

HOSPITAL MILITAR CENTRAL  Grupo Social y Empresarial de la Defensa Por nuestras Fuerzas Armadas, para Colombia entera	FORMATO: INFORME DE ACOMPAÑAMIENTO OFICINA: CONTROL INTERNO PROCESO: EVALUACIÓN, MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO SISTEMA DE GESTION INTEGRADO SGI	CÓDIGO: EM-OCIN-PR-05-FT-03 FECHA DE EMISIÓN: 06-04-2020 VERSIÓN: 01 PÁGINA 1 de 7
--	---	---

INFORMACIÓN GENERAL

Servicio:	ALMACEN BIENES DE CONSUMO
Seguimiento:	PRUEBA SELECTIVA DE INVENTARIO REALIZADA AL ALMACÉN BIENES DE CONSUMO (ABC) EL 08/OCTUBRE/2021
Auditor designado por parte de OCIN:	Germán Hernández Benavides

1. INTRODUCCIÓN

Dentro de las funciones señaladas en la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, se indica que la evaluación y 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 la encargada de la evaluación independiente del Sistema de Control Interno y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan al mejoramiento y optimización de la gestión.

Tal como lo expone el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) dentro de los principios que orientan la actuación de las Oficinas de Control Interno *“la independencia en la evaluación, se predica del examen sobre el Sistema de Control Interno y la gestión que realizan personas que no están directamente involucradas en el desarrollo de las actividades de cada proceso”*.

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.

La prueba selectiva de inventario al Almacén de Bienes de Consumo ABC se llevó a cabo el viernes 08 de octubre de 2021 en horas a.m., en donde las diferencias evidenciadas con base en el conteo físico, fueron debidamente justificadas con los soportes respectivos, por parte de la encargada del almacén, responsable de atender la prueba.

2. ALCANCE

Inventario prueba selectiva al Almacén de Bienes de Consumo (ABC) ubicado en el sótano 1 del Hospital Militar Central (HOMIL).

3. OBJETIVO DE LA PRUEBA SELECTIVA DE INVENTARIO

Asegurar la información referida a las cantidades físicas de inventario del Almacén de Bienes de Consumo que reporta el software de control Dinámica Gerencial.Net con el fin de garantizar la confiabilidad de las existencias.

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		2 de 7	

4. METODOLOGIA

Para efectuar la prueba de inventario se utilizaron métodos de observación, indagación, análisis, verificación documental y conteos selectivos aplicando los criterios establecidos en la normatividad nacional como institucional; así mismo, se manejó un muestreo de la información, por lo cual existe la incertidumbre al riesgo de la no verificación total al desempeño de la gestión.

5. RESULTADOS DE LA PRUEBA SELECTIVA DE INVENTARIO

En cumplimiento de la Ley 87/93, el rol de Evaluación y Seguimiento establecido en el Artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 648 de 2017 y el Plan Acción de la Oficina de Control Interno 2021, me permito presentar el informe de la prueba selectiva de inventario realizado al Almacén Bienes de Consumo, la cual se llevó a cabo el viernes 08 de octubre de 2021 en horas am.

I. Composición del inventario

El informe de inventario tomado del Sistema de Información Dinámica Gerencial.Net el viernes 08 de octubre de 2021 a las 10:28 am, da cuenta de un valor total del inventario del Almacén Bienes de Consumo (ABC) de \$2.066.043.395,42 distribuido en 680 ítems diferentes cuyas agrupaciones, valor y participación se detallan así:

Cuadro No.1

Agrupación - Descripción	Valor Total	% Partic.
112 RESPUESTOS MAQUINARIA Y EQUIPO	\$1.159.665.254,20	56,13%
110 ÚTILES DE ESCRITORIO Y PAPELERIA	\$694.310.136,35	33,61%
113 ELEMENTOS PARA ASEO	\$139.829.416,27	6,77%
109 PRODUCTO TERMINADO IMPRENTA	\$35.410.802,39	1,71%
107 MATERIA PRIMA IMPRENTA	\$22.838.273,60	1,11%
104 ELEMENTOS PARA CONSTRUCCIÓN	\$7.326.432,44	0,35%
111 HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$3.865.469,03	0,19%
102 COMBUSTIBLES	\$2.195.068,85	0,11%
101 ACEITES, GRASAS Y LUBRICANTES	\$602.542,30	0,03%
Total	\$2.066.043.395,42	100,00%

