

RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad:** Gobierno Autónomo Departamental de Oruro.
- Referencia:** Supervisión Sobre la Administración del proceso de contratación, manejo y disposición de activos fijos relacionados con la prestación de Servicios de Salud en el Hospital General San Juan de Dios Oruro y el Hospital Oruro Corea.
- Informe N°:** EO/GP25/O21 G1
- Objetivo:** El trabajo de Supervisión tiene como objetivo verificar la administración del proceso de contratación, manejo y disposición de los activos fijos y su relación con la prestación de servicio de salud en el Hospital General San Juan de Dios Oruro y el Hospital Oruro Corea.
- Objeto:** El objeto de la Supervisión constituye toda la información relacionada con la administración del proceso de Contratación Manejo y Disposición de Activos Fijos relacionados con la prestación de servicios de salud en el Hospital General San Juan de Dios Oruro y el Hospital Oruro Corea.
- Período auditado:** Por la gestión 2020 a junio de 2021.
- Resultados:** Como resultado de la auditoría, se identificaron las siguientes observaciones:

2.1 Contrataciones

2.1.1 Equipamiento médico insuficiente, en diferentes servicios médicos del Hospital General San Juan de Dios Oruro, en los que se requieren: Ecógrafo Portátil, Electro Encefalograma, Pupinel, Máquina de Anestesiología, Ecocardiograma Doppler Color, Mapa, Holtter y Máquina de Aspiración; la falta de estos equipos, puede ocasionar la deficiente atención médica a la sociedad y complicaciones prevenibles si se contara con equipos médicos de especialidad.

2.2 Manejo

2.2.1 Activos ingresados y recepcionados sin documentación de respaldo, en el Hospital Oruro Corea como: un Tanque de agua de 10000 Lt. (componente de la Planta de Agua de Hemodiálisis), 4 escritorios ejecutivos en melanina, 4 estantes en melanina y 2 estantes casilleros de 6 puertas. La falta de controles en la recepción e ingreso de los bienes podría dar lugar a posibles pérdidas de activos fijos al no estar registrados en el inventario de activos fijos.

2.2.2 Inconsistencia entre reportes relativos al registro de Activos Fijos Muebles, entre el Reporte «Resumen de Depreciación y Actualización de Activos Fijos» y el reporte emitido en el Sistema de Información de Activos Fijos (VSIAF), la información relativa a saldos del componente de Activos Fijos, existen bienes económicos no reconocidos como activos en los Estados

Financieros. Los aspectos observados ocasionan subvaluación del Activo fijo en el Balance General del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, por Bs4.152.372,03.

2.2.3 Activo Fijo subvaluado, del Hospital Oruro Corea, que cuenta con 3049 Ítems, entre ellos bienes de donación, de los cuales muchos tienen asignado un valor de Bs1, siendo que existen equipos en buen estado y en funcionamiento. Además, en registros contables no se registran bienes donados; esta falta de conciliación de información contable en relación a la información física de los activos fijos del Hospital Oruro Corea, origina la subvaluación del saldo del componente Activo Fijo en los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro al 31 de diciembre de 2020.

2.2.4 Inmueble sin Derecho Propietario, los predios donde se halla emplazado el Hospital Oruro Corea, no están registrados a nombre del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, el derecho propietario está asentado a nombre de la Honorable Alcaldía Municipal de Oruro (actual Gobierno Autónomo Municipal de Oruro), aspecto que impide la contratación de seguros contra incendios, inundaciones, desastres naturales y otros trámites que se puedan requerir para el mantenimiento y funcionamiento de dicho Nosocomio.

2.2.5 Activos Fijos sin documentación y con derecho propietario a nombre del Ministerio de Salud y Deportes, y del SEDES Oruro, que corresponden a 7 ambulancias del Hospital General San Juan de Dios; este hecho restringe el trámite de seguros y del SOAT.

2.2.6 Equipos sin mantenimiento, como: el Procesador de Tejidos en el Laboratorio de Histopatología y el Pupinel del Laboratorio de Histopatología, Micrótopo en Laboratorio de Histopatología, sillas de ruedas en Emergencias, Autoclaves en el Servicio de Esterilización, y Equipos de electrocardiograma en consulta externa, consultorio y salas. Esta situación, ocasiona la falta de utilización de los bienes en los diferentes servicios médicos y puede conllevar al deterioro de los mismos, en desmedro de la atención a los pacientes que acuden al Hospital General San Juan de Dios Oruro.

2.2.7 Codificación inexistente o borrosa, en varios equipos como: el Ventilador mecánico no invasivo; Equipo de intubación difícil, fobroncoscopio marca fujifilm serie N° 16102; Bomba de infusión volumétrico a goteo marca Nautech; Computadora DELL Optiplex 7060 MT – CPU 5CSJFX2, teclado, Mouse Dell; Selladora de calor marca M3, Made in USA, serie 12762; Equipo electro estimulador portátil, marca GLOBUS; Escritorio de Melanina y Sillón Giratoria. Lo descrito impide conocer la ubicación exacta de los bienes; asimismo, dificulta la realización del recuento físico a tiempo de realizar la toma de inventario, posibilitando la pérdida de los activos fijos:

2.2.8 Activos fijos muebles sin seguro, en el Hospital General San Juan de Dios Oruro, durante las gestiones 2020 y 2021 no se efectuó la contratación de seguros para los bienes tales como vehículos y equipos médicos ante posibles siniestros, pérdidas y robos, entre otros. Esta situación afecta de forma negativa a la prestación de los servicios de salud en el Hospital General San Juan de Dios Oruro y el Hospital Oruro Corea, debido a la dificultad que pueda presentarse en la recuperación de los Equipos Médicos extraviados, robados, dañados o que hayan sufrido accidentes (siniestrados).



2.3 Disposición

2.3.1 Bienes sin uso o en mal estado, como: Incubadoras, Lámpara fototerapia, Bombas de Infusión y otros situados en el pasillo del Servicio Neonatología; Ventiladoras, Aspiradoras y otros almacenados en depósito UTI; Lámpara Cialítica, Arco en C, Mesa Quirúrgica y otros almacenados en el Quirófano N° 5; Máquinas Hemodializadoras en Sala del Servicio de Hemodiálisis, en los depósitos y en el patio. Estos bienes sin uso, ocupan espacio, impiden desarrollar las actividades con mayor comodidad y son un factor para la acumulación de tierra y basura en el Hospital General San Juan de Dios Oruro, así como el deterioro de su estructura por estar expuestos a las inclemencias del clima.

2.3.2 Activos Fijos en servicios médicos diferentes a los asignados, como: el Equipo multicolor con carro posicionador marca chatanoga de procedencia mexicana; Equipo ultrasonido electrónica pagani marca sonolike; Ventilador Mecánico Fijo Marca Hamilton Medical, Modelo Hamilton-G5, Serie N° 18482; y Equipo de Intubación Difícil Fibronoscopio marca fujifilm. Lo descrito, podría ocasionar dilución de responsabilidades sobre el funcionamiento, conservación y mantenimiento de los equipos, ocasionar pérdida de activos fijos; así como contravenciones al ordenamiento jurídico administrativo que pueden originar el establecimiento de indicios de responsabilidad por la función pública.

-----o-----

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data. The text also mentions that regular audits are necessary to identify any discrepancies or errors in the accounting process.

In addition, the document highlights the need for a clear and concise reporting structure. Management should be provided with timely and accurate financial statements that clearly show the company's performance over a specific period. This information is crucial for making informed decisions and for communicating the company's financial health to stakeholders.

Conclusion