportunidad de Mejora No. 2

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que los Ingresos por Subvención cuenten con la documentación soporte de acuerdo con lo definido en el formato GA-ALBA-PR-07-FT-03 Lista de Verificación de Documentos para Ingreso de Bienes.

8.5.2. Ingreso de Bienes por Activación de Obras y Maquinaria en Montaje

Para el Ingreso de bienes por Activación de Obras y Maquinaria en Montaje, el Hospital cuenta con el Procedimiento GA-ALBA-PR-11 Activación de Obras y Maquinaria en Montaje, el cual en el punto 4.2 Otras disposiciones, presenta el listado de documentación requerida para la activación de los bienes. Como parte de la revisión se verifico el ingreso que se realizó bajo esta modalidad en el periodo auditado, identificando lo siguiente:

Hallazgo No. 3 – Documentación soporte del Ingreso

En el Ingreso correspondiente al Contrato de Obra N° DIVDCAD-COBR-03-2020, cuyo objeto fue contratar las reparaciones locativas y mantenimiento para la modernización y actualización de la infraestructura física del piso trece del Hospital Militar Central recibida como Contraprestación por el contrato con la Universidad Militar, se encontró que la documentación soporte del ingreso no reposa en el Área de Activos Fijos; la Jefe de la Unidad de Compras, Licitaciones y Bienes Activos nos informó que la documentación reposa en el Área de Contabilidad. Esta situación no se encuentra alineada con lo descrito en la Actividad No. 6 del Procedimiento GA-ALBA-PR-11 Activación de Obras y Maquinaria en Montaje, en donde se menciona que el soporte para el Área de Activos Fijos y para el Registro en el aplicativo Dinámica Gerencial son las “Facturas, Acta y demás documentación registro para Ingreso”. En la Siguiete tabla presentamos la documentación allegada por el Área de Activos Fijos.

Documentación	Adjunta
Oficio remitatorio a la Subdirección Administrativa	NO
Contrato	SI
Acta de Inicio	SI
Informes de supervisión para trámites de pago	NO
Informe Final de Supervisión	NO

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		6 de 21	

Documentación	Adjunta
Facturas	SI
Dentro del cuerpo del Oficio especificar que equipos y/o mobiliario ingresan con la obra.	NO
Anexar oficio por el contratista, donde incluya todos los elementos ingresados con la cantidad, valor, marca, garantía, tiempo de vida útil (Cuando Aplique).	SI
Formato de Ingreso de elementos diligenciado por el supervisor	NO
Relación del sitio donde serán puestos los Activos (equipos y/o muebles)	SI
Concepto técnico de equipos especiales	NO
Acta de recibo a satisfacción de equipos instalados y funcionando.	SI

Oportunidad de Mejora No. 3

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que en el Área de Activos Fijos se cuente con la documentación soporte para los Ingresos por Activación de Obras y Maquinaria en Montaje de acuerdo con lo definido en el procedimiento GA-ALBA-PR-11 Activación de Obras y Maquinaria en Montaje.

Riesgos Identificados

Las situaciones descritas en los puntos anteriores, pueden presentar riesgo de Información no confiable por activos fijos reconocidos en la información financiera, sin demostrar la titularización, legalidad y/o propiedad.

8.6. Inventarios en Bodegas

En el Sistema Dinámica Gerencial – Modulo Activos Fijos, están creadas algunas bodegas para la Administración de los activos fijos, en la siguiente tabla presentamos las bodegas que tienen activos fijos registrados.

No.	Bodega	Nombre	Cantidad Activos	Placa	Detalle
1	INAC	Inactivo	1	V154045	Tensiómetro de Aneroide
2	ACEN	Activos No Encontrados	1	V134653	Máquina De Anestesia
3	ANEX	Activos No Explotados	3	V104515 V166339	Rectosigmoscopios y un Proscopio Aspirador O Succionador
4	ACFI	Activos Fijos	235	Como parte del Inventario del Área se Identificó 1 Nevera Vertical y 40 SOPORTES PARA BALA DE OXIGENO PEQUEÑO. Bienes que no corresponden con la naturaleza administrativa del área.	
5	ELINVI	Elementos Inservibles	1939	En esta Bodega se custodian los Activos para dar de baja o que ya han surtido su proceso de baja y deben ser entregados por Chatarra, RAEE o Martillo	
6	API	Activos Perdidos en Investigación	4190	A esta Bodega se Trasladan los Activos que no han sido encontrados por las Áreas Responsables.	

Hallazgo No. 4 – Información no consistente

De acuerdo con el reporte “Activos Fijos” generado en el Sistema Dinámica Gerencial, el activo con placa V154045 Tensiómetro de Aneroide se encuentra en el Almacén “INAC – Inactivos”, como se presenta a continuación:

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		7 de 21	

ACTIVOS FIJOS										
CLASIFICACION		26005	EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN							
Producto		2600579004	TENSIOMETRO DE ANEROIDE							
Placa	Responsable	Nombre Responsable	Area	Nombre del Area	Ingreso	Fecha Ingreso	Consecutivo	Fecha Salida	Serie	
V154045	19404840E	JOSE GUILLERMO RINCON HENAO	INAC	INACTIVO						
Subtotal Producto				1	TENSIOMETRO DE ANEROIDE					
Subtotal Clasificación				1	EQUIPO DE HOSPITALIZACIÓN					

Sin embargo al consultar el Inventario de la Bodega “INAC – Inactivos”, el aplicativo Informa que no existen activos para visualizar. En la indagación realizada con el responsable del Área de Activos Fijos, nos comentó que ese caso corresponde a una inconsistencia presentada en la Migración COLGAAP a NIIF, ya que aunque el Activo tiene Salida en COLGAAP, bajo la Información NIIF sigue activo. Es importante mencionar que no se entregó al Auditor, comunicación u oficio en el que el Área de Activos Fijos Informara esta inconsistencia a la Unidad de informática. El caso mencionado genera falta de claridad frente a la ubicación y estado del Activo.

