

101.16.1.14

Santiago de Cali, 21 de septiembre de 2020

Doctor
JORGE ENRIQUE TAMAYO NARANJO
GERENTE
RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E
Ciudad

Asunto: Informe de Verificación De La Gestión del Almacén Central

La oficina asesora de control interno remite para su conocimiento y fines pertinentes el informe resultante de la evaluación y seguimiento efectuado a la gestión del almacén central.

Objetivo: Evaluar la gestión administrativa del proceso de gestión de insumos en lo relacionado con la aplicación de controles definidos en los procedimientos del almacén central, de tal forma que se reduzca el riesgo de desviaciones con relación a los objetivos del control (existencia, integridad, completitud) para los elementos que conforman el inventario, así como los resultados de este.

Metodología: La metodología utilizada se soporta en la verificación y análisis del cumplimiento de controles y procedimientos del almacén central.

Me fue suministrado en físico y digital reporte del sistema (listado de inventario general por servicio en fracciones) con los saldos del inventario en cantidades y valores; en este se evidencia un total de 590.306 elementos, los cuales tienen un costo total de \$3.327'765.389.

Históricamente el promedio (de los últimos 3 años) de la cuenta de inventario asciende a la suma de \$508 millones; se observa una sobre estimación en este componente, lo cual es originado por la existencia de activos fijos y elementos devolutivos, que a la fecha (21 de septiembre 2020) no se les ha efectuado salida de almacén, ni el respectivo traslado; sin embargo ya se encuentran en los servicios. Estos activos ascienden a la suma de \$ 2.524'289.256 y corresponden a 1.130 elementos, agrupados así:

GRUPO	CANTIDAD	VALOR TOTAL
EQUIPO MEDICO, ODONTOLOGICO	407	1,225,603,568.00
EQUIPO Y MAQUINARIA TRANSPORTE	4	800,000,000.00
EQUIP. Y MAQ. PARA OFICINA, CO	133	166,152,258.00
MOBILIARIO CLINICO	38	113,695,824.00
MOBILIARIO CLINICO DEVOLUTIVO	171	82,786,098.00
EQUIPO MDCO ODONTOLOGICO DEVOL	115	50,089,905.00
EQUIP. Y MAQ. PARA COMUNICACIÓ	7	33,861,894.00
MOBILIARIO OFICINA DEVOLUTIVO	76	32,967,245.00
ROPA CLINICA	164	13,547,733.00
EQUIP MAQ. PARA COMUNICACI DEV	8	5,519,147.00
MEDICO QUIRURGICO	7	65,584.00
TOTAL GENERAL	1130	2,524,289,256.00

Al excluir del listado la suma correspondiente a los activos o bienes devolutivos quedan 589.176 elementos por valor de \$803.476.133, lo cual corresponde al saldo real de la cuenta de inventario.

Se efectuó selección de 34 elementos de mayor valor, los cuales representan el 46% del costo del inventario, encontrando las siguientes diferencias:

CÓDIGO	INSUMO	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CONTEO CONTROL INTERNO	DIFERENCIA	FALTANTE / SOBRENTE	VR. FALTANTE / SOBRENTE
118036	MEDIO UNIVERSAL VIRAL - UND	6,280	3,500	21,980,000		- 6,280	- 21,980,000	faltante
1100165	LICENCIA ANTIVIRUS ESET ENDOPOINT SECURITY	501	33,251	16,658,741		- 501	- 16,658,741	faltante
114143	AGENDA INSTITUCIONAL	900	14,875	13,387,500	121	- 779	- 11,587,625	faltante
112250	TOMAS DE OXIGENO TP CHEMETRON	28	352,240	9,862,720		- 28	- 9,862,720	faltante
115202	CARBONATO DE CALCIO 600MG (1500MG) TABLETA - BIOQUIFAR	42,750	112	4,775,250		- 42,750	- 4,775,250	faltante
112078	BUJES EN ACERO INOXIDABLE PARA ANCLAJE DE CAMILLA X 4 - UND	11	415,870	4,574,574		- 11	- 4,574,574	faltante
103721	PINZA SCHOROEDER	30	150,755	4,522,654		- 30	- 4,522,654	faltante
103720	PINZA FOESTER RECTA 25 CMS	30	149,900	4,496,986		- 30	- 4,496,986	faltante
104304	RAMPA DE CAMILLA HOSPITALARIA	40	111,800	4,472,000		- 40	- 4,472,000	faltante
103361	KIT CITOLOGIA (ESP-LMA-CEP) MONHEL	4,104	1,491	6,118,489	1,765	- 2,339	- 3,487,121	faltante
114110	TALONARIO LABORATORIO DE REFERENCIA x 50 FORMATOS	1,094	5,316	5,815,736	855	- 239	- 1,270,531	faltante
103724	ASAS W18R.	10	655,274	6,552,735	9	- 1	- 655,274	faltante
103723	ASAS ELLMAN W2R	8	655,274	5,242,188	7	- 1	- 655,274	faltante
103456	DIALAFLO	240	18,184	4,364,202	220	- 20	- 363,684	faltante
113838	KLAXIN TABLETAS X 60 PASTILLAS	60	99,000	5,940,000	59	- 1	- 99,000	faltante
103089	GUANTE CIRUJANO DESECH. TALLA XS-UND	65,400	239	15,603,851	65,200	- 200	- 47,718	faltante
114038	CARNET DE CRECIMIENTO Y DESARROLLO	2,195	3,278	7,194,302	2,193	- 2	- 6,555	faltante
113007	BOLSA PLASTICA ROJA DE 55*55 CAL-1-8	35,130	222	7,805,675	35,120	- 10	- 2,222	faltante
115946	IMPLANON	149	112,989	16,835,361	149	-	-	
103733	OVEROL NO ESTERIL Administrativa - IPS Diego Fajardo - C19,000 # 6,365,000	335	19,000	6,365,000	335	-	-	
103453	GUANTE DE NITRILO TALLA M -UNDX 48512900 - 441 191463 fax 46050100 ext. 192,900	485,129	441	191,463	485,129	-	-	

