

		E.S.E. CENTRO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL DE BOYACÁ CRIB															Código: C-GOLF-007 Versión: 3 Fecha: 14/03/2024					
		GESTIÓN CONTROL INTERNO																				
		PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL																				
Proceso/ Subproceso/ Auditorio		Gestión de Almacén e Inventarios																				
Objetivo del Proceso		Fortalecer el control, seguimiento y registro de inventarios y activos fijos de la entidad.																				
Objeto de la Auditoria		Evaluar el cumplimiento de los procedimientos internos, políticas contables y control de inventarios.																				
Alcance de la Auditoria		La Auditoria se llevará a cabo al Proceso en su estado actual 2025, verificando vigencia anteriores.																				
Nro.	Hallazgo	Criterio	Causa	Tipo de Hallazgo	Acción de Mejora	Nombre del Funcionario Responsable	Cargo	Dependencia	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Meta Verificable	Formula	Total Cumplimiento	Documentos Físicos	Documento s Digitales	Pendiente	En Ejecución	Cumplido	% de Avance	Fecha de Seguimiento	Observaciones	Cumplido En Desarrollo No Cumplido
1	El procedimiento de control de compra y entrega de activos de consumo no se lleva a cabo de acuerdo a lo establecido en el formato de codificación PR-GBS-AL-005 de fecha 22/12/2022, o cualquier otro si existiera modificación alguna, la cual no fue presentada al equipo auditor. El documento establece un plan de acción claro para la recepción y despacho de elementos a través de un sistema automatizado.	Incumplimiento del procedimiento PR-GBS-AL-005 para recepción y despacho de elementos mediante sistema automatizado.	Deficiencias en el registro contable y falta de parametrización de activos fijos.	Administrativo	Parametrizar e implementar el módulo de inventarios y requisiciones en el software CNT, eliminar formatos físicos no codificados y capacitar al personal.	Almacenista – Sistemas – Calidad	Almacenista / Ing Sistemas	Almacén/Sistemas	16/06/2026	15/09/2026	100% de requisiciones y despachos realizados en sistema.	$(\text{Requisiciones automatizadas} / \text{Total requisiciones}) \times 100$. Total cumplimiento: 100%.	Reportes del software CNT, formatos codificados aprobados, actas de capacitación, procedimientos actualizados.									
2	No se evidencia diligenciamiento en el software de la entidad, de la orden de compra para la adquisición de los insumos de consumo y activos fijos, la cual se realiza mediante correo electrónico con las cantidades requeridas al proveedor de la entidad, vulnerando los procedimientos internos y las normas contables.	Las órdenes de compra deben generarse y registrarse en el software institucional conforme a los procedimientos internos y normas contables.	Falta de capacitación y deficiencias en la implementación del software contable - módulo de inventarios internos y normas contables.	Administrativo	Implementar obligatoriedad del registro de órdenes de compra en CNT antes de cualquier adquisición y capacitar al personal responsable.	Compras – Almacén – Contabilidad – Sistemas	Almacenista / Ingeniero de Sistemas / Contabilidad	Almacén / Sistemas	16/06/2026	15/09/2026	100% de órdenes de compra registradas en sistema.	$(\text{Órdenes registradas en CNT} / \text{Total órdenes emitidas en CNT}) \times 100$. Total cumplimiento: 100%.	Órdenes de compra generadas en sistema, actas de capacitación, reportes de auditoría del software.									