Oportunidad de Mejora No. 4

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, implementar mecanismos de control efectivos para reportar a la Unidad de Informática las inconsistencias que se identifiquen en el funcionamiento del Aplicativo Dinámica Gerencial.

Hallazgo No. 5 – Elementos en Bodegas

Las bodegas No. 2 y No. 3 relacionados en la tabla anterior, cuentan con elementos que de acuerdo a la indagación realizada con el responsable del Área de Activos Fijos, no se han encontrado en los inventarios realizados a la fecha en el Hospital, correspondiendo a Activos perdidos. Esta situación se presenta por ausencia de políticas para la apertura de Bodegas y Administración de los Activos en el Módulo de Activos Fijos del aplicativo Dinámica Gerencial.

Riesgos Identificados

Las situaciones descritas en los puntos anteriores, pueden presentar riesgo de Pérdida de activos fijos y/o ausencia de trazabilidad al no contar con identificación y ubicación física.

Oportunidad de Mejora No. 5

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que la información registrada en las Bodegas creadas en el Módulo de Activos Fijos del aplicativo Dinámica Gerencial esté depurada y concuerde con las existencias físicas de los Activos en cada una de ellas.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		8 de 21	

8.7. Propiedad, Planta y Equipo en Montaje

Corresponde a las cuentas 1615 - Construcciones en Curso y 1620 - Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje.

En la siguiente tabla presentamos la composición de la cuenta 1615 - Construcciones en Curso al 30 de mayo de 2021:

No.	Nit	Tercero	Objeto	Contrato	Valor \$	Observación OCIN
1	802019905	NANO INGENIERIA LTDA	Obra civil factura 508 y cancelación de indemnización seguros del estado contrato 085-2013OBRA CIVIL	085-2013	185.987.400,00	De acuerdo con información suministrada por el Área de Contabilidad, el valor será activado al momento que se realice la liquidación del contrato 276 de 2016 suscrito con el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo - FONADE
2	901319232	CONSORCIO ECODCE1	Diseño construcción y puesta en servicio de modernización y automatización de subestación	248-2019	87.570.140,40	Se firmó Acta de Liquidación el 30/04/2020
3	900749719	GRUPO TITANIUM S.A.S	Mantenimiento preventivo y correctivo y/o mejoras locativas de las instalaciones	167-2020	569.999.287,58	El Informe Final de Supervisión se firmó el 21 de diciembre/2020. El Supervisor del Contrato ya no se encuentra vinculado al Hospital
4	901439879	CONSORCIO BANCO DE SANGRE 2020	Mantenimiento, adecuación y habilitación del área de Banco de Sangre y oficinas del piso 3	310-2020	479.000.000,00	El Informe Final de Supervisión se Firmó el 31/03/2021.
Subtotal Cuenta 16150101- Remodelación Edificio Principal					1.322.556.827,98	

La cuenta 1620 - Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje, está compuesta al 30 de mayo de 2021, como se presenta en la siguiente tabla:

Cuenta 1620 - Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	
Subtotal Cuenta 16200301 Maquinaria Industrial	\$ 9.926.577.020,67
Subtotal Cuenta 16200501 Equipos de Comunicación y Computación	\$ 3.710.602.030,75
TOTAL CUENTA 1620 - Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	\$ 13.637.179.051,42

En la siguiente tabla presentamos el detalle de la cuenta 16200301 Maquinaria Industrial:

No.	Nit	Tercero	Objeto	Contrato	Valor	Observación OCIN
1	899999316	FONADE	Proyecto de modernización de la subestación eléctrica de media y baja tensión	273-2016	5.600.000.000,00	El contrato aún no ha sido Liquidado
2	802019905	NANO INGENIERIA LTDA	Obra civil factura 508 y cancelación de indemnización seguros del estado contrato 085-2013	085-2013	220.500.000,00	De acuerdo con información suministrada por el Área de Contabilidad, el valor será activado al momento que se realice la liquidación del contrato 276 de 2016 suscrito con el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo - FONADEFONADE
3	901319232	CONSORCIO ECODCE1	Diseño construcción y puesta en servicio de modernización y automatización de subestación	248-2019	204.330.328,60	Informe Final de Supervisión firmado el 12/12/2019 Se firmó Acta de Liquidación el 30/04/2020