E-mail: ese.centro@saludcentro.gov.co - atencion_usuario@saludcentro.gov.co

Nit. 805.027.261 - 3

CÓDIGO	INSUMO	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CONTEO CONTROL INTERNO	DIFERENCIA	FALTANTE / SOBRENTE	VR. FALTANTE / SOBRENTE
1100157	MEMORIA USB DE 16	205	29,182	5,982,379	205	-	-	
103071	ESPARADRAPO TIPO HOSPITALARIO TUBO X 5 UND- varios tamaños	740	7,136	5,280,640	740	-	-	
118977	PRUEBA RAPIDA PARA SIFILIS (CASSETTE X30 PBS)	34	145,407	4,943,851	34	-	-	
103157	TAPABOCAS DESECHABLE CON ELASTICO (CAJA X 50 UND)	135	36,416	4,916,227	135	-	-	
113299	BOLSA ZIPLLOT 40 X 30 (PQTE X 100 UND)	183	26,856	4,914,632	183	-	-	
115975	MINIPIL SUAVE	827	6,018	4,977,158	830	3	18,055	Sobrante
117005	AMALGAMA PREDOSIFICADA VALIANT X 1 PORCION	4,234	1,673	7,084,417	4,245	11	18,405	Sobrante
110989	CD-R	5,665	969	5,491,354	5,850	185	179,329	Sobrante
118532	HIV+SIFILIS DUO	2,875	9,536	27,416,000	2,900	25	238,400	Sobrante
110933	MANILLAS DE SEGURIDAD-VERDE FLUORESCENTE	22,000	220	4,843,300	24,500	2,500	550,375	Sobrante
103270	INTEGRADOR BIOLOGICO	283	25,836	7,311,490	333	50	1,291,783	Sobrante
103732	OVEROL DE BIOSEGURIDAD ANTIFLUIDO LAFAYETTE	171	119,000	20,349,000	202	31	3,689,000	Sobrante
118961	STANDARD Q COVID 19 AG	1,450	59,000	85,550,000	1,600	150	8,850,000	Sobrante
	TOTAL VERIFICADO			367.678.512	46%		- 74.682.581	Faltante
	NO VERIFICADO			435.797.621	54%			
	VALOR TOTAL INVENTARIO AL 21 DE SEPT 2020			803.476.133	100%			

Producto de la verificación efectuada a los elementos contenidos en la tabla anterior se identificó los siguientes hallazgos:

1. Los elementos no se encuentran plenamente identificados en las estanterías (hace falta colocar el código), lo cual dificulta la ubicación de estos por parte de una persona diferente a la auxiliar administrativa encargada del manejo del almacén.
2. Un insumo o elemento se encuentra ubicado en diferentes áreas del almacén.
3. La recepción y despacho del inventario **no se registra** oportunamente en el sistema (en las fechas asociadas a la orden de compra, o en la fecha en la que se entrega el insumo). Esto se evidencia con las notas internas 325 y 480 de mayo 13 y julio 15 de 2020 respectivamente.

Con la nota interna 325 se hace entrega al laboratorio por ti mujer de 30 pinzas shoroeder y 30 pinzas foester recta; de igual forma, con la nota interna 480 se hace entrega al mismo servicio de 1 Asa W18R Y 1 ASA ELMANN WR2. Los elementos anteriores figuran en el reporte del sistema, pero físicamente no se encuentran en el almacén.

