

Informe de auditoría interna de la toma física de inventarios

Presentado a la
Dra. Natali Mosquera Narvárez
Gerente

Oficina de Control Interno
Red de Salud del Centro E.S.E
101.7.1.4.20

Julio de 2024

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	09	Mes:	07	Año:	2024
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):	Gestión de Insumos. Acompañamiento a la toma física de inventarios en almacén general, realizado el 22 de junio de 2024.
Líder de Proceso / Programa:	Martha Liliana Ortega
Objetivo de la Auditoría:	Verificar el inventario de elementos médico-quirúrgicos y medicamentos del almacén general, con el fin de determinar su existencia. Verificar que las cantidades indicadas en el informe de inventarios que arroja el sistema correspondan al inventario físico.
Alcance de la Auditoría:	Verificar el cumplimiento normativo, de políticas, procesos y procedimientos para el control de inventarios. Así mismo, verificar los procedimientos y políticas establecidas para asegurar la existencia de los elementos existentes en el almacén general.
Criterios de la Auditoría:	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Instructivo INS - I – 01 Inventario físico semestral. ✓ Procedimiento INS-P-02 Gestión de almacén y servicio farmacéutico. ✓ Sistema Servinte - Módulo DM&R – Movimiento por concepto.

Reunión de Apertura					Ejecución de la Auditoría					Reunión de Cierre					
Día	22	Mes	06	Año	2024	Desde	22 de Junio	Hasta	22 de Junio	Día	22	Mes	06	Año	2024

Jefe oficina de Control Interno	Profesional de Apoyo Oficina de Control Interno
Gloria Helena Riascos Riascos	Gloria Ximena Giraldo Rodríguez

METODOLOGIA

El presente ejercicio se realiza en observancia al Plan Anual de Auditorías Internas aprobado por el Comité Institucional de Control Interno para la vigencia 2024.

La auditoría a la toma física de inventario del almacén de insumos consideró la aplicación de técnicas de auditoría como consulta, observación, inspección y procedimientos analíticos; estos últimos con el fin de identificar anomalías en la información tales como fluctuaciones, diferencias o correlaciones inesperadas entre el inventario según registros y el conteo físico resultante de la actividad.

PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS / RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES

TOMA FISICA DE INVENTARIOS

Con relación a las actividades previas al conteo físico fue posible evidenciar:

- ✓ El inventario se encontró identificado y clasificado de acuerdo con cada artículo.
- ✓ Definición de roles y responsabilidades de los colaboradores, asegurándose que por lo menos uno de los integrantes de los grupos de conteo conociera los elementos asignados.
- ✓ Puntualidad de los participantes
- ✓ Los asistentes fueron:

PARTICIPANTES EN EL INVENTARIO DE ALMACEN CENTRAL		
Andrés David Gómez	Neifer Andrea Molina	Andrea Molina
Carlos Ramírez	Jenny García	Andrea Rodríguez
Viviana Rodríguez	Catalina García	Estefani Obregón
Fabián Esteban Jaramillo (Fisioterapeuta APS)	César Vásquez Zúñiga (Odontólogo APS)	Andrés Felipe Zuleta (Epidemiólogo)
María Frinee Velázquez (Enfermera)	Laura valentina Galarza	Pablo Tejada
INVENTARIO BODEGAS EXTERNAS AGUABLANCA Y OBRERO		
Álvaro García	Fabrice Lavarces	José Greby

MESA DE CONTROL	
Eder Alberto Valencia P.	Revisoría Fiscal
Martha Liliana Ortega	Gestión de Insumos
Gloria Ximena Giraldo R.	Oficina Control Interno

El registro de la última entrada, salida y traslado de almacén se realizó el 21 de junio de 2024.

Entrada almacén No. 3962 por \$15.729.830. Laboratorio Biotek S.A.S.
Salida almacén No. 27266 por \$34.107, útiles de papelería.
Traslado almacén No. 1070, insumos médico-quirúrgicos

3/5

HALLAZGOS:

1. Falta de observancia del instructivo INS-I-01, toda vez que se evidenció ausencia de planeación para la realización de la toma física de inventarios. La notificación del inventario fue informada el día anterior en horas de la tarde, de manera verbal. En principio de la jornada se contó con 15 personas que conformaron los distintos grupos de conteo; varios de los convocados se retiraron en el transcurso del día sin que hubiese terminado la jornada. El inventario concluyó con la presencia de 5 personas (líder de insumos, auxiliar de insumos, analista de compras, coordinador de agesoc y la profesional de la oficina de control interno).
2. Para algunos artículos fue necesario la realización de 3 conteos, en cada uno se obtuvo diferencias significativas respecto del otro, lo cual no genera confianza en relación con la exactitud de la cantidad del insumo e idoneidad del personal que participó en la toma física.
3. Falta de observancia del procedimiento INS-P-02 “Gestión de almacén central y servicio farmacéutico”, toda vez que no se registran en el sistema con oportunidad las entradas y salidas de insumos del almacén. Se identificó insumos recibidos con remisión, que no fueron registrados en el sistema, es decir no se elaboró la entrada de almacén; así como insumos despachados a los servicios sin que se hubiese elaborado la salida de almacén.