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		9 de 21	

No.	Nit	Tercero	Objeto	Contrato	Valor	Observación OCIN
4	900372215	GRUPO EMPRESARIAL PINZON MUÑOZ S.A.S	Modernización y automatización del sistema de bombeo de agua potable	203-2019	1.515.330.294,00	Informe Final de Supervisión firmado el 15/12/12 Acta de Liquidación Firmada el 17/06/2020
5	79571124	ESTRADA RODRIGUEZ FREDDY	Interventoría técnica, administrativa, jurídica, financiera, contable y ambiental de obra de redes en sistema de extracción y calderas	080-2020	29.807.575,00	Informe Final de Supervisión firmado el 30/08/2020 Acta de Liquidación Firmada el 24/12/2020
7	901380547	UNION TEMPORAL MULTI-CATEKOM	Mantenimiento preventivo y correctivo de los sistemas de redes sistema de extracción y calderas	069-2020	1.584.039.984,97	Informe Final de Supervisión firmado el 18/12/2021 Acta de Liquidación Firmada el 26/03/2021
10	900152368	INGENIERIA DE BOMBAS Y PLANTAS LTDA.	Instalación y puesta en funcionamiento del sistema de inyección y extracción de aire	327-2019	233.890.000,00	Informe Final de Supervisión (Sin Fecha) Sin acta de Liquidación.
11	830100593	CA-TEKOM SAS	Contratar la modernización y puesta en funcionamiento de la tercera fase central de gases medicinales con la inclusión de obra civil y adquisición de equipos.	319-2020	518.878.838,10	Contrato en Ejecución
12	830111297	SOLIDOS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	Interventoría técnica, administrativa, jurídica, contable y ambiental al contrato cuyo objeto es: contratar la modernización de la tercera central de gases medicinales.	335-2020	19.800.000,00	Contrato en Ejecución
Total cuenta 16200301 Maquinaria Industrial					9.926.577.020,67	

En la tabla siguiente presentamos el detalle de la cuenta 16200501 Equipos de Comunicación y Computación:

No.	Nit	Tercero	Objeto	Contrato	Valor	Observación OCIN
1	900105979	BUSINESSMIND COLOMBIA S.A	Solución de base de datos datacenter principal y secundario	195-2019	1.026.398.863,11	Informe Final de Supervisión firmado el 10/02/2020 Acta de Liquidación Firmada el 15/10/2020
2	901308707	UT DATACENTER HM 2019	Adquisición, preinstalación, instalación y puesta en funcionamiento (centro de datos alterno en configuración de alta disponibilidad)	213-2019	1.861.707.695,00	Informe Final de Supervisión firmado el 28/04/2020 Acta de Liquidación Firmada el 14/04/2021
3	860039333	PROCIBERNETI CA S.A.	Instalación y configuración de tres host de virtualización	136-2020	305.835.000,00	Informe Final de Supervisión firmado el 30/09/2020 Acta de Liquidación Firmada el 22/02/2021
4	901399373	UNION TEMPORAL DEL EMC	Adquisición de licencias de software por catalogo	OC.53587-2020	151.760.472,64	Sin Información
5	800143512	COMPAÑIA DE INGENIEROS DE SISTEMAS ASOCIADOS - COINSA S.A.S	Adquisición, instalación, dotación y puesta en funcionamiento del noc/soc	189-2020	364.900.000,00	Informe Final de Supervisión firmado el 30/12/2020 Acta de Liquidación Firmada el 07/04/2021
SUBTOTAL CUENTA 16200501 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN					3.710.602.030,75	

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		10 de 21	

Hallazgo No. 6 – Depuración de Cuentas Contables

De acuerdo con la información presentada 1615 - Construcciones en Curso y 1620 - Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje, se evidencia que los saldos de las mismas no han sido oportunamente depurados ya que se encontraron contratos finalizados y liquidados, lo anterior pese a que en la conciliación trimestral que realiza el Área de Contabilidad con el Área de Activos Fijos y la Jefatura de la Unidad de Compras, Licitaciones y Bienes Activos (Se verificaron las Actas con corte a 31/12/20 y 31/03/21) se han revisado éstas cuentas y se ha definido el compromiso de Activación de Obras y Maquinaria y equipo en Montaje. Adicionalmente el Responsable del Área de Almacenes y Bienes activos, remitió oficio con Radicado ID.139007 del 28 de mayo de 2021, a las Jefaturas de la Unidad de Apoyo Logístico y Unidad de Informática solicitándoles la información para efectuar las activaciones de obra correspondientes. A la fecha de finalización de ésta Auditoría dicha solicitud no había tenido respuesta.

Riesgos Identificados

Las situaciones descritas en los puntos anteriores, pueden presentar riesgo sobre la información financiera, ya que la depreciación no será proporcional debido al reconocimiento de los activos fijos o sus mejoras en períodos diferentes a su adquisición o ejecución.

Oportunidad de Mejora No. 6

La OCIN recomienda a la Subdirección Administrativa, conjuntamente con el Jefe de la Unidad de Apoyo Logístico y Jefe de la Unidad de Informática, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen la entrega oportuna de información al Área de Activos Fijos para la Activación de la Propiedad, Planta y equipo en Montaje correspondiente a los contratos ya terminados y liquidados.

8.8. Bienes Identificados como Perdidos

Como parte de la revisión, se solicitó al Responsable del Área de Activos Fijos, una relación de los bienes reportados como perdidos durante la vigencia 2020 y 2021. En la siguiente tabla presentamos la información suministrada de los activos reportados que contaban con Placa:

No.	Placa	Activo	Fecha Notificación	Área	Estado Reportado
1	V165914	Desfibrilador Marca NIHON KOHDEN Cardio Life TEC5531	4/09/2020	Enfermería	Investigación Archivada por parte de Control Interno Disciplinario, debido a que se les reportó el Activo como encontrado.
2	V167359	Televisor 50" Marca Panasonic	5/11/2020	Urgencias	En Proceso de Investigación por parte de Control Interno Disciplinario
3	V174783	Desfibrilador marca MINDRAY modelo Beneheart.	11/11/2020	UCI Coronaria	Investigación Archivada por parte de Control Interno Disciplinario, debido a que se les reportó el Activo como encontrado.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		11 de 21	