Fuente: reporte de inventario valorizado tomado de Dinámica Gerencial.Net

A efectos de realizar la prueba selectiva de inventario, se seleccionaron los ítems cuyas cantidades representaran los valores más significativos cuyo costo total correspondiera al 46% del inventario, los cuales se encontraron representados en una muestra del 3% de los ítems de inventario así:

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		3 de 7	

Cuadro No.2

Concepto	No. Items	Valor
Total a octubre 08 de 2021 10:28 am	680	\$2.066.043.395,42
Items seleccionados	20	\$955.920.918,47
% muestra seleccionada	3%	46%

Fuente: reporte de inventario valorizado tomado de Dinámica Gerencial.Net

II. Ubicación del inventario

El inventario del Almacén Bienes de Consumo se encuentra identificado en el sistema de información Dinámica Gerencial bajo la abreviatura ABC. Los ítems seleccionados se verificaron en las áreas dispuestas para el bodegaje de los bienes los cuales se encuentran ubicados en el sótano 1 del HOMIL en una (1) bodega principal y dos (2) bodegas auxiliares ubicadas en el mismo sótano, tal como lo informó la responsable de este almacén.

III. Prueba selectiva de existencias de inventario

La prueba selectiva de existencias de inventario realizada en el Almacén Bienes de Consumo ABC presenta los resultados relacionados a continuación:

Cuadro No.3

ITEM	COD.PRODUCTO	PRODUCTO - UNIDAD - CONCENTRACION	VLR TOTAL	CANTIDAD	CONTEO FISICO	(+) Sobrante (-) Faltante	Nota
1	1102050033	TINTA TONNER LEXMARK 58d4x00 UNIDAD NO APLICA	\$303.628.142,65	180	181	1	(a)
2	1102050029	TINTA TONNER LEXMAR MS 812 UNIDAD NO APLICA	\$116.407.572,74	61	61	0	
3	1108060100	PAPEL PARA FOTOCOPIA CARTA RESMAS NO APLICA	\$65.291.455,61	8.095	8.095	0	
4	1134090141	PAÑO DE LIMPIEZA ULTRABSORBENTE REUTILIZABLE POR 300 METROS CON CORTES TAMAÑO ENTRE 15 CMS +-2CMS X 25 CNS +-2CMS ROLLO NO APLICA	\$64.484.045,87	329	329	0	
5	1125561123	CARETA DE PROTECCION FACIAL MEDICA UNIDAD NO APLICA	\$54.799.607,61	1.924	1.924	0	
6	1104090077	CARTUCHO DE BRAZALETES BLANCOS ADULTO UNIDAD NO APLICA	\$42.527.998,95	240	240	0	
7	1102050203	CARTUCHO DE IMPRESION HP CE255X UNIDAD NO APLICA	\$31.142.656,65	41	41	0	
8	1128599221	PUREPOINT UNIDAD NO APLICA	\$31.000.000,00	1	0	-1	(b)
9	1126043129	BATERIA ION LITIO RECARGABLE UNIDAD NO APLICA	\$30.382.621,00	9	9	0	
10	1121090562	EXTENCIONES PARA CAPNOGRAFIA PAQUETE NO APLICA	\$28.182.000,00	6.000	6.000	0	
11	1125561353	MONOGAFAS PROTECTORA UNIDAD NO APLICA	\$26.437.635,73	3.941	3.941	0	
12	1125561045	ACETATO PARA CARETA FACIAL UNIDAD NO APLICA	\$23.333.840,92	2.455	2.455	0	
13	1128599017	FILTRO NARCOTICO REFERENCIA 6724492 X 5 UDS CAJA NO APLICA	\$21.879.244,80	38	38	0	
14	1121099320	CORTINA EN VINILO PARA BAÑO DE 2-05 X1.5 UNIDAD NO APLICA	\$20.124.000,92	234	234	0	

