

 <b>GOBERNACIÓN DE Boyacá</b>	FORMATO	VERSIÓN: 0
		CÓDIGO: V-EG-F-015
INFORME FINAL		FECHA: 15/Oct/2019

## TÍTULO DE AUDITORÍA

### AUDITORÍA DE GESTIÓN N°. 1.1.5: SUMINISTRO DE REACTIVOS, INSUMOS Y EQUIPO MÉDICO HOSPITALARIO.

#### OBJETIVO GENERAL

Evaluar el uso adecuado y transparente de recursos asignados al suministro de equipos e insumos y reactivos para el apoyo y atención frente a la pandemia en el Departamento de Boyacá en el marco de la calamidad pública y alerta amarilla para la contención del Covid 19.

#### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Verificar que los procedimientos y actuaciones realizadas por la Secretaría de Salud de Boyacá, respecto a la obtención de reactivos, insumos y equipo médico hospitalario cumpla con la normativa expedida dentro del Estado de Emergencia Sanitaria y demás disposiciones emitidas para la ejecución correcta de los contratos en el marco de la calamidad pública y la contención del COVID-19.
2. Evidenciar las condiciones en las que se realizó el suministro de reactivos, insumos y equipo médico hospitalario, en las Empresas Sociales del Estado del orden Departamental, en el marco de la calamidad pública y alerta amarilla para la contención del Covid-19.

#### HALLAZGOS

Una vez realizada la Auditoría y el análisis y validación de la Respuesta del Auditado; el Equipo Auditor considera que no se establecen hallazgos para la Auditoría de gestión N°. 1.1.5: SUMINISTRO DE REACTIVOS, INSUMOS Y EQUIPO MÉDICO HOSPITALARIO, teniendo en cuenta que:

- **OBSERVACIÓN N° 1: INCOHERENCIA EN LOS VALORES DE LOS CONTRATOS**

La observación se subsana durante la ejecución de la Auditoria, teniendo en cuenta que se allegaron las actas de liquidación de los Contratos N° 1466 – 2020 y 1477 – 2020, evidenciándose un saldo sin ejecutar de \$105.612.640 y de \$ 3.500.000 respectivamente.

En consecuencia de lo anterior, no se configura ningún hallazgo y por tal motivo no se debe suscribir de Plan de Mejoramiento.

- **OBSERVACIÓN N° 2: INCOHERENCIA EN LOS INSUMOS RECIBIDOS CON LOS INDICADOS EN EL CONTRATO.**

La observación se subsana durante la ejecución de la Auditoria, debido a que la Secretaría de Salud entrega Acta de Liquidación del Contrato N° 1477 – 2020, con un

 <b>GOBERNACIÓN DE Boyacá</b>	FORMATO	VERSIÓN: 0
		CÓDIGO: V-EG-F-015
INFORME FINAL		FECHA: 15/Oct/2019

saldo a favor de la Entidad por \$3.500.000 y la justificación presentada respecto a las diferencias entre las cantidades de los insumos recibidos y los indicados en la invitación, en el contrato y en la adición, se encuentra conforme a ley y lo estipulado en la aceptación de la oferta. Igualmente, se cuenta con acta de aclaración del informe de interventor y/o supervisión en el cual se establece la razón de ese saldo sin ejecutar.

Como resultado, no hay configuración de hallazgo ni de suscripción de Plan de Mejoramiento.

**- OBSERVACIÓN N° 3: INCOHERENCIA EN VALORES, INSUMOS E INFORMACIÓN EN ACTA DE TERMINACIÓN.**

La observación se subsana durante la ejecución de la Auditoria, puesto que el proceso auditado remitió copia de la adición del Contrato N° 1483 y se pudo realizar la verificación de los insumos adquiridos en cantidad y precio. Asimismo, se cuenta con acta de terminación corregida, con un saldo a favor de \$32.310.827 del Departamento y en el informe de interventor y/o supervisor se informa que este saldo se da en razón a que varios insumos quedaron exentos del IVA, según las disposiciones del Decreto 551 de 15 de abril de 2020.

Como consecuencia, no se configura ningún hallazgo y por tal motivo no se debe suscribir de Plan de Mejoramiento.

**- OBSERVACIÓN N° 4: NO SE CUENTA CON LA CONFIRMACIÓN DE ENTREGA DE SUMINISTRO DE REACTIVOS, INSUMOS Y EQUIPO MÉDICO HOSPITALARIO A LAS ESE DESCENTRALIZADAS DEL ORDEN DEPARTAMENTAL.**

Es importante resaltar, que aunque el Objetivo Especifico N° 2 y esta observación, hace referencia a la entrega de reactivos, insumos y equipo médico hospitalario a las Empresas Sociales del Estado Descentralizadas del Orden Departamental, fue necesario por parte del equipo auditor realizar una verificación y confirmación de los soportes y actas de entregas a terceros de todos y cada uno de los elementos adquiridos entre el 20 de marzo de 2020 al 31 de mayo de 2020 por la Gobernación de Boyacá, teniendo en cuenta que era importante y necesario establecer un porcentaje óptimo de la entrega de los mismos.