No.	Placa	Activo	Fecha Notificación	Área	Estado Reportado
4	V184047	Ventilador Marca MEK MTV 1000	11/11/2020	UCI Médica	En Proceso de Investigación por parte de Control Interno Disciplinario
5	V171250	Pedal KARL STORZ Modelo 20016630	24/12/2020	Salas Maternidad	En Proceso de Investigación por parte de Control Interno Disciplinario
6	V175466	Video Nasolaringoscopio marca PENTAX	28/01/2021	Otorrino	En Proceso de Investigación por parte de Control Interno Disciplinario
7	V166813	Monitor de signos vitales MINDRAY Modelo Bene View T5	23/03/2021	Inservibles	En Proceso de Investigación por parte de Control Interno Disciplinario
8	V175823	Televisor Marca Challenger	26/03/2021	Hotelería	En Proceso de Investigación por parte de Control Interno Disciplinario

Con el fin de verificar el cumplimiento del procedimiento GA-ALBA-PR-08 Gestión en caso de Robo o Hurto de Bienes V02 el cual tiene como fecha de emisión el 5 de mayo de 2020. Éste procedimiento aplica para los bienes robados, extraviados o no localizados. Solicitamos al Área de Activos Fijos la información soporte de la gestión identificando lo siguiente:

Hallazgo No. 7 – Documentación Soporte Pérdida de Activos

Para ninguno de los 8 activos identificados como perdidos, se evidenciaron los soportes definidos en la actividad No.5 del procedimiento GA-ALBA-PR-08 Gestión en caso de Robo o Hurto de Bienes, la cual define los siguientes Soportes:

- 1) Denuncia
- 2) Certificado de Saldo en libros
- 3) Dos cotizaciones por el Valor del Bien
- 4) Formato en caso de robo o hurto de bienes GA-ALBA-PR-08-FT-01

Esta situación se presenta debido a que el Área de Activos Fijos no da estricto cumplimiento al procedimiento.

Hallazgo No. 8 – Traslado de Bienes

Respecto a los 8 activos identificados como perdidos, se encontró que ninguno fue trasladado a la Bodega API – Activos Perdidos en Investigación, conforme a la actividad No.6 del procedimiento GA-ALBA-PR-08 Gestión en caso de Robo o Hurto de Bienes, en la cual se menciona “ Con los documentos remitidos por la Subdirección Administrativa de la actividad ID. 5, se procede a trasladar los bienes objeto de investigación a la bodega virtual de Activos en investigación.

Hallazgo No. 9 – Bienes Encontrados

El Área de Activos Fijos nos informó que de los bienes identificados como perdidos en las vigencias 2020 y 2021, los relacionados en la siguiente tabla fueron encontrados y dados de baja en las Resoluciones mencionadas.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		12 de 21	

No.	Placa	Activo	Resolución en la que se aprobó la Baja
1	V167359	Televisor 50" Marca Panasonic	281/21
2	V174783	Desfibrilador marca MINDRAY modelo Beneheart	231/19
3	V166813	Monitor de signos vitales MINDRAY Modelo Bene View T5	682/21

De acuerdo con el procedimiento la actividad No.1 del procedimiento GA-ALBA-PR-08 Gestión en caso de Robo o Hurto de Bienes “en caso de que el Servicio o Área sea la que identifique el faltante, notificará al área de Activos Fijos, para iniciar la búsqueda o realizar visita al Servicio y/o Área para corroborar la información y emitir una respuesta de acuerdo a lo detectado”.

Cabe anotar que el activo V174783 Desfibrilador marca MINDRAY modelo Beneheart, fue dado de baja en la Resolución No.231 del 26 de marzo de 2019, pero fue reportado como perdido el 11 de Noviembre de 2020.

Riesgos Identificados

Las situaciones descritas en los puntos anteriores, pueden presentar riesgo de desgaste administrativo, imposibilidad de recobro a la póliza y costos asociados a la gestión inadecuada de bienes perdidos.

Así mismo se presenta la materialización del riesgo relacionado en al Mapa de Riesgos Institucional, Id.56 – Desaparición y/o daño intencional de bienes Activos.

Oportunidad de Mejora No. 7

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen el cumplimiento del procedimiento GA-ALBA-PR-08 Gestión en caso de Robo o Hurto de Bienes V02

8.9. Avance Toma Física de Inventarios - Activos Fijos

De acuerdo con la información suministrada por el Responsable del Área de Activos Fijos, a continuación presentamos el avance de la toma física de inventarios al 31 de mayo /2021

Inventarios	Total Áreas Programadas	Total Áreas Ejecutadas	% Ejecutado
Total Áreas a Inventariar	184	150	81%
Inventarios Programados a Mayo	121	121	100%
Inventarios Programados Junio - Agosto	63	29	46%

Queda por inventariar el 34% de las Áreas. Es importante resaltar que de los inventarios realizados con corte al mes de mayo/21, todos se encuentran con el responsable actualizado y firmados. De acuerdo a lo comunicado por el Responsable del Área de Activos Fijos, durante la toma física se han identificado faltantes y sobrantes de inventario, sin embargo informa que se contará con la información definitiva una vez los inventarios hayan concluido.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		13 de 21	

Verificación Inventarios

Como parte del desarrollo de la Auditoría, se tomó una muestra de 11 activos, de alto valor, para verificar su existencia, plaqueteo, descripción en el aplicativo Dinámica Gerencial y estado del Activo, en la siguiente tabla presentamos los activos y observaciones.

