	<b>E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</b>	<b>NIT: 891855209-4</b>
	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: E-GC-F-009</b>
		<b>Versión: 1</b>
	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>Fecha Versión: 07/12/2020</b>

## **INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA A LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS MEDICAMENTOS Y DISPOSITIVOS MEDICOS EN FARMACIA SEDE CENTRAL, SEDE PALERMO Y SERVICIOS**

### **1. OBJETIVO**

La auditoría a inventarios de activos fijos es verificar la existencia real, la propiedad legal, la correcta valoración y el estado físico de los bienes que componen el patrimonio de una empresa, garantizando que coincidan exactamente con los registros contables y financieros y existencias en físico con el reportado en el sistema SIHOS.

### **2. ALCANCE**

El alcance de la toma física de inventarios en una ESE, abarca el conteo, verificación y registro del 100%, Su propósito principal es validar la existencia real, la propiedad legal, la correcta valoración y el adecuado control de los bienes patrimoniales de la empresa para comparar existencias en físico con el reportado en el sistema SIHOS.

### **3. RESPONSABLES/PROCESOS INVOLUCRADOS**

Líder Proceso Gestión de Evaluación y Control  
Líder del proceso de Gestión de recursos físicos  
Subgerencia Administrativa


### **4. NORMATIVIDAD**

Decreto 1083 de 2015 Unico reglamentario del sector salud  
Decreto 2200 de 2005: Reglamentación del servicio farmacéutico y otras disposiciones.

Procedimientos para gestión, adquisición y registro de inventarios

Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Estatuto Tributario y la Ley 1314 de 2009 complementan las reglas de control y valuación.

	<b>E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</b>	<b>NIT: 891855209-4</b>
	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: E-GC-F-009</b>
	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>Versión: 1</b>
		<b>Fecha Versión: 07/12/2020</b>
		<b>Página 2 de 9</b>

## 5. SOPORTES

- 4.1. Procedimientos para gestión, adquisición y registro de inventarios
  - 4.2. Carta de representación
  - 4.3. Carta de compromiso
  - 4.4. Pruebas de verificación
  - 4.5. Mesa de Trabajo socialización de resultados
  - 4.6 Informe de auditoria
  - 4.7. Inventario SIHO
  - 4.8. Inventario físico general 2026
- Normas vigentes de vigentes que reglamentan el proceso de gestión farmacéutico

## 6. DESARROLLO

### 6.1. Contexto general


La Oficina de Control Interno de la ESE Hospital San Vicente de Paul, de conformidad con las facultades señaladas en el Artículo 267 de la Constitución Política, en la Ley 87 de 1993 y los decretos que lo reglamentan y modifican y en cumplimiento al Plan anual de auditorías aprobado para la vigencia 2025, y de acuerdo a lo solicitado por gerencia, se realiza la toma física de Inventarios.

En aplicación al Decreto 648 de 2017, artículo 2.2.21.4.8 la Oficina de Control Interno incorpora los siguientes instrumentos para la actividad de la auditoria interna: Estatuto de Auditoria Interna, aplicando los principios éticos de seguridad y confidencialidad de la información.

Por otra parte, en este momento la Institución se encuentra en proceso de implementación a la metodología de gestión del riesgo, por lo que el proceso de Recursos Físicos no ha identificado los riesgos y mecanismos para prevenir o corregir su materialización.

**5.1. Soportes Principales de la Toma Física:** Se adelantó auditoria interna para verificación y toma física de activo fijos.

- **Acta de inicio y cierre:** Se realizaron las siguientes sesiones de toma física en la central de la ESE Hospital San Vicente de Paúl de Paipa.

	<b>E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</b>	<b>NIT: 891855209-4</b>
	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: E-GC-F-009</b>
		<b>Versión: 1</b>
	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>Fecha Versión: 07/12/2020</b>
		<b>Página 3 de 9</b>

Fechas de inicio: 20 de mayo de 2026

Hora de inicio: 8:00 a.m.

