

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 1 de 12

**OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION
ESE IMSALUD.**

INFORME FINAL AUDITORIA
PROCESO GESTION ADQUISICION DE BIENES SERVICIOS
PROCESO GESTION DE INFRAESTRUCTURA

IPS O AREA ADMINISTRATIVA
Oficina de Servicios Generales

SAN JOSE DE CUCUTA
Junio de 2016

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 2 de 12

***OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION
ESE IMSALUD.***

***SIGWARD ABIMELE PEÑALOZA ECHAVEZ
Jefe Oficina de Servicios Generales***

***FUNCIONARIOS
EUDAS WILSON LEAL SALAZAR
MARIA DILA FERNANDEZ BECERRA***

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 3 de 12

JUSTIFICACION:

La Oficina de Control Interno de Gestión con el fin de dar cumplimiento al plan anual de auditorías aprobado por el comité Coordinador de Control Interno vigencia 2016, “auditoria interna a los procesos de apoyo gestión de adquisición de bienes y servicios, gestión de infraestructura; con el propósito de evaluar su cumplimiento, en pro de la mejora continua.

FUNDAMENTO LEGAL:

La presente auditoria se fundamenta en los Artículos 209 y 269 de la Constitución, Ley 87 de 1993, Decreto 943 de 2014 y Resolución 524 de 2015, por medio de la cual se adopta la actualización de los procesos y procedimientos en la Ese Imsalud.

ALCANCE:

El alcance de la auditoria interna comprende la evaluación y seguimiento al cumplimiento de procedimientos aprobados para el proceso de gestión de adquisición de bienes y servicios, gestión de infraestructura aprobados con su respectivo caracterizador.

OBJETIVOS:

- Verificar la pertinencia de los procedimientos aprobados para el área de servicios generales de la Ese Imsalud.
- Evaluar si las actividades contempladas en el caracterizador de procesos se ajustan a las necesidades reales de gestión de adquisición de bienes y servicios, gestión de infraestructura.

ASPECTOS POSITIVOS:

- Disposición del líder del proceso y de las profesiones de apoyo de la oficina de servicios generales para suministrar la información requerida por el equipo auditor.

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 4 de 12

- La oficina de servicios generales cuenta con:
 - Plan de Compras aprobado mediante Resolución No 524 del 28 diciembre de 2015 debidamente documentado.
 - Plan de mantenimiento aprobado mediante resolución No. 531 de 30 de diciembre de 2015.

DESARROLLO DE LA AUDITORIA:

Se realizó evaluación a la estructura del caracterizador y pertinencia del contenido de los procedimientos correspondientes a los procesos de gestión de adquisición de bienes - servicios y gestión de infraestructura.

1. PROCESO GESTION ADQUISICION DE BIENES SERVICIOS.

1. CARACTERIZADOR PROCESO ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	
HALLAZGOS	RECOMENDACIONES
El objetivo no es claro en el COMO y PARA QUE.	Revisión y ajuste del objetivo de acuerdo a la metodología del QUE (voy hacer), COMO (lo voy hacer) y PARA QUE (lo voy hacer), con el fin de facilitar la construcción de indicadores, solicitar apoyo al MECI.
En la actividad 8. Gestión de baja de bienes en las salidas no se evidencia el acto administrativo de esta actividad.	Incluir en salidas Resolución de baja de bienes.
En la actividad 8. Gestión de baja de bienes en los clientes internos, no estipula el área de contabilidad, siendo esta de interés para el respectivo ajuste contable.	Incluir en los clientes internos el área contable.
En las actividades del HACER no se evidencio la actividad de gestión de almacén. Siendo esta quien realiza el control de ingreso de los bienes e insumos contratados.	Incluir la actividad de gestión de almacén en el caracterizador y gestionar ante el MECI los procedimientos que ya fueron enviados por almacén para revisión y aprobación.