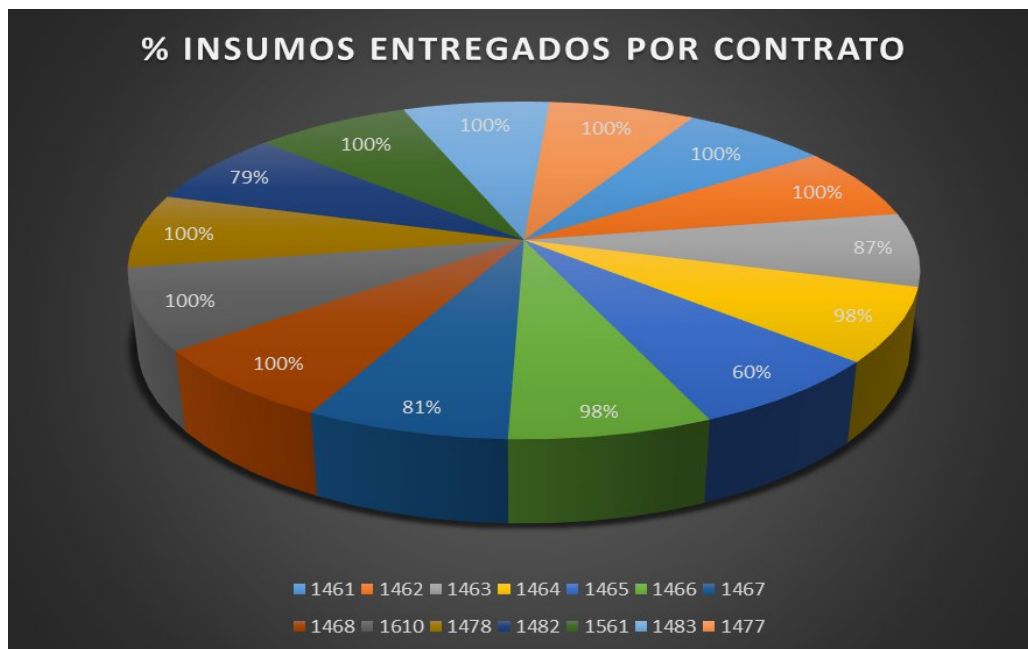
Es así como, la observación se subsana durante la ejecución de la Auditoria, teniendo en cuenta que la Secretaría de Salud hizo entrega de soportes y actas de entrega a terceros de los elementos adquiridos en los contratos verificados en esta auditoría. Igualmente se hizo entrega de certificación firmada por el Secretario de Salud el Dr. Jairo Mauricio Santoyo Gutiérrez, en la cual se indica que los insumos adquiridos en los contratos N° 1561 - 2020, N° 1483-2020 y N° 1477-2020, fueron destinados para el Laboratorio Departamental de Salud Pública.

Conforme a lo anterior, se puede establecer que de la compra de 29.151 insumos, se ha realizado una entrega de 26.272 elementos, estableciéndose así un 90% de suministro de reactivos, insumos y equipo médico hospitalario a las diferentes ESE del

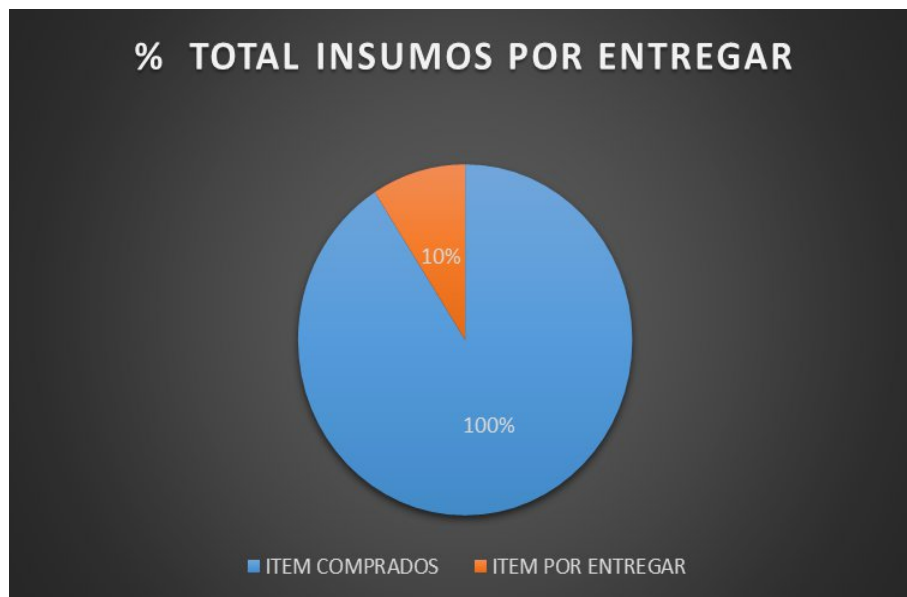
 <b>GOBERNACIÓN DE Boyacá</b>	FORMATO	VERSIÓN: 0
		CÓDIGO: V-EG-F-015
INFORME FINAL		FECHA: 15/Oct/2019

departamento, a los municipios y al Laboratorio Departamental de Salud Pública (ver tabla 1 y tabla 2).