- Lugar: Cede central de la ESE Hospital San Vicente de Paúl de Paipa.

Hora de cierre: 5:30. p.m.

Fecha de Cierre: 03 de junio de 2026.

**Listado de conteo físico:** De acuerdo al informe de inventarios de activos fijos del sistema SIHOS,

- Bienes Muebles:** Equipos de oficina, mobiliario, maquinaria, herramientas y vehículos de transporte.
- Equipos de Cómputo y Comunicación:** Computadores, servidores, redes, sistemas de telecomunicaciones y equipos tecnológicos.


**Listado de diferencias (inconsistencias):** se hace el conteo físico de existencias inventarios de los activos fijos de la ESE. Arrojando los siguientes resultados.

Nombre	Cantidad en sistema	Cantidad en Físico	Diferencia	Valor Unitario	Faltante	Sobrante
Registros	4104	2197	1907			
No de unidades	Sin calcular	5223	¿?			

-Evidenciamos 2197 ítem de activos en el inventario general de las cuales alrededor del 50% de los mismos se encuentran sin placa de identificación.

- Se identifica materiales, insumos, elementos que su uso es de consumo y aparecen inventariados con los activos fijos de la entidad; que son adquiridos para el desarrollo de sus funciones y se extinguen con su primer uso o en un corto periodo de tiempo que es necesario reclasificarlos a bienes de consumo y separarlos del inventario de activos fijos.

- Es necesario que los inventarios de activos fijos se asignen a cada dependencia con su debida acta para que se genere la corresponsabilidad de custodia y buen


	<b>E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</b>	<b>NIT: 891855209-4</b>
	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: E-GC-F-009</b>
		<b>Versión: 1</b>
	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>Fecha Versión: 07/12/2020</b>
		<b>Página 4 de 9</b>

uso de los activos fijos y su permanencia en el sitio asignado para facilitar el proceso de implementación de controles periódicos de uso, conservación y reposición cuando se requiera para garantizar la prestación de los servicios.

- Se evidencia un alto grado de desatención a los requerimientos de reporte de necesidades del mantenimiento (preventivo y correctivo) de los activos fijos, instalación de dispositivos, reposición de instrumentos, y la debida ejecución del mantenimiento preventivo instalaciones, maquinaria y equipo de la ESE, cuando corresponda; colocando en riesgos la eficiente prestación de los servicios asistenciales y de apoyo y un posible detrimento patrimonial por los costos de reposición que representa la omisión en el cumplimiento efectivo de la gestión de mantenimiento preventivo y correctivo de sus activos fijos.

- Se hizo el levantamiento físico de los inventarios es necesario cotejar los resultados a la gestión contable de inventarios e implementar controles de seguimiento al flujo de mercancías desde su entrada/salida, uso, custodia y reposición; realizar el respectivo proceso de conciliación del inventario físico con los registros contables incluyendo la contabilización de su depreciación por uso, obsolescencia o vida útil, garantizando su confiabilidad y veracidad en estados financieros.

- Realizado el cruce del inventario físico auditado con el inventario en el sistema SIHO, está totalmente desactualizado son más las inconsistencias que las coincidencias producto la falta de acciones de interacción y trazabilidad entre inventario físico, cargue en el sistema SIHO y la gestión contable de inventarios por lo tanto es pertinente realizar el saneamiento contable y actualización en el sistema para que la información sea veraz y confiable.

	<b>E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</b>	<b>NIT: 891855209-4</b>
		<b>Código: E-GC-F-009</b>
	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Versión: 1</b>
		<b>Fecha Versión: 07/12/2020</b>
	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>Página 5 de 9</b>

## 7. HALLAZGOS

Diferencias entre el inventario físico, sistema SIHO y sistema contable

Se evidencia registros desactualizados entre sistema SIHO y el inventario físico

Se observa etiquetado deficiente ausencia de placas, que dificulta el rastreo individual y la realización de auditorías

Movimientos no documentados equipos trasladados entre áreas; asignación de responsables a otro sin actualizar el registro del custodio y ubicación física.


