

HOSPITAL MILITAR CENTRAL	FORMATO: INFORME DE SEGUIMIENTO	CODIGO: EM-OCIN-PR-05-FT-03
	DEPENDENCIA: OFICINA CONTROL INTERNO	FECHA EMISIÓN: 06-04-2020
	PROCESO: EVALUACIÓN, MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 01
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO SGI	Página 1 de 5

INFORMACIÓN GENERAL

Área:	Almacén Bienes de Consumo
Seguimiento:	Prueba Selectiva de Inventario – 14 de abril de 2021
Auditor:	Gilbert Niño Rubio

1. INTRODUCCIÓN

Dentro de las funciones señaladas en la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, se indica que la evaluación, el seguimiento independiente y objetivo es uno de los roles más relevantes de la responsabilidad que le corresponde a la Oficina de Control Interno (OCIN), la cual es encargada de la evaluación del Sistema de Control Interno y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan al mejoramiento y optimización de la gestión.

Es así como las oficinas de control interno realizan esta evaluación de forma independiente y neutral, por cuanto no están directamente involucradas en el desarrollo de las actividades de cada proceso; procurando en todo caso, actuar con objetividad, esto es, con la utilización de un método que permite observar los hechos de la Entidad y la gestión de los servidores, de tal forma que las debilidades y conclusiones resulten soportadas en evidencias.

Para el caso en particular, el **14 de Abril de 2021**, se realizó Prueba Selectiva de Inventario al **Almacén de Bienes de Consumo ABC**; para lo cual, se puso en conocimiento de la administradora del almacén que se concedería un término prudencial para controvertir y/o aclarar los resultados de la prueba.

Agotada la prueba, esta Oficina levantó acta de selectiva de inventario debidamente firmada por la Responsable del **Almacén de Bienes de Consumo ABC** y demás asistentes.

2. OBJETIVOS DEL SEGUIMIENTO

Verificar los inventarios físicos de manera que sean concordantes con los datos registrados en el aplicativo Dinámica Gerencial para el Almacén de Bienes de Consumo ABC, así mismo, corroborar que la información se encuentre actualizada en tiempo real teniendo en cuenta la administración adecuada de los riesgos inherentes del proceso. Todo lo anterior, con el fin de determinar alertas en cuanto a: Faltantes y Sobrantes, recomendando se realicen **Acciones Correctivas** en caso de presentarse.

3. METODOLOGIA

Teniendo en cuenta la información registrada Sistema de Información Dinámica Gerencial para el **Almacén de Bienes de Consumo ABC** según reporte generado el **14 de Abril del 2021**, se seleccionó una muestra representativa del **30%** del total de los Ítems registrados en el Sistema, por lo cual existe la incertidumbre al riesgo de la no verificación total del inventario.

El seguimiento se realizó frente a lo evidenciado físicamente, aplicando pruebas como: observación, consulta y revisión documental frente al Sistema de Información Dinámica Gerencial, adicionalmente se utilizaron planillas con

HOSPITAL MILITAR CENTRAL	FORMATO: INFORME DE SEGUIMIENTO	CODIGO: EM-OCIN-PR-05-FT-03
 	DEPENDENCIA: OFICINA CONTROL INTERNO	FECHA EMISIÓN: 06-04-2020
	PROCESO: EVALUACIÓN, MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 01
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO SGI	Página 2 de 5

registros de los ítems seleccionados en la muestra, las cuales fueron corroboradas por los funcionarios del Área que atendieron la prueba selectiva.

4. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

4.1 Generalidades

El Módulo de Inventarios del Sistema de Información reflejó el **14 de abril de 2021** a las **08:13** horas, la cantidad de **802 ítems** por valor total de **\$ 1.975.096.845,42**.