- Tabla 1. Porcentaje de Insumos Entregados por Contrato



- Tabla 2. Porcentaje de Insumos Entregados y Por Entregar



De conformidad con lo anterior, no hay configuración de hallazgo y por lo mismo tampoco de suscripción de Plan de Mejoramiento.

 <b>GOBERNACIÓN DE Boyacá</b>	FORMATO	VERSIÓN: 0
		CÓDIGO: V-EG-F-015
INFORME FINAL		FECHA: 15/Oct/2019

## CONCLUSIONES DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<p>El equipo auditor reconoce la disposición demostrada durante el desarrollo de la auditoría por parte de la Secretaría Salud.</p> <p>Compromiso por parte de la Secretaria de Salud para suplir necesidades de la ciudadanía ante la emergencia Sanitaria causada por el Virus Covid-19</p> <p>Cobertura y asistencia oportuna para la atención de la emergencia Sanitaria en todo del Departamento de Boyacá por parte de la Gobernación.</p>	<p>El área auditada debe adoptar mecanismos eficaces que permitan realizar un seguimiento ordenado y adecuado, para así poder realizar un seguimiento eficaz a los insumos adquiridos, los insumos recibidos y los insumos entregados a terceros.</p> <p>La entrega de la información solicitada al proceso para la auditoria se realizó fuera de los términos preestablecidos en el plan de auditoria y posterior a la fecha de la solicitud.</p> <p>Falencias en las obligaciones de los supervisores en cumplimiento de responsabilidades según Manual de Interventor y/o Supervisor de la Gobernación de Boyacá (A-AD-GC-M-002), especialmente en sus numeral 7.7<sup>1</sup> y 8.1.18<sup>2</sup></p>
RECOMENDACIONES	
<p>Se debe realizar una retroalimentación del Manual de Interventoría y/o Supervisión de la Gobernación de Boyacá con código A-AD-GC-M-002., para fortalecer el ejercicio de supervisión en la contratación por parte de la Secretaría de Salud, así como, el procedimiento “Ejecución de contratos y/o convenios” con código A-AD-GC-P-010 y sus respectivos formatos.</p> <p>Se recuerda que es responsabilidad de los supervisores ejercer control de calidad del objeto contratado, verificando y exigiendo el cumplimiento de los planes de calidad, normas, especificaciones técnicas, y entregas de suministros a terceros, así como las evaluaciones de cumplimiento del contrato en las fechas establecidas y radicar en la Secretaria de Contratación mensualmente los informes de seguimiento de supervisión o interventoría.</p> <p>Se recomienda al área auditada se lleve un control estricto de los insumos y/o</p>	

<sup>1</sup> 7.7. Certificar el cumplimiento o no de las obligaciones del contratista acorde con la realidad de la ejecución contractual, mediante la presentación mensual de los informes en los formatos destinados para tal fin.

<sup>2</sup> 8.1.18. Garantizar que se suscriban oportunamente las actas parciales, entrega, recibo final a satisfacción y liquidación de los bienes, servicios, suministros y obras, objeto del contrato o convenio.

 <b>GOBERNACIÓN DE Boyacá</b>	FORMATO	VERSIÓN: 0
		CÓDIGO: V-EG-F-015
INFORME FINAL		FECHA: 15/Oct/2019

elementos adquiridos, recibidos y entregados a terceros o al mismo personal de la Gobernación de Boyacá, para así poder atender de manera rápida y eficaz las necesidades principales que dieron origen a la contratación.

**ANEXOS:**

**FORMATO CORRELACIÓN HALLAZGOS-RIESGOS DEL PROCESO**

Elaboró:

*Heidy Paola Ávila Barrera*

**HEIDY PAOLA ÁVILA BARRERA**  
Auditora

*Paola Andrea León Ostos*

**PAOLA ANDREA LEÓN OSTOS**  
Auditora

*Erika Isabel Cuadros García*

**ERIKA ISABEL CUADROS GARCÍA**  
Auditora

Aprobó:

*David Suárez Gómez*

**DAVID SUÁREZ GÓMEZ**  
Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno de Gestión

Fecha de Aprobación: 28 de Septiembre de 2020