

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA
Construimos Confianza

Asunto: Análisis y recomendación sobre situación presentada con relación a la compra de combustible años 2017 y 2018
Elabora: Karina Ruiz de la Hoz - Profesional de Auditoría Interna.
Fecha: 18 de marzo de 2019

CONTENIDO

I. Generalidades.....	1
1.1. Objetivo.....	1
1.2. Alcance.....	1
1.3. Documentación base.....	1
1.4. Información de contexto - Antecedentes.....	1
II. Observaciones y Recomendaciones.....	2
III. Posición del Líder asociado a la situación auditada.....	10
IV. Consolidado de recomendaciones.....	10

DESARROLLO

I. Generalidades.

1.1. Objetivo.

En atención a solicitud de la Gerencia de la entidad, enviada mediante Memorando N° 2019000652 el día 15 de febrero de 2019, revisar la compra de combustible soportados con los radicados de Eurodoc números: 2017006168, 2017006834 y 2018006506.

1.2. Alcance.

Determinar las circunstancias de la anulación de actas de satisfacción en la compra de combustible, revisar el procedimiento relacionado y verificar el cumplimiento de las condiciones de trámite de pago establecidas por el Hospital.

1.3. Documentación base.

- 1.3.1 Memorando con radicado 2019000652 el día 15 de febrero de 2019,
- 1.3.2 Radicados de Eurodoc números: 2017006168, 2017006834 y 2018006506.

1.4. Información de contexto - Antecedentes.

La compra de combustible, el cambio de aceite, monta llantas y lavados de los vehículos con placas KIW149 Van (gestión documental), OML279 Bus Banco De Sangre y OML369

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Construimos Confianza

Camioneta de Gerencia, se realizan al Proveedor Escabor SAS Nit: 901007751-3 y Texaco Palacé Nit 8.246.412-7. En este orden de ideas, la oficina de auditoría interna recibió de parte de la Gerencia del HGM un memorando con radicado 2019000652 el día 15 de febrero de 2019 que indica:

“Solicito de su intervención para revisar el procedimiento a lo relacionado con la compra de combustible, basado en un comparativo de los soportes que se hizo entre los años 2017-2018, encontrándose los siguientes hallazgos:

- *Radicado Eurodoc 2017006168. Se observa que se anula el acta de recibido a satisfacción nro. 2017006168001 generado por el usuario mperez por valor de \$2.854.515 y la reemplaza la nro. 2017006168002 generado por el usuario achalarca por valor de \$3.984.350 la diferencia es \$1.129.835, se encuentra además que en las facturas reescriben sobre ellas tomándose como enmendadura.*
- *Radicado Eurodoc 2017006834. Se observa que se anula el acta de recibido a satisfacción nro. 2017006834002 generado por el usuario mperez por valor de \$1.289.170 y la reemplaza la nro. 2017006834001 generado por el usuario achalarca por valor de \$1.337.180. Nota: Se suman las facturas y el valor es por \$1.037.020 la diferencia es de \$340.160, se encuentra además que en las facturas reescriben sobre ellas tomándose como enmendadura.*
- *Radicado Eurodoc 2018006506. Se observa que se anula el acta de recibido a satisfacción nro. 2018006506001 generado por el usuario mperez por valor de \$1.335.164 y la reemplaza la nro. 2018006506002 generado por el usuario achalarca por valor de \$2.792.940 la diferencia es \$1.457.776, se encuentra además que en las facturas reescriben sobre ellas tomándose como enmendadura*

Así mismo para las lavadas de la camioneta 369 se encuentra entre las fechas del 01-10 al 19-10-2018 (7 lavadas). Según los resultados de la auditoría realizada por su dependencia solicito se dé traslados a los entes de control y/o autoridad que considere pertinente. Anexo 92 folios facturas de combustible.”

II. Observaciones y Recomendaciones.

Después de realizar una revisión y análisis de la situación planteada, la Oficina de Auditoría Interna, hace las siguientes observaciones y recomendaciones:

2.1. Observación N° 1.

La entidad no tiene establecido el procedimiento de compra de combustible que indique la descripción del “que se hace” y “cómo se hace”; por lo cual se recomienda ajustar, actualizar, aprobar y divulgar el procedimiento de compra de combustible.