4. Se realiza entrega de elementos sin el previo diligenciamiento de la salida de almacén, tal es el caso del insumo MEDIO UNIVERSAL VIRAL – UND, del cual se evidencia un faltante de 6.280 unidades equivalentes a \$ 21.980.000; de igual forma ocurre con el Este insumo es solicitado por el proceso de apoyo diagnóstico.

RED DE SALUD CENTRO ESE.

Sede Administrativa - IPS Diego Lalinde - Cra. 12E # 50-18 B / Villa Colombia. Cali - Valle

PBX: 4851717 - 441 1914 fax 4411518 Ext. 16

E-mail: ese.centro@saludcentro.gov.co - atencion.usuario@saludcentro.gov.co

Nit. 805.027.261 - 3

5. Se reciben elementos con remisiones, incumpliendo lo establecido en el procedimiento *INS-P-02 Gestión del almacén central y/o servicio farmacéutico sede administrativa*, en lo relacionado con:

- **Recepción de orden de compra:** La copia de la orden de compra, es requisito indispensable para el auxiliar administrativo para la recepción de insumos.
- **Recibo de factura de venta y verificación contra orden de compra:** corresponde al auxiliar administrativo la verificación de la factura (Original y copia) entregada por el proveedor con las condiciones de la orden de compra, a fin de determinar el cumplimiento total o parcial del pedido.

Quando se comprueba que la factura corresponde a lo solicitado en el contrato de adquisición de insumos (Orden de Compra) se procede a verificar las cantidades y características de los insumos. En los casos de elementos susceptibles a deterioro por fecha de vencimiento se verificará en el empaque, absteniéndose de recibir aquella, que por su rotación implique posible merma o menoscabo en el patrimonio de la institución, no se reciben elementos con fecha de vencimiento inferior a un año. (ver instructivo de recepción de insumos).

6. Se evidencia en el reporte del sistema la existencia de elementos en uso, toda vez que fueron instalados en los servicios, o entregados a los funcionarios; sobreestimando el saldo total de la cuenta de inventarios en el Estado de Situación Financiera.

CÓDIGO	INSUMO	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CONTEO CONTROL INTERNO	DIFERENCIA	FALTANTE / SOBRANTE	VR. FALTANTE / SOBRANTE
1100165	LICENCIA ANTIVIRUS ESET ENDOPOINT SECURITY	501	33,251	16,658,741		- 501	- 16,658,741	faltante
114143	AGENDA INSTITUCIONAL	900	14,875	13,387,500	121	- 779	- 11,587,625	faltante
112250	TOMAS DE OXIGENO TP CHEMETRON	28	352,240	9,862,720		- 28	- 9,862,720	faltante
115202	CARBONATO DE CALCIO 600MG (1500MG) TABLETA - BIOQUIFAR	42,750	112	4,775,250		- 42,750	- 4,775,250	faltante

LICENCIA ANTIVIRUS ESET ENDOPOINT SECURITY; según información del área de sistemas, se encuentran instaladas en los equipos de cómputo y servidores de la empresa.

AGENDA INSTITUCIONAL: Sólo se evidenció registro de 13 agendas entregadas a miembros de las asociaciones de usuarios; si bien sabemos que la gran mayoría de estas fue entregada a los funcionarios, no se cuenta con registro de esto.

THOMAS DE OXIGENO TP CHEMETRON: Adquiridas al proveedor BAP INGENIERIA SAS en el mes de mayo, fueron trasladadas al hospital primitivo iglesias; sin embargo, aún figuran formando parte del saldo del inventario.

CARBONATO DE CALCIO: Este insumo es adquirido por la entidad, y custodiado por el proveedor de medicamentos "FARMAR",

7. Se evidencia la existencia de stop de elementos de lenta rotación como son:

CÓDIGO	INSUMO	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CONTEO CONTROL INTERNO	DIFERENCIA	FALTANTE / SOBRENTE	VR. FALTANTE / SOBRENTE
103089	GUANTE CIRUJANO DESECH. TALLA XS-UND	65,400	239	15,603,851	65,200	- 200	- 47,718	faltante
114110	TALONARIO LABORATORIO DE REFERENCIA x 50 FORMATOS	1,094	5,316	5,815,736	855	- 239	- 1,270,531	faltante

8. Se evidencia la existencia de inventario en consignación

CONCLUSION:

De acuerdo con los hallazgos mencionados se evidencia que es preciso realizar mejores prácticas en la gestión del almacén central.

Si bien se encuentra documentado el procedimiento relacionado con la gestión del almacén central, no se está dando aplicabilidad de lo allí dispuesto.

La cuenta de inventarios se encuentra sobreestimada en aproximadamente \$2.500 millones.

Es preciso retirar del inventario aquellos elementos que se encuentran instalados y entregados.

Cordialmente,



GLORIA H. RIASCOS R.
Asesora de Control Interno