

Informe de auditoría interna A la toma física de inventario a diciembre de 2025

Presentado a la
Dra. Natali Mosquera Narváez
Gerente

Oficina de Control Interno
Red de Salud del Centro E.S.E
101.7.1.4.01

Enero de 2025

Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):	Gestión logística Acompañamiento a la toma física de inventarios en almacén central realizado el 30 de diciembre de 2025.
Líder de Proceso:	Martha Liliana Ortega
Objetivo de la Auditoría:	Verificar el inventario de los elementos del almacén central, confirmando que las cantidades que se generan del sistema Servinte correspondan con el inventario físico. Verificar el cumplimiento normativo, de políticas, procesos y procedimientos para el control de inventarios
Alcance de la Auditoría:	Verificar la existencia de elementos de inventario en el almacén central.
Criterios de la Auditoría:	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Instructivo GLO - I - 001 "Instructivo para realizar inventario físico de medicamentos, dispositivos médicos e insumos". ✓ Sistema Servinte - Módulo DM&R – Movimiento por concepto.

METODOLOGIA

El presente ejercicio se llevó a cabo en cumplimiento del Plan Anual de Auditorías correspondiente a la vigencia 2025.

La auditoría a la toma física de inventario del almacén de insumos incluyó la aplicación de técnicas de auditoría como el conteo físico, la observación directa, la inspección y procedimientos analíticos. Estos últimos fueron utilizados para identificar anomalías tales como fluctuaciones, diferencias o correlaciones inesperadas entre los registros contables y el inventario físico resultante.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

La toma física de inventario inició a las 7:20 a.m., el día 30 de diciembre de 2025.

ACTIVIDADES PREVIAS A LA TOMA FÍSICA:

- ✓ Convocatoria realizada con la debida antelación mediante el memorando Interno No. 208.16.4.01.

El inventario del almacén central generado desde el sistema Servinte, la relación de insumos ubicados en la bodega de la IPS Doce de Octubre y los documentos de corte (última entrada y salida previas a la toma de inventario) fueron enviados de manera oportuna. A continuación, se detallan los documentos de corte:

Documento No.	Fecha	Proveedor	Factura No.	Valor
Entrada a Almacén No. 0004843	29/12/2025	Laboratorio Biotek S.A.S.	FE-9599	\$51.290.635
Salida de Almacén No. 0033269	29/12/2025	N/A	N/A	\$91.091

- ✓ La jornada inició con la confirmación de asistencia de los convocados y asignación de dieciséis (16) parejas de trabajo. Se dieron las instrucciones y se entregaron los listados del primer conteo.
- ✓ Se hizo entrega a la Revisoría Fiscal y a Control Interno, de las certificaciones de insumos pendientes de los proveedores Biotek y Grupo ABC Media S.A.S.

HALLAZGOS:

- ✓ Se evidenció que los listados para el conteo no se encontraban impresos en su totalidad. Se entregó el material disponible mientras se completaba la impresión del resto de forma gradual. Asimismo, se observó falta de equidad en la distribución de los ítems dentro de los listados.
- ✓ Se observó que los listados de conteo solo contemplaban la primera verificación, lo que obligó a realizar impresiones adicionales ante la necesidad de efectuar segundos y terceros conteos. Esta situación contraviene la política de 'Cero Papel' y evidencia una oportunidad de mejora en la planificación y el uso eficiente de los recursos
- ✓ Al finalizar los conteos y proceder con la consolidación de la información, se detectó que el inventario de medicamentos no había sido impreso. Esto generó un reproceso menor de la actividad, ya que solo se trataba de 10 ítems.
- ✓ El análisis de los resultados finales evidenció diferencias en el inventario. Según el reporte generado del sistema Servinte con corte al 30 de diciembre de 2025 el saldo ascendía a \$608.204.910, distribuido de la siguiente manera:

GRUPO	VR. TOTAL
MEDICO QUIRURGICO	400,333,790
MATERIAL ODONTOLOGICO	71,830,721
UTENSILIOS DE USO DOMESTICO	60,162,447
UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA	55,694,126
MATERIAL LABORATORIO	34,143,025
MEDICAMENTOS	23,582,213
IMPRESOS	19,470,140
ELEMENTOS DE FERRETERIA	2,664,721
ACEITES, GRASAS Y LUBRICANTES	323,727
TOTAL	668,204,910

Una vez finalizado el proceso de conteo y la consolidación de los resultados, se identificaron sobrantes por valor de \$1.206.211 y faltantes por valor de \$235.313 en los siguientes grupos:

GRUPO	SOBRANTE (Diferencia positiva)	FALTANTE (Diferencia negativa)
MEDICO QUIRURGICO	396,767	-90,883
MATERIAL ODONTOLOGICO	809,260	-132,191
MATERIAL LABORATORIO	183	0
IMPRESOS	0	-7,854
ELEMENTOS DE FERRETERIA	0	-4,384
TOTAL	1,206,211	-235,313
DIFERENCIA NETA	970,898	

La diferencia neta positiva por valor de \$970.898 sugiere oportunidades de mejora en el control y manejo del inventario.

RECOMENDACIONES:

- ✓ Fortalecer la etapa de planeación del inventario:
 - Elaborando una lista de chequeo que permita garantizar el 100% de los listados antes del inicio de la actividad.
 - Realizando la distribución de los ítems de cada grupo de insumos de la manera más equitativa posible, según la cantidad de personas convocadas.
 - Modificando los formatos de verificación con la adición de las columnas para efectuar el segundo y tercer conteo.

- ✓ Revisar las diferencias identificadas (sobrantes y faltantes) para determinar si su origen es de carácter administrativo (errores de registro) u operativo (fallas en la recepción o entrega). Con base en los resultados, tomar las correspondientes acciones correctivas.

CONCLUSIONES:

- ✓ Falla en la planeación de la actividad, toda vez que no se contaba con los listados de verificación completos e incluso faltó por imprimir el correspondiente al grupo de medicamentos.
- ✓ Uso ineficiente de los recursos debido al diseño incompleto de los formatos con omisión del segundo y tercer conteo, conllevando a generar más impresiones.
- ✓ Identificación de diferencias que sugieren oportunidades de mejora en los controles de custodia, registro y rotación de mercancía previos al inventario.

Esperamos contar con su disposición para la revisión y análisis de este informe, y que sean consideradas las recomendaciones y conclusiones mencionadas. Adicionalmente, que se presente el correspondiente plan de mejoramiento dentro de los siguientes 5 días hábiles a la recepción del informe.

Cordialmente,



Sandra Liliana Escobar Solano
Asesora de Control Interno

Elaborado por: Gloria Ximena Giraldo R. – Profesional Administrativa O.C.I.