El inventario del Almacén se encuentra compuesto de la siguiente manera:

COMPOSICIÓN DEL INVENTARIO		
GRUPO	DETALLE	VALOR
101	ACEITES, GRASA Y LUBRICANTES	\$ 1.318.541
102	COMBUSTIBLES	\$ 1.147.999
104	MATERIALES PARA CONSTRUCCION	\$ 34.479.741
107	MATERIA PRIMA IMPRENTA	\$ 32.119.400
109	PRODUCTO TERMINADO IMPRENTA	\$ 31.758.860
110 - 111	UTILES DE ESCRITORIO Y PAPELERIA	\$ 426.061.155
112	REPUESTO MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.205.275.261
113	ELEMENTOS DE ASEO	\$ 229.470.888
123	MATERIAL PROTESIS Y AMPUTADOS	\$ 1.045.000
124	MATERIA PRIMA CONFECCION	\$ 12.420.000
410	MATERIA PRIMA LAVANDERIA	\$ 0
TOTAL		\$ 1.975.096.845

Para la prueba, se consideró que una muestra representativa del estado del inventario correspondería a un **30%** de los ítems que lo componen.

Así las cosas, el **30%** del número total de los ítems correspondió a **240 ítems**, que organizados de mayor a menor valor en inventario ascienden a la suma de **\$1.724.706.671,01** que expresada en porcentaje sobre el valor total del inventario representa un **87%**.

HOSPITAL MILITAR CENTRAL	FORMATO: INFORME DE SEGUIMIENTO	CODIGO: EM-OCIN-PR-05-FT-03
	DEPENDENCIA: OFICINA CONTROL INTERNO	FECHA EMISIÓN: 06-04-2020
	PROCESO: EVALUACIÓN, MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 01
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO SGI	Página 3 de 5

4.2 Sobrantes

Aplicada la muestra selectiva al inventario, NO se evidenciaron ítems sobrantes.

4.3 Salida de Elementos sin Orden de Despacho:

Aplicada la muestra selectiva al inventario, se identificó que 3 unidades del ítem Cod.1128007400 no se encontraban en físico, como se detalla en el siguiente cuadro:

Código Interno	Descripción del producto	Valor Unit. \$	Cant. Kardex	Cant. Física	Cant. Diferencia	Valor Faltante \$
1128007400	BALASTRA UNIDAD NO APLICA	\$773.500,00	3	-	(3)	(2.320.500,00)

Sin perjuicio de lo anterior, se informó por parte de la Responsable del Almacén, que estos ítems fueron solicitados de manera urgente por el Servicio de Consulta Externa y teniendo en cuenta que la secretaria del Área se encontraba incapacitada, realizaron la entrega de manera manual aportando como soporte para el efecto documento de Solicitud de Elementos al Almacén Cod. GH-ALBA-PR-02-IN-01-FT-01 del 31 de marzo de 2021 en el cual se observa la solicitud de las 3 unidades a Equipos Biomédicos y el soporte de recibido.

Posteriormente, el 15 de abril de 2021, la responsable del Almacén aportó Documento de Orden de Despacho No. BB000000054799 de la misma fecha, en estado “confirmado” correspondiente a la entrega de estos insumos, por lo que se considera correctamente soportado este ítem sin que resulten faltantes.

Sobre el particular, el INSTRUCTIVO: SALIDA DE ELEMENTOS POR SOLICITUD Cod. GA-ALBA-PR-02-IN-01 establece en el numeral 2 del Flujograma, sobre las solicitudes realizadas al Almacén 1 que “(...) los Centros de Costo deben realizar la solicitud a través del Sistema Dinámica Gerencial, el responsable del centro de costo deberá imprimir la solicitud y entregarla al Almacén de Bienes de Consumo N.º 1. (...)”; así mismo dispone que “(...) Para los dos almacenes NOTA: el uso de los formatos físicos será únicamente en contingencias especiales en donde no se pueda realizar a través del sistema DINAMICA GERENCIAL.NET. En los casos de uso del formato físico debe tener todos los campos diligenciados y debidamente firmada por el responsable de la dependencia que solicita. (...).” Subrayado fuera del texto.

En este sentido, se tiene que el documento de Solicitud de Elementos al Almacén fue expedido el 31 de marzo de 2021, sin embargo y verificado en el Sistema Dinámica Gerencial el Requerimiento No. BB00000008096 correspondiente a la Orden de Despacho No. BB000000054799 del 15 de abril de 2021 fue generado en el sistema el mismo 15 de abril de 2021, por lo que se observa beneficio de la auditoría, en la medida en que a partir de los

HOSPITAL MILITAR CENTRAL	FORMATO: INFORME DE SEGUIMIENTO	CODIGO: EM-OCIN-PR-05-FT-03
	DEPENDENCIA: OFICINA CONTROL INTERNO	FECHA EMISIÓN: 06-04-2020
	PROCESO: EVALUACIÓN, MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 01
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO SGI	Página 4 de 5

resultados de la prueba selectiva, se subsanó el despacho de este insumo, registrándose correctamente en el sistema.