Insumos entregados a los servicios sin salida de almacén.

Grupo	Numero de tipo de Insumos	Cantidades de Insumos	Costo total de los Insumos
ELEMENTOS DE FERRETRA	106	- 5,681.00	106,315,466.00
IMPRESOS	47	- 12,174.00	31,501,784.00
MATERIAL LABORATORIO	96	- 13,933.00	288,478,532.00
MATERIAL ODONTOLOGICO	12	- 111.00	4,482,309.00
MEDICAMENTOS	1	- 577,100.00	7,502,300.00
MEDICO QUIRURGICO	25	- 4,242.50	70,859,861.00
UTENSILIOS DE USO DOMESTICO	30	- 9,336.00	16,858,750.00
UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA,	10	- 247.00	16,978,872.00
TOTAL GENERAL	327	- 622,824.50	542,977,874.00

4. Diferencias significativas en la cantidad de elementos contados en cada grupo, respecto de lo registrado en el sistema, generándose faltantes y sobrantes.

Faltantes:

Grupo	Cuenta de Grupo	Suma de Cantidad	Suma de Valor
ELEMENTOS DE FERRETRA	2	- 4	\$17,566.00
IMPRESOS	12	- 9,817	\$26,387,153.00
MATERIAL LABORATORIO	13	- 19,926	\$69,304,460.00
MATERIAL ODONTOLOGICO	26	- 264	\$5,425,808.00
MEDICAMENTOS	5	- 823	\$4,151,843.00
MEDICO QUIRURGICO	77	- 47,766	\$80,118,541.00
UTENSILIOS DE USO DOMESTICO	16	- 12,616	\$13,333,321.00
UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA,	26	- 12,741	\$9,104,260.00
TOTAL GENERAL	177	- 103,957	\$207,842,952.00

4/5

Sobrantes:

Grupo	Cuenta de Grupo	Suma de Cantidad	Suma de Valor
ELEMENTOS DE FERRETRA	2	4.00	\$608,994.00
IMPRESOS	3	275.00	\$892,700.00
MATERIAL LABORATORIO	6	850.00	\$130,650,106.00
MATERIAL ODONTOLOGICO	18	224.00	\$5,056,371.00
MEDICAMENTOS	2	2,287.00	\$954,309.00
MEDICO QUIRURGICO	28	42,103.00	\$186,736,717.00
UTENSILIOS DE USO DOMESTICO	16	12,675.00	\$36,177,188.00
UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA,	18	6,815.00	\$4,614,555.00
TOTAL GENERAL	93	65,233.00	\$365,690,940.00

RECOMENDACIONES:

Dado que el resultado obtenido con la realización de este inventario arrojó sobrantes y faltantes materialmente importantes, toda vez que no se encontraban registradas en el sistema las entradas y salidas de almacén, sugiero actualizar la totalidad de insumos recibidos y despachados, mediante el registro de las entradas y salidas ejecutadas, y posteriormente efectuar un nuevo inventario; las diferencias entre los conteos físicos y los saldos en el sistema deberán ser investigadas y documentadas. Adicionalmente, los ajustes generados por las diferencias entre los conteos físicos y los saldos del sistema tendrán que ser aprobados por el ordenador del gasto.

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

No se evidenciaron medidas adecuadas de control interno en el manejo del almacén central. El inventario realizado arrojó diferencias materialmente importantes, por lo que no se tiene certeza de la razonabilidad de la cuenta de inventarios en los estados financieros. Se requiere la ejecución de medidas de control inmediatas, así como la determinación de la necesidad de actualizar políticas de control frente al manejo de los inventarios, así como revisión y actualización de los procedimientos.

Para constancia se firma en Santiago de Cali, el 9 de julio de 2024

GLORIA HELENA RIASCOS RIASCOS
Asesor de Control Interno

GLORIA XIMENA GIRALDO R.
Profesional Oficina Control Interno