No.	Placa	Activo	Dependencia	Valor en Libros \$	Observación
1	V169159	Ambulancia	Transportes	191.000.000	No fue posible la verificación, se encontraba en Mantenimiento fuera del Hospital
2	V104686	Caldera	Calderas	388.206.514	Sin Placa
3	V104709	Caldera	Calderas	388.206.514	Sin Placa
4	V170465	Pentacam	Oftalmología	162.769.068	Sin Placa
5	V174661	Caldera	Calderas	1.299.516.309	
6	V176308	Tomógrafo óptico	Oftalmología	308.133.770	
7	V175175	Laser de retina	Oftalmología	242.190.000	
8	V169163	Ecógrafo oftálmico	Oftalmología	161.200.000	
9	V164870	Laser con lámpara de hendidura	Oftalmología	158.560.000	
10	V178627	Laser quirúrgico oftálmico	Oftalmología	158.000.000	
Total Muestra				3.457.782.175	

Hallazgo No. 10 – Bienes sin placa

De acuerdo con el cuadro anterior, se identificaron tres bienes sin placa, pese a que estas áreas ya habían sido inventariadas, cabe anotar que de acuerdo con la actividad No. 6 del procedimiento GA-ALBA-PR-09 Actualización y Manejo De Bienes V02, si el bien no cuenta con placa, se deben imprimir y pegar las placas correspondientes. La ausencia de placa puede permitir que se incurra en el reporte de un bien como perdido, cuando en realidad no está adecuadamente identificado.

Respecto a los Activos de la muestra que se encontraron sin placa, el Responsable de Activos Fijos nos informó que las placas fueron puestas y nos reportó la evidencia correspondiente.

Oportunidad de Mejora No. 8

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen el cumplimiento del procedimiento GA-ALBA-PR-09 Actualización y Manejo De Bienes V02.

Hallazgo No. 11 – Bienes en Mantenimiento

De acuerdo con el cuadro anterior, el Activo V169159 Ambulancia, identificada con placas OCJ977 se encontraba en mantenimiento al momento de la verificación, por lo que como parte de la revisión solicitamos los soportes del mantenimiento identificando que el bien se encuentra fuera del Hospital desde el 02 de junio/21, sin embargo no fue reportado a ésta Auditoría dentro de la relación de los bienes de propiedad del Hospital que han sido retirados de le

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		14 de 21	

entidad para mantenimiento externo. Así mismo identificamos que no se diligenció el formato GA-ALBA-PR-12-FT-03 Para Salida de Bienes Activos.

Riesgos Identificados

Las situación descrita en el punto anterior, pueden presentar riesgo de Pérdida de activos fijos por inobservancia del procedimiento GA-ALBA-PR-12-FT-03 Para Salida de Bienes Activos y de monitoreo de salidas de activos fijos.

Oportunidad de Mejora No. 9

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen el cumplimiento del procedimiento GA-ALBA-PR-12 Salida de Bienes Activos.

8.10. Salida de Bienes

Con el fin de verificar el cumplimiento del procedimiento GA-ALBA-PR-12-FT-03 Salida de Bienes Activos, en relación con los bienes que tuvieron salida por enajenación, se revisaron los soportes de la Resolución No.1084 del 19 de noviembre de 2020, también se revisó que los activos relacionados en Resolución No.1084, contaran con los soportes correspondientes, tuvieran baja en el aplicativo Dinámica Gerencial y la respectiva entrega para el destino final de los bienes (Chatarra, RAEE o Martillo).

En la siguiente tabla presentamos el detalle de la Resolución No.1084:

RESOLUCIÓN No.1084 DE FECHA 19 DE NOVIEMBRE DE 2020		
"Por medio de la cual se Ordena la baja de unos Bienes Activos"		
LOTE		No. de Activos
LOTE 1	Equipo Médico	50
	Instrumental	499
LOTE 2	Muebles y Enseres	190
LOTE 3	Equipo Informática	129
LOTE 4	Equipo de Comunicaciones	16
LOTE 5	Maquinaria y Equipo	7
LOTE 6	Equipo de Transporte	2
LOTE 7	Elementos Oftalmología	13
Total Activos Dados De Baja		906
Muestra revisada frente a Conceptos Técnicos y Registro en Dinámica Gerencial		392
Porcentaje		43%

Hallazgo No. 12 – Bienes incluidos en la Resolución sin baja en Dinámica Gerencial

En la revisión a los soportes de la Resolución 1084/20 se identificó que los siguientes activos pese a estar incluidos en el detalle de la Resolución, no fueron dados de baja, situación que no está alineada con la actividad No.12 "Registrar la

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		15 de 21	

salida de los bienes en el sistema de información DGH” del procedimiento GA-ALBA-PR-12-FT-03 Salida de Bienes Activos.