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA
Construimos Confianza

2.2. Observación N° 2.

La Oficina de Auditoría Interna, el día 14 de marzo de 2019, después de realizar una revisión y análisis preliminar de la situación referida, realiza indagaciones a los conductores del vehículo asignado al Banco de Sangre y de la camioneta del Gerente de la Entidad, así como al proveedor Escabor SAS quienes afirman que: “para tanquear o lavar los vehículos no se requieren autorización del HGM”.

La situación presentada refleja la ausencia de un monitoreo periódico que podría generar el riesgo de pagos sin los debidos soportes idóneos y autorizados. Por lo tanto, recomendamos fortalecer la supervisión de la compra de combustible y lavada de los vehículos, monitoreando la periodicidad y valores facturados por el proveedor Texaco, a cada vehículo del HGM.

2.3. Observación N° 3.

Con respecto a la solicitud: “Radicado Eurodoc 2017006168. Se observa que se anula el acta de recibido a satisfacción Nro. 2017006168001 generado por el usuario: mperez, por valor de \$2.854.515 y la reemplaza la Nro. 2017006168002 generado por el usuario: achalarca, por valor de \$3.984.350 la diferencia es \$1.129.835, se encuentra además que en las facturas reescriben sobre ellas tomándose como enmendadura”.

La oficina de auditoria interna efectuó indagaciones al Ingeniero Mauricio Pérez, a auxiliar administrativa Alejandra Chalarca, igualmente realizó la verificación en el aplicativo SAP, concluyendo que el recibo de satisfacción debe contener el total de dos centros de costos: Banco de Sangre y mantenimiento; sin embargo en el recibo de satisfacción inicial solo se tuvo en cuenta un centro de costos y que la diferencia de \$1.129.835 corresponde exactamente al valor de facturas del centro de costos 600 Banco de Sangre, lo anterior acreditado a error humano. Es por ello que el recibo a satisfacción fue anulado y corregido por el usuario achalarca por el valor total de los dos centros de costos y que coinciden con las facturas soportes \$3.984.350.

De lo anterior podemos inferir:

- El recibo a satisfacción presentaba error dado que solo tuvieron en cuenta el valor de un centro de costos. Ver Imagen N° 1. Memorando Recibo a Satisfacción.
- El combustible y lavada de la camioneta del Gerente es cargada al centro de costos L100: Mantenimiento. Se recomienda reclasificar al centro de costos de Gerencia.
- En las facturas se reescriben los servicios prestados. Se recomienda enviar una comunicación al proveedor Texaco y Escabor SAS, indicándole que se reciben facturas sin enmendaduras ni tachones y monitorear constantemente el cumplimiento de esta instrucción.

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA
Construimos Confianza



Imagen N° 1. Memorando Recibo a Satisfacción.
Fuente: Eurodoc

2.4. Observación N°4.

Con respecto a la solicitud: "Radicado Eurodoc 2017006834. Se observa que se anula el acta de recibido a satisfacción Nro. 2017006834002 generado por el usuario mperez por valor de \$1.289.170 y la reemplaza la Nro. 2017006834001 generado por el usuario achalarca por valor de \$1.337.180. Nota: Se suman las facturas y el valor es por \$1.037.020 la diferencia es de \$340.160, se encuentra además que en las facturas reescriben sobre ellas tomándose como enmendadura".

Del análisis de la situación indicada podemos inferir: El valor de los soportes de Texaco por concepto de gasolina Premium asciende a \$371.830 y en la factura número 189 este rubro asciende a \$711.990 presentándose una diferencia de \$340.160, el recibo a satisfacción indica que: "Los combustibles se pagarán de acuerdo a los recibos firmados por los conductores donde consta placa del vehículo del Hospital General de Medellín", sin embargo los recibos no concuerdan con el total de la factura emitida por Texaco. Ver Imagen N° 2. Factura de Venta de Texaco e Imagen N° 3. Memorando de Recibo a Satisfacción.

La anterior situación genera incertidumbre sobre la integridad de dicho pago. Por lo tanto, recomendamos fortalecer la supervisión de la compra de combustible y lavada de los vehículos, cotejando los recibos de combustible y lavada de vehículos con la factura recibida por Texaco. Adicionalmente, aclarar el caso con el proveedor y efectuar los ajustes pertinentes.