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		4 de 7	

ITEM	COD.PRODUCTO	PRODUCTO - UNIDAD - CONCENTRACION	VLR TOTAL	CANTIDAD	CONTEO FISICO	(+) Sobrante (-) Faltante	Nota
15	1125561091	RESPIRADOR LIBRE MANTENIMIENTO CON CAPA DE CARBON ACTIVADO. PARA PROTECCION CONTRA HUMOS DE SOLDADURA, CORTE Y VACIADO DE METALES Y MATERIAL PARTICULADO Y TRABAJOS DE PINTURA A MANO UNIDAD NO APLICA	\$17.118.114,89	2.364	2.364	0	
16	1128599367	KIT DE MANTENIMIENTO LEXMAR MX 721 41X2233 UNIDAD NO APLICA	\$16.355.929,93	13	13	0	
17	1128599629	MOTOR ARMADO PARA INCUBADORA NATAL CARE UNIDAD NO APLICA	\$16.065.000,00	3	3	0	
18	1134010229	BOLSA PLASTICA BIODEGRADABLE BLANCA Dimensiones (50-60cm *70-80cm) ROLLO NO APLICA	\$15.918.427,70	69.310	69.310	0	
19	1123284120	VALVULA DE 3 VIAS VMAX UNIDAD NO APLICA	\$15.636.600,00	6	6	0	
20	1125561015	CARTUCHO FORMALDEHIDO LINE 6000 UNIDAD NO APLICA	\$15.206.022,51	331	331	0	

Fuente: código, producto-unidad –presentación, valor total y cantidad en dinámica tomados del inventario en Sistema de Información Dinámica Gerencial. Conteo físico tomado con el personal del Almacén Bienes de Consumo, sobrantes y faltantes, análisis OCIN.

- (a) Corresponde a solicitud No.BB000000009340 del 04/08/2021 realizada por la Unidad de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico registrada con la Orden de Despacho No.BB000000055906 del 10/08/2021 descargada del inventario sin haber sido reclamada por el solicitante.

Sobre el particular se observa que, aunque la solicitud y orden de despacho están debidamente realizadas, a la fecha de la prueba selectiva, más de dos meses después de registrada la transacción en Dinámica Gerencial.Net, el área solicitante no ha retirado la tinta toner solicitada, situación sobre la que se plantea como interrogante la solicitud de recurso sobre el que es evidente que no se tiene necesidad toda vez que fue solicitada por la Unidad de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico, proveído por el ABC y pasados más de dos meses de la solicitud, no ha sido retirada de almacén por la Unidad solicitante.

- (b) Corresponde a solicitud No.BB000000009975 del 29/09/2021 realizada por SNCO – Sistema Nervioso Central y Organos de los Sentidos, descargada del inventario con la Orden de Despacho No.BB000000056491 del 08/10/2021 cuyo producto denominado Purepoint, se descargó del inventario y se entregó después de haber sido generado el informe de la prueba selectiva.

En este orden de ideas, la prueba selectiva de inventario NO presenta diferencias entre los registros del sistema de información Dinámica Gerencial.Net y el inventario físico evidenciado en las bodegas del ABC.

De otra parte, dentro del material inventariado en la prueba selectiva se observó la existencia de 8095 resmas de papel tamaño carta. Al solicitar al ABC el consumo promedio al mes fuimos informados de 759 unidades, lo cual indica que de persistir el mismo nivel de consumo en los meses siguientes, se tienen existencias para más de 10 meses de consumo.

Recomendación No.1

Realizar el reintegro al inventario del toner descrito en la nota explicativa (a) del cuadro No. 3 mediante la anulación de la Orden de Despacho No.BB000000055906 del 10/08/2021.

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		5 de 7	

Recomendación No. 2

Frente al tema del consumo de papelería hay que enfatizar en la implementación de política de cero papel de la administración pública en donde se considera el documento electrónico como un medio válido que incluso sirve de soporte al Documento Electrónico de Archivo. Igualmente, la Política de Austeridad en el Gasto Público señala utilizar medios digitales de manera preferente y evitar impresiones en papel, así como realizar las publicaciones de la entidad a través de la página web.

De otra parte, el bodegaje de grandes cantidades de papel sin las medidas adecuadas de control de humedad y temperatura como se observa en el ABC ubicado en el sótano 1 del HOMIL, se genera riesgo de pérdida por inundación, incendio y/o manipulación.