Alto grado de desatención a los requerimientos de mantenimiento preventivo y correctivo.

Falta de conciliación periódica, no se evidencian cruces de la información del inventario físico con el sistema SIHO Y los registros financieros (gestión contable) para identificar desviaciones y mitigar las diferencias.


## 8. PLAN DE MEJORA

### 8.1. Acciones Correctivas.

- Realizar la reclasificación de los inventarios de los activos fijos de la ESE para separar elementos, materiales y elementos de consumo y que se adquieren para el cumplimiento de funciones y actividades misionales y de apoyo para garantizar la prestación de los servicios de la ESE Hospital san Vicente de Paúl de Paipa

	<b>E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</b>	<b>NIT: 891855209-4</b>
		<b>Código: E-GC-F-009</b>
	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Versión: 1</b>
		<b>Fecha Versión: 07/12/2020</b>
	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>Página 6 de 9</b>

- Adelantar el proceso de identificación de los bienes a través del plaquteo general de los activos para establecer un control físico exacto y una trazabilidad inequívoca de los bienes de una empresa, relacionando cada elemento con su respectiva información contable, ubicación y responsable; facilitando conocer en tiempo real la ubicación geográfica y el estado exacto de cada activo, lo que facilita los traslados y evita pérdidas, extravíos o hurtos y mitigar los riesgos generados del proceso de gestión de inventarios.
- A través de la supervisión requerir a la temporal para que semanalmente reporte las actividades desarrolladas frente a los requerimientos reportados por el QR de las necesidades de atención y mantenimiento preventivo y correctivo de instalaciones, maquinaria y equipo y fomentar control, seguimiento al cumplimiento de la resolución del cronograma de solicitudes de gestión de mantenimiento para garantizar de manera eficiente el funcionamiento, operación y prestación de los servicios de manera eficiente y oportuna a los usuarios y mitigar los riesgos en el cumplimiento de los estándares de habilitación de los servicios por parte de los entes de control.
- Asignar los inventarios de activos fijos a cada dependencia con su debida acta para que se genere la corresponsabilidad de custodia y buen uso de los activos fijos y su permanencia en el sitio asignado para facilitar el proceso de implementación de controles periódicos de uso, conservación y reposición cuando se requiera para garantizar la prestación de los servicios.
- Realizar el cruce de inventarios físico vs. Sistema SIHO para determinar las inconsistencias mitigar el efecto de las diferencias y realizar el saneamiento contable para que la información de inventarios en las cuentas del balance de inventarios sea confiable y veraz.

	<b>E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</b>	<b>NIT: 891855209-4</b>
	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Código: E-GC-F-009</b>
		<b>Versión: 1</b>
		<b>Fecha Versión: 07/12/2020</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>Página 7 de 9</b>	


## 8.2. Acciones Preventivas.

- Realizar el conteo físico de activos fijos (Propiedad, Planta y Equipo) al menos una vez al año para cumplir con los estándares contables y normativos; sin embargo, se recomienda aplicar conteos cíclicos (rotativos) durante el año para activos de alta movilidad, alto valor o en diferentes ubicaciones.
- Adelantar de manera periódica Conciliación contable y financiera de los activos fijos (maquinaria y equipo) para asegurar que los bienes físicos coincidan con los registros del balance general y mitigar riesgos o errores en los asientos de depreciación y permite a la empresa optimizar el pago de impuestos y los cálculos de seguros y determinar la depreciación real de los mismos.
- Mantener actualizadas las hojas de vida de los activos fijos (maquinaria y equipo) para garantizar el seguimiento de los ciclos de vida de cada equipo, permitiendo una mejor planificación de reparaciones y reduciendo los costos operativos.