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 5 de 12

HALLAZGOS	RECOMENDACIONES
<p>La actividad 9. Gestión de Inventarios no se evidencia en las salidas internas el área contable.</p> <p>En los indicadores evidenciados está ausente el indicador para la evaluación de la gestión de los inventarios.</p>	<p>Incluir en las salidas internas el área contable, ya que esta área requiere de las salidas del proceso de gestión de inventarios para depurar los estados contables.</p> <p>Incluir el indicador para la evaluación de la gestión de los inventarios.</p>
1. PLANEACION DE ACTIVIDADES CÓDIGO:PA-BS-AC-04	
<p>El nombre de la actividad no corresponde a la definida en el caracterizador, ya que el plan de acción es una salida de la planeación de actividades.</p> <p>El propósito de la actividad no es claro.</p>	<p>Corregir el nombre de la actividad plan de acción de acuerdo al estipulado en el caracterizador.</p> <p>Ajustar de acuerdo a la metodología del QUE, COMO Y PARA QUE, solicitar apoyo al equipo MECI.</p>
2. GESTION DE COMPRAS CODIGO:PA-BS-AC-03	
<p>El propósito no define el PARA QUE (se va hacer la gestión de compras)</p>	<p>Ajustar de acuerdo a la metodología del QUE, COMO Y PARA QUE, solicitar apoyo al equipo MECI.</p>
<p>El alcance no define donde inicia y donde termina el proceso de compras.</p>	<p>Realizar el ajuste pertinente.</p>
3. GESTION DE MANTENIMIENTO HOSPITALARIO CODIGO:PA-BS-AC-08	
<p>El propósito de la actividad no cuenta con el COMO y en el QUE estipula mantenimiento preventivo mensual</p>	<p>Actualizar el propósito incluyendo el COMO y tener en cuenta que el mantenimiento a los equipos se realiza de acuerdo a las especificaciones de cada equipo según el manual de estos.</p>
<p>El alcance está definido solo para los mantenimientos correctivos.</p>	<p>Dar claridad en cuanto al alcance en los mantenimientos preventivos de acuerdo al cronograma establecido.</p>

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 6 de 12

HALLAZGOS	RECOMENDACIONES
4. SUPERVISION SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE CODIGO:PA-BS-AC-09	
El propósito no es claro frente a la metodología del QUE, COMO Y PARA QUE de la actividad.	Actualizar de acuerdo a la metodología.
El alcance no es claro en el inicio y terminación de la actividad	Se sugiere el procedimiento inicie con la solicitud de la necesidad del combustible y termine con la supervisión de tanqueo.
5. ELABORACION INFORMES INTERNOS Y EXTERNOS CODIGO:PA-BS-AC-06	
El propósito no es claro frente a la metodología del QUE, COMO Y PARA QUE.	Ajustar de acuerdo a la metodología del QUE, COMO Y PARA QUE, solicitar apoyo al equipo MECI
Los procedimientos 5.2. Informe mensual contraloría municipal. (formato f13 mensual) 5.3. Informe bimensual contraloría municipal. (formato 20.1) requieren ser actualizados de acuerdo a la Normatividad vigente de la Contraloría Municipal y Contaduría General de la Nación, SIA OBSERVA	Revisión del tema y actualización del procedimiento de acuerdo a los lineamientos del MECI.
6. REPORTE DE SINIESTROS A LA ASEGURADORA CODIGO:PA-BS-AC-05	
El propósito de la actividad no es claro frente a la metodología del QUE, COMO Y PARA QUE.	Ajustar de acuerdo a la metodología del QUE, COMO Y PARA QUE, solicitar apoyo al equipo MECI
El alcance no es claro frente a la finalización de la actividad, de acuerdo a lo evidenciado en las acciones del procedimiento.	Revisión y ajuste del alcance
Las actividades de siniestro de automóviles y bienes en general tienen las mismas acciones.	Revisar la pertinencia de unificar el procedimiento.
7. GESTIÓN BAJA DE BIENES CÓDIGO:PA-BS-AC-01	
El propósito no es claro frente a la metodología del QUE, COMO Y PARA QUE de la actividad.	Ajustar de acuerdo a la metodología del QUE, COMO Y PARA QUE, solicitar apoyo al equipo MECI

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 7 de 12

HALLAZGOS	RECOMENDACIONES
No se evidencia en el procedimiento de MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS, la gestión de los tecnicos de mantenimiento en cual reportarian los equipos obsoletos o deteriorados para realizar el tramite de baja de bienes.	Realizar la revisión del técnico por lo menos una vez en cada vigencia, con el fin de dar operatividad al comité de baja de bienes.
8. GESTION DEL INVENTARIO CODIGO:PA-BS-AC-07	
El propósito de la actividad no es claro frente a la metodología del QUE, COMO y PARA QUE.	Ajustar de acuerdo a la metodología del QUE, COMO Y PARA QUE, solicitar apoyo al equipo MECI
El alcance definido involucra la secretaria del almacén central y esta solo realiza apoyo del inventario que se encuentra en el almacén, no del inventario que está en servicio o uso de las áreas administrativas e Ips de la Ese Imsalud.	Revisar y ajustar el alcance dando claridad donde inicio y finaliza el procedimiento.
La descripción del procedimiento numeral 5.1 aparecen xxxx no tiene nombre.	Colocar el nombre de las actividades.
9. GESTION DE AUTOEVALUACION.	
No se evidencio procedimiento	Solicitar modelo de procedimiento al MECI para revisión y ajustar en caso de ser necesario.
10. ACCIONES DE MEJORA.	
No se evidencio procedimiento	Solicitar procedimiento al MECI para revisión y ajustar en caso de ser necesario.