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA
Construimos Confianza

Adicionalmente, en las facturas se reescriben los servicios prestados. Recomendamos enviar una comunicación al proveedor Texaco y Escabor SAS, indicándole que se reciben facturas sin enmendaduras ni tachones y monitorear constantemente el cumplimiento de esta instrucción.

EuroDoc - Gestion Documental / Visualización

EuroDoc es un producto de MyPartners® - Versión 2.1.1.a

Descripción	Fecha	Hora	Creado por
se modifica lo mencionado.	04.01.2018	13:27:56	MCHALARCA
Se presenta una diferencia de 37.521, además se debe modificar la cuenta	04.01.2018	11:34:41	DARUIZ
se realiza una entrada por el valor de las lavadas con el no. arance	04.01.2018	09:53:24	MCHALARCA
El valor de la lavada tiene un IVA del 19% y en la entrada no se	03.01.2018	11:25:02	DARUIZ
buenos días, se modifica las cuentas mayores y el valor del recibido a	02.01.2018	09:29:38	MCHALARCA
Se debe cerrar las cuentas de mayor, por:	02.01.2018	07:55:43	DARUIZ
Se envía correo electrónico a la usuaria mchalarca	02.01.2018	07:52:58	DARUIZ
Prior en el valor del recibo a satisfacción, se debe cerrar para	02.01.2018	07:50:43	DARUIZ

Linea 1 columna 1 Linea 1 - linea 1 de 1 lineas

Comunicaciones

- Radicado Referencia
- Radicado Anexo
- Observaciones

ESCABOR S.A.S.
NIT/CEDEULA: 990904646-7
TELEFONO: 3847300
CIUDAD: MEDELLIN

FACTURA DE VENTA
NO: 189
ORIGINAL

E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN
FECHA FACTURA: DICIEMBRE 21 DE 2017
FECHA VENCIMIENTO: ENERO 21 DE 2018

REFERENCIA	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL BRUTO
10000	GASOLINA PLUS	8.03	8.250.00	66.228.00
20000	DIESEL ACPM	36.63	8.130.00	299.970.00
30000	GASOLINA PREMIUM	63.91	11.140.00	711.990.00
LAV	LAVADA	1.00	197.478.99	197.478.99
MDV	MONTALLANTAS	1.00	40.000.00	40.000.00
MCA	MERCANCIA	1.00	24.000.00	24.000.00

SUBTOTAL: 1.389.659
IVA: 37.521
TOTAL: 1.377.180

FIRMA Y SELLO CLIENTE
RESOLUCION DIAN NRO. 18763002851542 DEL 26/08/2017
RANGO DE APROBACION 1 A 1000

Mauricio Perez

Imagen N° 2. Factura de Venta de Texaco.
Fuente: Eurodoc

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA
Construimos Confianza



Memorando

Medellín, 26 de diciembre de 2017

Para: Yadira Agudelo.
Directora Financiera

De: Mauricio Pérez Trujillo
Profesional Universitario mantenimiento (ingeniero)

Asunto: Recibido a satisfacción de servicios prestados.

Le informo que se recibe a satisfacción el servicio de suministro de gasolina corriente, extra y Diesel para los vehículos propiedad del Hospital en la Estación de servicio Texaco palace. Incluye lavada de carros y cambio de aceite si se requiere. Los combustibles se pagaran de acuerdo a los recibos firmados por los conductores donde consta placa del vehículo del Hospital General de Medellín, por la empresa ESCABOR SAS NIT: 9010077513 factura 189 por valor de \$ 1.337.180 IVA incluido, el centro de costos posición 10 L100, posición 20 C600

Orden de servicio 8000001891



MAURICIO PEREZ TRUJILLO
Profesional Universitario (Mantenimiento)