No.	Placa	Activo	Estado
1	V102730	Estante Metálico	Activo incluido en Resolución, cuenta con concepto técnico, pero continua Activo asignado al Área de Farmacia
2	V154045	Tensiómetro de Aneroide	Activo incluido en Resolución, cuenta con concepto técnico. No se ha dado de baja pero se encuentra asignado al almacén INAC
3	V158453	Silla Interlocutora	Activo incluido en Resolución, no se ha dado de baja. Se encuentra asignado a Almacén ELINVI (Elementos Inservibles)
4	V158453	Silla Interlocutora	Activo incluido en Resolución, no se ha dado de baja. Se encuentra asignado a Almacén ELINVI (Elementos Inservibles)
5	V113526	Estiba Plástica Soporte Industrial	Activo incluido en Resolución, no se ha dado de baja. Se encuentra asignado a Almacén ELINVI (Elementos Inservibles)
6	V133539	Estiba Plástica Soporte Industrial	Activo incluido en Resolución, no se ha dado de baja. Se encuentra asignado a Almacén ELINVI (Elementos Inservibles)
7	V163440	Columnas Tecnoblock	Activo incluido en Resolución, no se ha dado de baja. Se encuentra asignado a Almacén ELINVI (Elementos Inservibles)

Nota: Durante el desarrollo de la Auditoría el Responsable del Área de Activos Fijos, efectuó la salida de los bienes en el aplicativo Dinámica Gerencial, así mismo efectuó revisión al detalle de las Resoluciones No. 0622 de 23 de julio/20, No. 1046 del 10 de Noviembre/20, No. 281 del 30 de marzo/21 y No.514 del 17 de mayo/21 con el fin de identificar bienes dados de baja que se encontraran en la misma situación.

Riesgos Identificados

La situación descrita puede presentar riesgo de Información Financiera no confiable.

Oportunidad de Mejora No. 10

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que se registre la salida de los bienes en el Aplicativo Dinámica Gerencial una vez emitida la Resolución.

Hallazgo No. 13 – Bien dado de baja no incluido en la Resolución

En la revisión a los soportes de la Resolución 1084/20 se encontró el concepto técnico para la baja del activo V167061 Impresora 3N Star, sin embargo no se incluyó en el detalle de la Resolución. Se verificó que se le dio salida en el Aplicativo Dinámica Gerencial el 30 de diciembre/20, con salida No.552.

Riesgos Identificados

La situación descrita puede presentar riesgo de Bajas de inventario y/o ajustes no autorizados.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		16 de 21	

Oportunidad de Mejora No. 11

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que la salida de los bienes en el Aplicativo Dinámica Gerencial, corresponde a Bajas autorizadas mediante resolución.

Hallazgo No. 14 – Bien dado de baja sin concepto técnico

En la revisión a los soportes de la Resolución 1084/20 se encontró que el Activo con placa V166493 Silla Espaldar Anatómico fue incluido en el detalle de la Resolución pero no contaba con concepto técnico, situación no alineada con la actividad No. 1 del procedimiento GA-ALBA-PR-12-FT-03 Salida de Bienes Activos, la cual menciona que para la enajenación de bienes debe diligenciarse el formato GA-ALBA-PR-10-FT-02 Concepto técnico.

Riesgos Identificados

La situación descrita puede presentar riesgo de Bajas de inventario y/o ajustes no autorizados.

Oportunidad de Mejora No. 12

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que los bienes incluidos en las Resoluciones para baja e activos cuentan con el concepto técnico.

Hallazgo No. 15 – Bienes concepto técnico no incluidos en la baja

En la revisión a los soportes de la Resolución 1084/20 se encontró que los conceptos técnicos de los siguientes bienes estaban incluidos en los soportes de la Resolución, sin embargo no fueron incluidos en la misma, dos de ellos aún se encuentran registrados en Áreas operativas, situación no alineada con la actividad No. 5 del procedimiento GA-ALBA-PR-12-FT-03 Salida de Bienes Activos “Realizar traslado del inventario origen a bodega de elementos inservibles”:

No.	Placa	Activo	Estado
1	V154099	Silla	Actualmente se encuentran en el Almacén ELINVI
2	V165493	Estiba Plástica	
3	V99686	Estante Metálico	
4	V99687	Estante Metálico	
5	V102260	Estante Metálico	Actualmente se encuentra en FARMACIA
6	V174427	Terminal Telefónica 7841	Actualmente se encuentra en el Inventario de Salud Ocupacional

Riesgos Identificados

La situación descrita puede presentar riesgo de Información financiera no confiable por activos fijos obsoletos y/o en mal estado no identificados.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		17 de 21	

Oportunidad de Mejora No. 13

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que los bienes que cuentan con concepto técnico que confirma su daño u obsolescencia se retiren de los Servicios y Áreas y se les realice el proceso de baja.

Hallazgo No. 16 – Bien incluido en la Resolución previamente dado de baja

En la Resolución 1084/20 se incluyó el Activo V158899 Cama Hospitalaria, sin embargo al verificar la salida del Activo en el Aplicativo Dinámica Gerencial, se encontró que éste había sido dado de baja en la Resolución del 10 de diciembre/19 – Salida en Dinámica Gerencial No.508. Por lo que no es clara la razón por la cual el Activo contaba con Concepto Técnico para la baja de la Resolución No.1084/20.

Riesgos Identificados

La situación descrita puede presentar riesgo de Pérdida de activos fijos por ausencia de monitoreo a la baja y salidas de activos fijos

Oportunidad de Mejora No. 14

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, diseñar mecanismos de control efectivos que garanticen que los bienes que cuentan con concepto técnico que confirma su daño u obsolescencia se retiren de los Servicios y Áreas y se les realice el proceso de baja.