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 8 de 12

2. GESTION DE INFRAESTRUCTURA

HALLAZGOS	RECOMENDACIONES
1. CARACTERIZADOR.	
El propósito de la actividad no es claro frente a la metodología del QUE, COMO y PARA QUE.	Actualizar de acuerdo a la metodología QUE voy a hacer, COMO lo voy a hacer y PARA QUE? lo voy a hacer
Las actividades elaboración plan de compras, plan de mantenimiento y plan bienal están por separado y estas hacen parte de una sola actividad la cual corresponde a planeación de actividades.	Unificar las actividades 1, 2 y 3.
La actividad 6 Construcción, Adecuación y Mantenimiento de Obras, a juicio de esta oficina, debe replantearse, toda vez que la ESE ImSalud, no construye y hace mantenimiento de obras de forma directa. Así mismo dentro del proceso se establece la actividad contratación de obras y la interventoría de las mismas.	Revisar la actividad, para analizar la conveniencia de ajustarla, dando objetividad a los procesos.
Los indicadores 1 y 2 elaboración plan de compras y elaboración plan de mantenimiento las formulas no corresponden al indicador.	Replantear los indicadores.
1. ACTIVIDAD ELABORACION PLAN DE COMPRAS CODIGO: PA-IN-AC-01	
Se evidencian dos procedimientos para la elaboración de plan de compras. Uno dentro del proceso de adquisición de bienes y servicios y el otro en el proceso de gestión de infraestructura. Esta oficina considera que el plan de compras uno solo y por tal dese existir un solo procedimiento que consolide las necesidades de todas las áreas.	Realizar la revisión y a realizar los ajustes pertinentes dentro de cada uno de los procesos que gestiona la oficina de servicios generales.

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 9 de 12

HALLAZGOS	RECOMENDACIONES
2. ELABORACION PLAN DE MANTENIMIENTO CODIGO:PA-IN-AC-02	
El propósito carece del COMO se realiza la actividad que se va hacer.	Actualizar de acuerdo a la metodología QUE voy a hacer, COMO lo voy a hacer y PARA QUE? lo voy a hacer.
El alcance no es coherente con lo definido en la descripción del procedimiento.	Ajustar el alcance de acuerdo con el inicio y final de la descripción del procedimiento.
El numeral 4 define “Enviar a las oficinas de subgerencia para la aceptación del Plan de Mantenimiento”. No es claro a que subgerencia hace referencia.	Estipular en la actividad la subgerencia que acepta el plan de mejoramiento.
3. ACTIVIDAD: ELABORACIÓN PLAN BIENAL CODIGO:PA-IN-AC-03	
El propósito no tiene definido el CÓMO? realizan la actividad, y el PARA QUE? no es claro.	Actualizar el propósito de acuerdo a la metodología del Qué? Cómo? Y Para qué?
En las acciones del procedimiento no se evidencia la aprobación del plan Bienal. Así mismo no se describe la actividad de archivo de la documentación.	Revisar y ajustar la descripción de las acciones.
4. ACTIVIDAD: DISEÑO ARQUITECTONICO Y ESTRUCTURAL CODIGO: PA-IN-AC-04	
El propósito de la actividad no tiene claridad en el CÓMO? Van hacer la actividad, y carece del PARA QUE?.	Actualizar el propósito de acuerdo a la metodología del Qué? Cómo? Y Para qué?
El numeral 4 define “Realizar Orden de Prestacion de servicios o contratacion directa, según cuantia” el cual no haria parte de este procedimiento ya que no esta definido en el alcance la ejecución del diseño y existe una actividad especifica para el proceso de contratación.	Revisión del tema con el fin de definir si se elimina la actividad en mención o se ajusta el alcance.