Imagen N° 3. Memorando de Recibo a Satisfacción.
Fuente: Eurodoc

2.5. Observación N° 5.

Con respecto a la solicitud: "Radicado Eurodoc 2018006506. Se observa que se anula el acta de recibido a satisfacción Nro. 2018006506001 generado por el usuario mperez por valor de \$1.335.164 y la reemplaza la Nro. 2018006506002 generado por el usuario achalarca por valor de \$2.792.940 la diferencia es \$1.457.776, se encuentra además que en las facturas reescriben sobre ellas tomándose como enmendadura". Se observa en el aplicativo SAP que el radicado mencionado fue anulado, según indagaciones a la administración, este valor de factura superó el presupuesto asignado a esta orden de servicio de compra de combustible a Texaco por \$24.785.714, desagregados en \$17.845.714 para el centro de costos de mantenimiento y 6.940.000 para centro de costos Banco de sangre. La factura por valor de \$2.792.940 fue anulada por el proveedor Texaco

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Construimos Confianza

y fue excluida de sus cuentas por cobrar, situación que podría generar el riesgo reputacional, el riesgo de fraude para recuperar ese dinero en próximas ordenes de servicio. Además se evidencia la falta de seguimiento al presupuesto asignado para evitar este tipo de situaciones. Por tanto recomendamos, efectuar seguimiento a la ejecución de presupuesto y monitorear los saldos faltantes especialmente para el cierre de cada vigencia. Ver Imágenes N° 4, 5 y 6.

Observaciones

Descripción	Fecha	Hora	Creado por
Se hizo entrega de factura enviada a Maria Chibrea del area de...	24.01.2019	15:29:53	JUMORENO
Se entrega a JULIANA para la anotación.	23.01.2019	16:10:12	LIAGUIEL
Se envía radicado a solicitud del usuario MCHALARCA, buenos días, favor...	23.01.2019	15:53:28	JUMORENO
Esta factura corresponde a servicios del año anterior y no se puede...	23.01.2019	10:48:46	ALMOSQUE
buenos días, favor anular esta radicado supera el valor de la orden de...	23.01.2019	10:28:53	MCHALARCA
Se anula el tema presupuesto al con Cambio Tipo de Sistema e indica que...	10.01.2019	15:13:27	ALMOSQUE
Presupuesto anual superado en 152.796 COP (CP PC/C control)	27.12.2018	22:04:46	DARUIZ
Presupuesto anual superado en 152.796 COP (CP PC/C control)	18.12.2018	09:34:00	DARUIZ
Se debe modificar el valor del recibo a satisfacción que esta errado.	04.12.2018	10:29:57	DARUIZ

Presupuesto anual superado en 152.796 COP (CP PC/C control) p.cortico documento 00003
 NP mensajes: IMAV0005
 Diagnóstico:
 Para la posición de documento 00003 se ha superado el presupuesto anual del ledger de control de disponibilidad en 152.796 COP (CP PC/C control de disponibilidad). La gestión de presupuestos para importes de ayuda (base de selección Guano) no brinda esta mensaje para la siguiente combinación de ledger de control de disponibilidad, ejercicio (y en su caso año de efectividad de la cpa) y objeto de control de disponibilidad:
 02/2018/15101206/HGM 01 02/232215/P_HGM

FACTURA DE VENTA
 NO: 000001555
 NO: 050 ORIGINAL
 E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDÉLLIN
 MEDELLINA 80004646-7
 TELEFONO: 3847300
 CIUDAD: MEDÉLLIN

FECHA FACTURA: NOVIEMBRE 01 DE 2018
 FECHA VENCIMIENTO: DICIEMBRE 01 DE 2018

REFERENCIA	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL BRUTO
30000	GASOLINA PLUS	182.18	8,760.00	1,595,253.00
30000	DIESEL ACYR	42.19	4,800.00	202,542.00
30000	MANTENIMIENTO	1.00	65,000.00	65,000.00
30000	LAVIA	1.00	462,184.87	462,184.87
CA	CAMBIO DE ACEITE Y/O ENGRASE	1.00	181,532.77	181,532.77