IV. Evaluación del control del inventario

1. El ABC provee material para todas las áreas del HOMIL.
2. La disposición del inventario del ABC puede ser mejorada mediante el abastecimiento para periodos de 3 o 4 meses máximo evitando el manejo de cantidades que excedan los stocks tolerables de inventario según el consumo que históricamente tiene la entidad.
3. Las cantidades de inventario de papelería y tintas para impresoras observadas en administración por el ABC son superiores a la capacidad de almacenamiento de que se dispone.
4. En la bodega 3 del ABC donde se almacenan 1924 caretas de protección facial se observó inundación en proceso por cuenta de fuga de agua de un tubo roto al nivel del piso 1 que genera una gotera permanente que además de poner en riesgo de pérdida el material que allí se almacena, podría impactar la bodega principal del ABC, si el caudal de la fuga de agua aumenta.
5. El ingreso de material al almacén, así como la solicitud del inventario administrado por el ABC realizado por las áreas así como la entrega a las mismas, se realiza de manera electrónica por lo que la operación se registra en tiempo real.
6. El ABC opera a través de una Coordinadora quien cuenta con dos auxiliares permanentes para recibir pedidos de los proveedores y entregar producto a las áreas solicitantes.
7. La marcación de producto, identificación del mismo en las estanterías así como demás elementos de control, evidencian una organización adecuada del almacén.
8. En el ABC se realizan pruebas selectivas de inventario semanalmente por lo que se observa un control eficiente del inventario.

Recomendación No.3:

La OCIN recomienda solicitar a la Unidad de Apoyo Logístico y asegurarse de una respuesta inmediata, la reparación de la fuga de agua que se observó en la bodega No. 3 del ABC toda vez que su intervención no da espera por el daño inminente que se puede ocasionar a los bienes allí almacenados.

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		6 de 7	

V. Seguimiento a la prueba selectiva realizada el 01 de julio de 2021

En el informe presentado por la OCIN como resultado de la prueba selectiva de inventario realizada el 01/07/2021 radicado el 07/07/2021 bajo el id: 144970 quedó como oportunidad de mejora dar cumplimiento a la orden semanal No.005 emitida por la Dirección General consistente en la entrega de documentación de la vigencia 2019 al archivo central.

En seguimiento realizado en octubre de 2021, se pudo evidenciar cumplida la orden la cual se documentó con e-mail enviado el 14/09/2021 al archivo central donde se remiten 11 cajas con 84 carpetas correspondientes la vigencia 2019.

De manera complementaria, se está avanzando en la foliación del archivo de las vigencias 2018 y anteriores con la intervención de apoyo por cuenta de un soldado de guardia, esto como resultado de la implementación de la nueva normatividad de archivo.

6. RIESGOS

Al revisar el mapa de riesgo institucional, solo considera como riesgo asociado a la Unidad de Compras Licitaciones y Bienes Activos el riesgo No. 56 definido como la desaparición o daño intencional de bienes activos, y bienes de consumo e insumos hospitalarios.

En tal virtud, se recomienda considerar el riesgo por diferencias de inventario que surge cuando una vez atendido el requerimiento de inventario, el solicitante no se acerca al Almacén para retirar el producto solicitado, situación que genera riesgo en diferencias por sobrantes de inventario, situación que amerita el tratamiento respectivo del riesgo para la mitigación del mismo.

TIPO	RIESGO	POSIBLE ELEMENTO CAUSANTE	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
Riesgo de gestión	Diferencias de inventario	- Registro anticipado de la salida de producto del almacén	Media
		- Inoportunidad en el registro de transacciones de ingreso y salida del inventario	
		- Debilidad en los controles de inventario	
Riesgo de corrupción	Diferencias de inventario	- Registro anticipado de la salida de producto del almacén	Media
		- Inoportunidad en el registro de transacciones de ingreso y salida del inventario	
		- Debilidad en los controles de inventario	

FORMATO	INFORME DE SEGUIMIENTO/ARQUEO DE CAJA	CODIGO	EM-OCIN-PR-05-FT-03	VERSION	01
		Página:		7 de 7	

Igualmente, con base en los estudios del stock de inventario se podrán determinar los excesos o falencias de inventario que permitan mejorar el suministro y oportunidad de las compras para atender debidamente las necesidades de la Entidad.

Dado en Bogotá D.C., a los 13 días del mes de octubre de 2021.

Elaboró:



GERMAN HERNANDEZ BENAVIDES
Auditor OPS