## 9. CONCLUSIONES

Adelantado el proceso de levantamiento de conteo físico general de bienes y activos fijos de la ESE Hospital San Vicente de Paúl de Paipa, podemos afirmar que cada uno de los bienes encontrados en cada dependencia quedaron debidamente inventariados, verificados y podemos garantizar que la información reportada es veraz y confiable para dar cumplimiento a los planes de mejora que se requieren para realizar el saneamiento, físico y contable de los inventarios del hospital

Una gestión de inventarios efectiva es crucial para optimizar los recursos, reducir costos, mejorar el flujo de trabajo y garantizar la satisfacción del cliente. Implementar estrategias y contar con servicios especializados en gestión de inventarios ayudará a entidad a alcanzar una operación más eficiente y competitiva en la prestación de los servicios.

	<b>E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</b>	<b>NIT: 891855209-4</b>
		<b>Código: E-GC-F-009</b>
	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Versión: 1</b>
		<b>Fecha Versión: 07/12/2020</b>
	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>Página 8 de 9</b>


Se evidencian diferencias entre el inventario físico, el sistema de gestión y la contabilidad, es indispensable adelantar acciones de identificación, comparación, proposición de ajustes a diferencias identificadas y proponer los ajustes correspondientes para mitigar las inconsistencias y obtener información veraz y confiable.

Contar con un buen control de inventarios es muy útil para para garantizar una eficiente gestión de inventarios, para asegurar la demanda y evitar problemas de suministro, reduciendo pérdidas y costos innecesarios de almacenamiento; de ahí la importancia de contar con un control de ellos e implementar mecanismos y estrategias que logren mejorarlo.

## **10. RECOMENDACIONES**

Se recomienda tener en cuenta dentro del plan de capacitaciones la gestión de inventarios para que el personal adquiera conocimientos sobre técnicas de control, uso de herramientas tecnológicas y comprensión de los procesos fortalecer sus habilidades analíticas y de resolución de problemas para tomar decisiones acertadas; Asimismo, es crucial establecer procesos claros y documentados para el control de inventarios; en cuanto a políticas de recepción, almacenamiento, seguimiento y reposición de materiales e insumos, la estandarización de los procedimientos reduce los errores y garantiza una gestión coherente y eficiente.

Para mitigar las diferencias entre el inventario físico, el sistema y la gestión contable, es vital estandarizar los procesos de entrada y salida, automatizar el registro en tiempo real, realizar auditorías cíclicas frecuentes para identificar y corregir errores administrativos o mermas de forma oportuna, identificar si las inconsistencias provienen desde el cargue en el sistema, llevar a comité de sostenibilidad las cifras los hallazgos y la aplicación de los ajustes que permitan determinar la mitigación y depuración de inconsistencias para reflejen el balance cifras veraces y confiables.

	<b>E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</b>	<b>NIT: 891855209-4</b>
		<b>Código: E-GC-F-009</b>
	<b>SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD</b>	<b>Versión: 1</b>
		<b>Fecha Versión: 07/12/2020</b>
	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>Página 9 de 9</b>

Para garantizar un control de inventarios eficiente, es vital dar uso eficiente de la herramienta SIHO, el cual permite identificar toma de decisiones oportunas en el reabastecimiento (máximos y mínimos) y realizar conteos físicos cíclicos periódicos, mitigar los riesgos de perdida hurto, reduce los costos de almacenamiento, evita el desabastecimiento y optimiza el flujo de caja entre otros

Recomendamos adoptar los mecanismos de administración de bienes, activos fijos e inventarios conforme al decreto 2420 de 2015, Decreto 1083 de 2015 y demás normas vigentes; al igual que las directrices aprobadas en el manual y la política de administración de bienes y activos fijos adoptado por el hospital y hacer uso eficiente de las herramientas que cuenta la entidad para el desarrollo de la trazabilidad de manera transversal con las normas contables para la adquisición, uso, conservación y custodia de los bienes y activos fijos de la entidad.

Elaboró: **LUIS ALVARO LAROTTA VASQUEZ**

Cargo: Jefe de Oficina de Control Interno

E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl de Paipa.

Fecha: 09 de junio de 2026