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 10 de 12

HALLAZGOS GENERALES	RECOMENDACIONES
ACTIVIDAD: DISEÑO ARQUITECTONICO Y ESTRUCTURAL CODIGO: PA-IN-AC-04	
El numeral 5 define “Solicitar la licencia de Obra en la Curaduría Municipal” el cual no haría parte de este procedimiento ya que no está definido en el alcance la ejecución del diseño y existe una actividad específica para el proceso de contratación.	Revisión del tema con el fin de definir si se elimina la actividad en mención o se ajusta el alcance.
En la descripción del procedimiento no se evidencia el acompañamiento por parte del equipo de calidad, con el fin de apoyar los requerimientos de infraestructura de acuerdo a lo estipulado en la Normatividad vigente para habilitación. Resolución 2003 del 2014.	Se sugiere trabajo articulado con el equipo de calidad de la subgerencia de atención en salud con el fin de unificar criterios de acuerdo a la Normatividad vigente de habilitación y evitar ajustes después de terminada la obra.
En la descripción del procedimiento no se evidencia la entrega de planos para el visto bueno del IDS.	Revisión del tema con el fin de actualizar el procedimiento en caso de ser necesario.
5. ACTIVIDAD: CONTRATACION DE OBRAS CODIGO:PA-IN-AC-05	
El propósito de la actividad no define el PARA QUE?	Actualizar el propósito de acuerdo a la metodología del Qué? Cómo? Y Para Qué?.
El alcance de la actividad no es coherente con la descripción de los procedimientos, ya que las acciones estipuladas definen la terminación con la ejecución del contrato y liquidación del mismo, previo informe de interventoría.	Actualizar el alcance.
No se evidencia la actividad de archivo del proceso contractual en las acciones estipuladas en el procedimiento.	Incluir esta acción al final de cada procedimiento.
6. ACTIVIDAD: CONSTRUCCION, ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE OBRAS CODIGO:PA-IN-AC-06	
PROCEDIMIENTO 5.1 Construcción, adecuación y mantenimiento correctivo, a juicio de esta oficina debería contener dos acciones más, elaboración y firma del acta de liquidación y archivo de los documentos del proceso.	Revisar las acciones de este procedimiento y realizar

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 11 de 12

HALLAZGOS GENERALES	RECOMENDACIONES
7. ACTIVIDAD: INFORMES PARA ENTES INTERNOS Y EXTERNOS CODIGO:PA-IN-AC-07	
El propósito de la actividad no define el COMO? y el PARA QUE?.	Actualizar el propósito de acuerdo a la metodología del Qué? Cómo? Y Para Qué?.
8. ACTIVIDAD: INTERVENTORÍA DE OBRA.	
El propósito de la actividad no define el COMO? y el PARA QUE?.	Actualizar el propósito de acuerdo a la metodología del Qué? Cómo? Y Para Qué? que facilite medir el procedimiento y formulación de los indicadores.
En el procedimiento no se evidencia la acción de archivo de los documentos que hacen parte del proceso.	Incluir la acción de archivo dentro del procedimiento.
9. GESTION DE LA AUTOEVALUACION	
No se evidencio procedimiento	Solicitar al MECI este procedimiento para revisión y ajuste.
10. ACTIVIDAD: ACCIONES DE MEJORAMIENTO CODIGO:PA-IN-AC-08	
El propósito de la actividad no tiene claridad frente al QUE?, CÓMO? y PARA QUE?.	Actualizar el propósito de acuerdo a la metodología establecida.

	PROCESO GESTIÓN DE CONTROL INTERNO INFORME FINAL AUDITORIA INTERNA RESOLUCIÓN 499/2014	CODIGO: PV-CI-FO-05	F. A: 19-12-14
		VERSION: 1	Página 12 de 12

OBSERVACIONES GENERALES

HALLAZGOS	RECOMENDACIONES
En la página Web de la ESE ImSalud, a la fecha no se evidencio la publicación del plan de compras y de mantenimiento de la vigencia actual.	Dar cumplimiento a la Ley 1712 de 2014.
No se evidencio soporte de socialización de procedimientos y autoevaluación de procesos	Realizar socialización en la vigencia actual.
No se evidencio soporte de socialización políticas de comunicación y de operación.	Realizar socialización en la vigencia actual.
En los seguimientos realizados por esta oficina a la fecha no se evidencia evaluación del mapa de riesgos.	Dar cumplimiento a la política de administración del riesgo Resolución 500 de 2014 Artículo 5. Monitoreo, evaluación y seguimiento trimestral del mapa de riesgos.

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

PROFESIONAL CIG

PROFESIONALCIG