Se aclara que de conformidad con el instructivo antes mencionado, el uso de los formatos físicos será únicamente en contingencias especiales en donde no se pueda realizar a través del sistema DINAMICA GERENCIAL.NET, sin embargo, NO se mencionó por parte de los asistentes a la prueba algún tipo de inconveniente con la plataforma el 31 de marzo.

Así mismo, se observó que el documento de Solicitud de Elementos al Almacén Cod. GH-ALBA-PR-02-IN-01-FT-01 del 31 de marzo de 2021 no contó con la firma del responsable del Área Solicitante, conforme lo exige el Instructivo de Salida de Elementos.

4.4 Entrega de Documentación al Archivo Central:

Se indicó por parte de la Responsable, que recibió el almacén a partir del 15 de marzo del 2021 tal y como constan en Formato Único de Acta de Entrega de la misma fecha, en la cual se consignó como actividad pendiente, la entrega del archivo de gestión de 2016, 2017, 2018 y 2019 al Archivo Central del Hospital.

Para el efecto, el 25 de marzo de 2021 se realizó capacitación con la encargada del Área de Archivo Central en donde se indicó la normatividad y parámetros para la entrega del archivo.

Por lo anterior, se recomienda persistir en las gestiones tendientes a la entrega de la documentación al archivo, según corresponda.

4.5 Riesgos

Dentro de los riesgos contemplados en el Mapa de Riesgos Institucional para el Almacén (ABC), se tiene establecido el correspondiente a la *Desaparición y/o daño intencional de bienes activos (muebles, equipos) y bienes de consumo e insumos hospitalario*.

Para este riesgo en particular, se establecieron los siguientes controles:

- a) *Registro de ingreso de bienes activos*
- b) *Inventarios periódicos*
- c) *Registro de ingreso y salida de bienes de consumo e insumos hospitalarios*

Conforme lo anterior, se observaron debilidades en el control c) referente al registro de ingreso y salida de bienes de consumo e insumos hospitalarios conforme la situación descrita en el Numeral 4.3 del presente.

Adicionalmente, se solicitó al Área indicar aquellos otros controles que realizan para efectos de control del inventario, es así como, se reiteró que previo al cambio de responsable en marzo de 2021 se realizó inventario total sin que resultarán novedades tal y como constan en el Formato Único de Acta de Entrega del 15 de marzo de 2021; así mismo se aportó copia de la realización de prueba selectiva interna efectuada el 12 de abril de 2021,

HOSPITAL MILITAR CENTRAL	FORMATO: INFORME DE SEGUIMIENTO	CODIGO: EM-OCIN-PR-05-FT-03
 	DEPENDENCIA: OFICINA CONTROL INTERNO	FECHA EMISIÓN: 06-04-2020
	PROCESO: EVALUACIÓN, MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO	VERSIÓN: 01
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO SGI	Página 5 de 5

correspondiente a la Agrupación 110 “Útiles de escritorio y papelería”, sin que se hubieran advertido faltantes o sobrantes.

CONCLUSIÓN

De acuerdo con la muestra Selectiva efectuada el **14 de abril de 2021** al Almacén ABC, se concluye que aunque no resultan faltantes ni sobrantes en las unidades, se observa incumplimiento del INSTRUCTIVO: SALIDA DE ELEMENTOS POR SOLICITUD Cod. GA-ALBA-PR-02-IN-01, lo cual representa una debilidad en el control definido para la salida de bienes de consumo.

RECOMENDACIONES

1. Fortalecer los niveles de control de los inventarios, estableciendo las acciones correctivas que correspondan, con el fin de evitar la posible materialización de riesgos.
2. Persistir en las gestiones tendientes a la entrega de la documentación 2016 – 2019 al archivo central.

Atentamente,



Auditor: Gilbert Niño Rubio
OPS Contratista