Hallazgo No. 17 – Inconsistencia en reporte “Activos Fijos”

Al consultar el reporte de los Activos con placas No. V135240 y V135256, éste presenta que los bienes tuvieron salida el 12 de marzo/20, con salida No.515. Sin embargo al consultar dicha salida en el Aplicativo Dinámica Gerencial se evidenció que la salida No.515 estaba anulada. Anotamos que se revisaron los bienes de la Salida 515, y se encontró que fueron dados de baja en salidas posteriores.

Riesgos Identificados

La situación descrita puede presentar riesgo de Análisis y toma de decisiones inadecuadas por información insuficiente o errores en los reportes financieros.

Oportunidad de Mejora No. 15

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos, implementar mecanismos de control efectivos para reportar a la Unidad de Informática las inconsistencias que se identifiquen en el funcionamiento del Aplicativo Dinámica Gerencial.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		18 de 21	

Hallazgo No. 18 – Soportes entrega a RAEE y Martillo

En la revisión a la documentación de la Resolución 1084/20 no se encontraron los soportes correspondientes a la entrega de los activos fijos para su disposición final para RAEE y venta a través del Martillo. Esta información se solicitó en reunión del 23 de junio/21 y en reunión efectuada el 30 de junio/21, sin embargo el Responsable de Activos Fijos nos informó que a la fecha los soportes no habían sido ubicados.

Esta situación no se encuentra alineada a lo aprobado en la Resolución No.1084 “Baja de Activos Fijos” respecto a la entrega de los lotes de Activos para salida a través de Martillo y RAEE la cual menciona:

“ARTICULO TERCERO. Ofrecer a título gratuito la entrega y disposición final los Lotes N°2 — Muebles y Enseres — Clasificación Martillo; Lote N° 5— Maquinaria y Equipo — Clasificación Martillo señalados en el artículo primero de la presente resolución, de conformidad con el procedimiento establecido en el Decreto Único Reglamentario 1082 de 2015, Artículo 2.2.1.2.2.4.3., procedimiento que deberá adelantar y liderar la Unidad de Compras, Licitaciones y Bienes Activos.”

“ARTICULO CUARTO. Ordenar la entrega de los Lotes N°2 — Muebles y Enseres — Clasificación Martillo; Lote N° 5 — Maquinaria y Equipo — Clasificación Martillo señalados en el artículo primero de la presente Resolución; y una vez cumplido lo dispuesto en el artículo tercero de la misma; a la firma con la que se tenga contrato vigente para que se encargue de la disposición final o chatarrización de los mismos de acuerdo a sus obligaciones contractuales”

“ARTICULO QUINTO. Ordenar la entrega de los Lotes N°(s) 1 Equipo Médico- Clasificación RAEE, Lote N°3 Equipo de Informática — Clasificación RAEE, Lote N°4 Equipo de Comunicación- Clasificación RAEE y Lote 5 Maquinaria y Equipo — Clasificación RAEE, señalados en el artículo primero de esta resolución; al gestor ambiental con el que se tenga contrato o convenio vigente para que adelante la disposición final o chatarrización de los mismos en cumplimiento a lo señalado en el Decreto 284 de 2018 artículo 2.2.7A.2.3., por tratarse de Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos — RAEE, de conformidad con lo expuesto en el Presente Acto Administrativo”

Las Actas o Certificaciones sustentan y corroboran la entrega y salida del Hospital de los activos dados de baja en la Resolución No.1084, por lo que a la fecha de éste informe no es claro si los activos fueron o no entregados para Disposición Final.

Riesgos Identificados

- La situación descrita puede presentar riesgo de Pérdida de activos fijos por ausencia de monitoreo a la baja y salidas de activos fijos.

Oportunidad de Mejora No. 16

La OCIN recomienda al Responsable del Área de Activos Fijos conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos y la Jefatura de la Unidad de Apoyo Logístico, implementar mecanismos de control

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		19 de 21	

efectivos para asegurar la entrega de los bienes para disposición final y la correspondiente documentación que soporte la salida de éstos Activos del Hospital.

9. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO ULTIMA AUDITORÍA

Como parte del desarrollo de la Auditoría, la OCIN efectuó seguimiento al Plan de Mejoramiento derivado de la Auditoría realizada en la vigencia 2018, cuyo informe se radicó con ID. 19365 del 26 de Noviembre de 2018. En la siguiente tabla presentamos el seguimiento realizado:

No.	Oportunidad de Mejora	Meta Desarrollada	Observaciones OCIN
1	A nivel del Área no cuenta con un Plan Operativo para la vigencia/18, aun cuando se tienen actividades por cumplir que son de gran importancia, como es la actualización de los inventarios de los bienes en custodia, el avalúo de los bienes, el ajuste de las descripciones e identificación de los bienes en servicio, distribución de los bienes adquiridos, ajustes de procedimientos y directrices para dar cumplimiento con las políticas contables, entre otros; por lo que no se cuenta con un parámetro para medir la gestión.	Elaborar plan operativo vigencia 2019.	Para la vigencia 2021 el Área cuenta con Plan de Acción Operativo. Acción de Mejora Efectiva
2	En la recepción de la documentación soporte, el procedimiento en su numeral 1, relaciona una lista de documentos, sin indicar cuáles documentos se aplican para una adquisición – compra de bienes tangibles e intangibles, donación, bonificación, trasposos, entre otros; tampoco se tiene estipulado cuáles documentos deben ir a la cuenta por pagar y cuales deben permanecer en Activos Fijos.	Realizar lista de chequeo de los documentos requeridos de acuerdo al modo de ingreso y al manual de procedimientos publicado en la Intranet.	Se creó la lista de chequeo de los documentos requeridos de acuerdo al tipo de Ingreso Formato GA-ALBA-PR-07-FT-03 Lista de Verificación para el Ingreso de Bienes. Sin embargo en la presente revisión se encontraron ingreso sin la totalidad de la documentación requerida. Por lo que la acción de mejora no fue efectiva
3	En el Módulo de Activos Fijos se emite el documento "Ingreso de Activos" en donde se registra: Código interno del producto, Nombre, Placa, Valor unitario y Valor total, quedando por fuera información relevante como Serie, Referencia, Marca, accesorios y demás datos que identifican el bien en particular, no dejando inicio de la trazabilidad de la información del bien.	Tomar contacto con informática y la firma SYAG, para mejora de la plataforma del módulo de ingresos de activos fijos.	El Aplicativo Dinámica Gerencial ya cuenta con la opción "Serialización" en la que se incluye información de serie, referencia, marca, accesorio y demás datos que identifican el bien. Acción de mejora Efectiva
4	BOD. Bodega – Módulo de Activos Fijos: la naturaleza de esta bodega es hacer la recepción de los bienes para ser trasladados a los servicios donde se le dará uso; es decir, por lo que corresponde a una bodega en tránsito. No obstante, a 02 de noviembre/18 presenta un total de \$3.353.907.715, correspondiente a bienes adquiridos durante las vigencias 2017 y 2018, así:	Realizar los traslados de los bienes a los servicios dejando la bodega de bienes y activos en cero	En la presente Auditoría no se encontraron activos en la Bodega - BOD, tampoco se registra saldo contable al 31 de mayo/21 en la cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega. Acción de Mejora Efectiva
5	Según reporte por parte de Activos Fijos, se cuenta con una relación de 126 funcionarios responsables de los bienes de Propiedad, planta y equipo que se encuentran en custodia, que son utilizados en la prestación del servicio y áreas de apoyo; sin embargo, no se tuvo alcance con exactitud de los responsables que cuentan con el inventario totalmente actualizado, es decir con documento emitido por el sistema de información y firmado, que así lo indique.	Realizar actualización de los responsables fiscales y crear la bodega de elementos inservibles	Como parte de la Toma Física de inventarios se realiza la actualización de los Responsables Fiscales. Esta Acción de mejora se encuentra en desarrollo

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		20 de 21	

No.	Oportunidad de Mejora	Meta Desarrollada	Observaciones OCIN
6	Construcciones en curso y Maquinaria y Equipo en Montaje sin Activar	Elaborar acta de activación de obras e ingresarlas como mejoras a la edificación.	En la presente Auditoría se identificaron obras y Maquinaria y Equipo en montaje que aún no se ha activado aunque los contratos ya están liquidados. Acción de Mejora No efectiva.

Oportunidad de Mejora No. 20

La OCIN recomienda a la Subdirección Financiera, conjuntamente con la Jefatura de la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos y a la Jefatura de la Unidad de Apoyo Logístico, implementar mecanismos de control efectivos para minimizar las debilidades en la implementación de las actividades definidas en el Plan de Mejoramiento.

10. MONITOREO DE RIESGOS DE LA ENTIDAD

Como resultado de la Auditoría se identificaron los siguientes riesgos, los cuales de acuerdo con la Política de operación para la administración del riesgo del HOMIL, deben ser evaluados por los responsables del Área, la Jefatura Unidad de Compras, Licitaciones y Bienes Activos y por la Subdirección Administrativa.

- Riesgo de Información no confiable por activos fijos reconocidos en la información financiera, sin demostrar la titularización, legalidad y/o propiedad
- Pérdida de activos fijos y/o ausencia de trazabilidad al no contar con identificación y ubicación física.
- Riesgo sobre la información financiera, ya que la depreciación no será proporcional debido al reconocimiento de los activos fijos o sus mejoras en períodos diferentes a su adquisición o ejecución.
- Desgaste administrativo, imposibilidad de recobro a la póliza y costos asociados a la gestión inadecuada de bienes perdidos.
- Pérdida de activos fijos por inobservancia del procedimiento GA-ALBA-PR-12-FT-03 Para Salida de Bienes Activos y de monitoreo de salidas de activos fijos.
- Bajas de inventario y/o ajustes no autorizados
- Información financiera no confiable por activos fijos obsoletos y/o en mal estado.
- Pérdida de activos fijos por ausencia de monitoreo a la baja y salidas de activos fijos.
- Análisis y toma de decisiones inadecuadas por información insuficiente o errores en los reportes financieros.

11. CONCLUSIONES

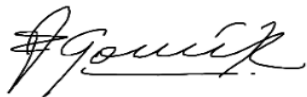
Producto de la Evaluación, la OCIN evidenció debilidades en Sistema de Control Interno del Área Activos Fijos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales y generar riesgos en la Propiedad, Planta y Equipo del Hospital.

FORMATO	INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO	EM-OCIN-PR-01-FT-07	VERSION	01
		Página:		21 de 21	

12. RECOMEDACIONES

La OCIN recomienda a la Subdirección Administrativa conjuntamente con el Equipo del Área Activos Fijos, suscribir un Plan de Mejoramiento, diseñando acciones que subsanen las causas que dieron origen a las Oportunidades de mejora identificadas en el cuerpo del presente informe.

Cordialmente,



Julieta Gómez Carrillo
Auditor