SUBTOTAL: 2,676,558
 IVA: 122,302
 TOTAL: 2,798,860

RESOLUCION DIA NRO. 18700003619542 DEL 25/08/2017
 RANGO DE APROBACION 1 A 1000

Imagen N° 4. Factura Escabor S.A.S.
 Fuente: Eurodoc

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA
Construimos Confianza

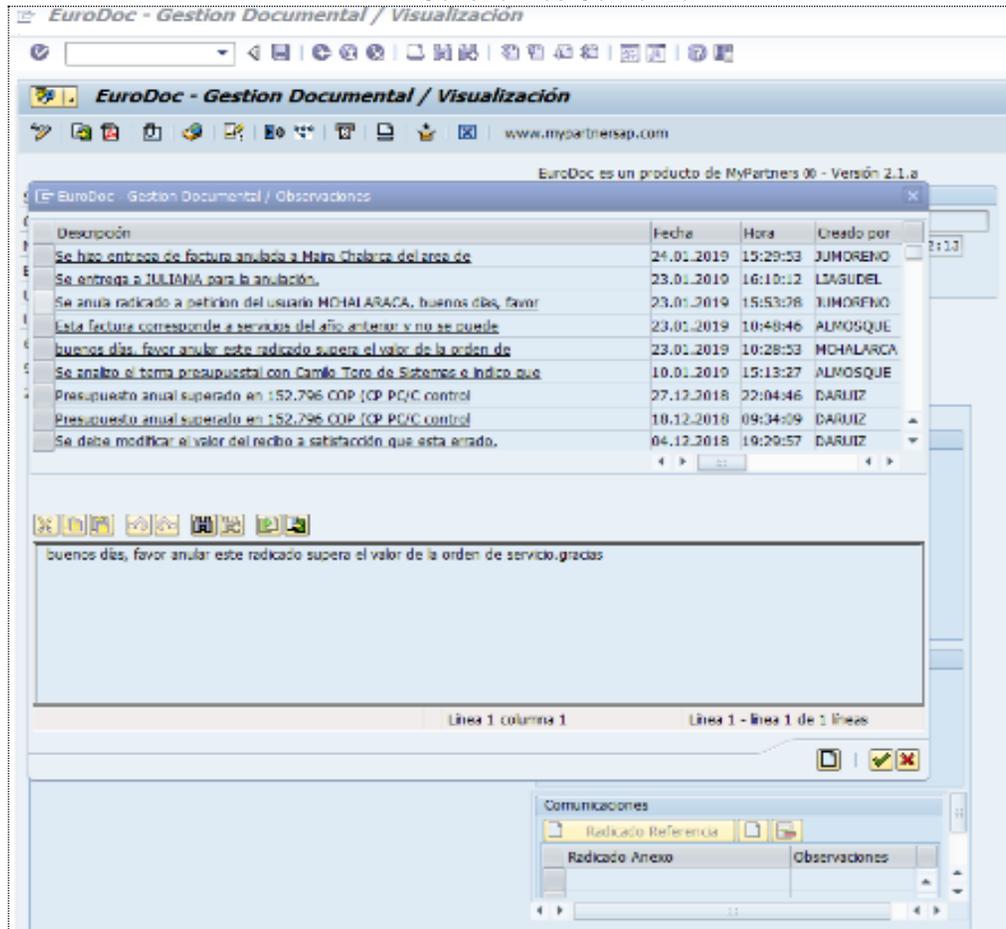


Imagen N° 5. Anulación Radicado Eurodoc.
Fuente: Eurodoc



Imagen N° 6. Correo electrónico Área de Mantenimiento.
Fuente: Correo suministrado por el área de mantenimiento.

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA
Construimos Confianza

2.6. Observación N° 6.

Las órdenes de servicios de compra de combustibles y lavadas de vehículos son generadas en el área de mantenimiento. Se recomienda que las órdenes de servicios sean centralizadas en el área procesos logísticos encargada de las compras de la Institución.

2.7. Observación N° 7.

Efectuamos, para los años 2017 y 2018, el análisis de variaciones de los pagos por la compra de combustible, el cambio de aceite, monta llantas y lavados de los vehículos con placas KIW149 Van (gestión documental), OML279 Bus Banco de Sangre y OML369 Camioneta de Gerencia, se realizan al Proveedor Escabor SAS Nit: 901007751-3 y Texaco Palacé Nit 8.246.412-7, el total del 2017 ascendió a **\$26.837.485** y el 2018 a **\$25.412.802** presentándose una variación de disminución de **\$1.424.683**, lo que representa una variación relativa de **5.3%**. A continuación relacionamos el detalle:

Nº documento	Fecha de documento	Importe en moneda local
3200077848	25/01/2018	3.972.397
3200078488	8/02/2018	1.840.392
3200078787	22/02/2018	1.367.533
3200079601	15/03/2018	1.281.899
3200080628	18/04/2018	2.323.190
3200081183	8/05/2018	1.804.390
3200082535	18/06/2018	2.309.819
3200083377	11/07/2018	1.801.722
3200085202	10/09/2018	1.898.975
3200086238	10/10/2018	2.164.136
3200086685	25/10/2018	2.365.690
3200087602	23/11/2018	2.282.659
Total		25.412.802

Nº documento	Fecha de documento	Importe en moneda local
3200065801	20/01/2017	1.852.216
3200068751	24/04/2017	1.767.529
3200069406	11/05/2017	3.306.856
3200069631	22/05/2017	1.532.209
3200070747	28/06/2017	1.457.148
3200072095	8/08/2017	1.950.973
3200073768	26/09/2017	1.365.011
3200074509	13/10/2017	3.243.045
3200066858	22/02/2017	3.146.532
3200070795	29/06/2017	3.248.226
3200072495	18/08/2017	3.967.740
Total		26.837.485

Cuadro N° 7. Pagos a Texaco y a Escabor S.A.S. Elaborado por: Oficina de Auditoría Interna.
Fuente: Información suministrada por área de Tesorería.

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Construimos Confianza

Con respecto a las 7 lavadas de la camioneta 369 entre las fechas del 01-10-2018 al 19-10-2018; el conductor de la misma afirma que el número de lavadas de la camioneta se incrementa en la temporada de lluvias, y por presentación continuamente se lava la camioneta. Además al comparar el total de gastos entre los años 2018 y 2017 no se evidencia variación de aumento significativa.

III. Posición del Líder asociado a la situación auditada.

El presente informe se socializó con el líder del área de la situación auditada, Dr. Ricardo Pereira Góez, Director de Apoyo Logístico; quien estuvo conforme con las observaciones y recomendaciones plasmadas en el mismo. Adicionalmente afirma que se realizará un contrato con formalidades plenas de servicio de lavado de vehículos, montallantas, cambio de aceite y compra de combustible de los vehículos del HGM.

IV. Consolidado de recomendaciones.

A continuación relacionamos las recomendaciones realizadas por la Oficina de Auditoría Interna en el documento, con las cuales podrían adoptarse los procedimientos correspondientes y mejorarse los controles.

- 4.1. Ajustar, actualizar, aprobar y divulgar el procedimiento de compra de combustible y lavada de vehículos del HGM.
- 4.2. Fortalecer la supervisión de la compra de combustible y lavada de los vehículos, monitoreando la periodicidad y valores facturados por el proveedor a cada vehículo del HGM, antes de expedir el recibo de satisfacción.
- 4.3. Reclasificar al centro de costos de Gerencia el combustible y lavada de la camioneta del Gerente ya que es cargada al centro de costos L100: Mantenimiento,
- 4.4. Enviar una comunicación al proveedor Texaco y Escabor SAS, indicándole que se reciben facturas sin enmendaduras ni tachones y monitorear constantemente el cumplimiento de esta instrucción.
- 4.5. Fortalecer la supervisión de la compra de combustible y lavada de los vehículos, cotejando los recibos de combustible y lavada de vehículos con la factura recibida por Texaco.
- 4.6. Aclarar el caso con el proveedor Texaco sobre la diferencia entre factura número 189 y sus soportes con el fin de efectuar los ajustes y/o devoluciones pertinentes.

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Construimos Confianza

- 4.7. Efectuar seguimiento a la ejecución de presupuesto y monitorear los saldos faltantes especialmente para el cierre de cada vigencia.
- 4.8. Elaborar las órdenes de servicios para compra de combustible en el área de procesos logísticos.
- 4.9. Considerar la conveniencia de cambiar de proveedor de suministro de combustible y lavada de los vehículos del HGM
- 4.10. Se sugiere que las observaciones y recomendaciones reportadas en el presente informe, sean implementadas en un período de tiempo en el cual los riesgos puedan ser llevados a un nivel aceptable sin afectar la organización.

Preparó: Karina Ruiz de la Hoz. Profesional de Auditoría Interna
Revisó: Carlos Uriel López Ríos. Jefe de Auditoría Interna.
Fecha: 18 de marzo de 2019.