3	En el manual de políticas de inventario diseñado por la entidad numeral 9 (formato GBS-AL-M01), se estableció que el único documento válido para el ingreso de compras de insumos, tanto de consumo como activos fijos correspondía a la factura electrónica, lo cual fue también los tratados en comité técnico de sostenibilidad del sistema contable en embargo, se evidencia que estos ingresos se realizan mediante documentos como son remisiones, como quedó evidenciado en el informe preliminar de la presente auditoría. Esta práctica genera el cumplimiento de varios controles que deben funcionar de manera automática ya que no se tiene conocimiento real de los insumos de la entidad, ni es posible realizar auditoría en tiempo real y de manera eficiente al valor de compra pactado inicialmente con el proveedor, como tampoco de las cantidades solicitadas versus las recibidas. Es importante resaltar la imposibilidad de realizar monitoreo, seguimiento o Auditoría tanto por parte responsable del proceso, como primera línea de defensa, así como de las segundas y terceras líneas de defensa, como también por parte de los entes externos, a los saldos que debieron existir en la entidad. Lo anterior vulnera las normas resolución 414 de 2014 y sus anexos, resolución 425 de 2019.	El Manual de inventarios, procesos o procedimientos establece como único soporte válido de ingreso la factura electrónica.	Incumplimiento de procedimientos internos y fallas de control en recepción de mercancía.	Administrativo	Implementar control obligatorio de ingreso únicamente con factura electrónica y actualizar procedimiento de recepción e ingresos de mercancías.	Almacén – Contabilidad – Calidad	Almacenista / Contabilidad	Almacén / Contabilidad/Cal	16/06/2026	30/09/2026	100% de ingresos registrados con factura electrónica.	$(\text{Ingresos reportados con factura electrónica} / \text{Total ingresos}) \times 100$. Total cumplimiento: 100%.	Facturas electrónicas, procedimientos actualizados, registros de ingreso en sistema.									
4	Se evidencian inventarios de consumibles que son utilizados para el mantenimiento de las unidades asistenciales y área administrativa de la entidad, los cuales son dispuestos por el área de mantenimiento y manejo sin control alguno desde el sistema, es decir, no se descargan conforme se va ejecutando o entregando el servicio o uso de mantenimiento en cada área, ni se cuenta con un control afuera de stock necesario, vulnerando las normas de control interno y Políticas de Inventarios.	Los consumibles deben descargarse y controlarse en tiempo real conforme a las políticas de inventario y control interno.	Falta de control sistematizado y ausencia de seguimiento al stock de inventario.	Administrativo	Implementar control sistematizado de consumibles de mantenimiento mediante kardex y control de stock mínimo y máximo.	Mantenimiento – Almacén	Almacenista / mantenimiento	Almacén / mantenimiento	16/06/2026	30/09/2026	100% de consumibles descargados en sistema.	$(\text{Consumibles registrados en kardex} / \text{Total consumibles utilizados}) \times 100$. Total cumplimiento: 100%.	Kardex digital, reportes de pruebas funcionales, formatos de stock, reportes de consumos.									
5	El proceso de depreciación contable de los activos fijos, aunque se está realizando, no se lleva de acuerdo a las normas contables, pues no se tienen generados ni creados cada uno de los activos fijos de la entidad con sus vidas útiles, valor de compra independiente y si existe valor de salmamento, entre otros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales están siendo vulneradas.	Las NIIF exigen individualización de activos con vida útil, valor residual y depreciación adecuada.	Deficiencias en el registro contable y falta de parametrización de activos fijos.	Administrativo	Realizar inventariable y parametrización total de activos fijos conforme a NIIF y actualizar políticas contables.	Contabilidad – Almacén –	Almacenista / Contador	Almacén y Contador	16/06/2026	15/12/2026	100% de activos parametrizados conforme a NIIF.	$(\text{Activos parametrizados} / \text{Total activos}) \times 100$. Total cumplimiento: 100%.	Base de datos de activos, reportes de depreciación, manual contable actualizado, fichas técnicas.									
6	No se evidencia la existencia de la interfase entre almacén y contabilidad, con referencia al sistema contable CNT y AISI (en su momento), lo que genera ausencia de control real en los mangos de activos fijos de la entidad durante las vigencias 2023 y 2024, y lo conlleva de 2025, vulnerando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y el Manual de Políticas Contables de la E.S.E Centro de rehabilitación integral de Boyacá.	Las NIIF y políticas contables exigen integración entre Almacén Módulo de Activos Fijos y contabilidad.	Ausencia de interfase tecnológica entre Almacén Módulo de Activos Fijos y contabilidad.	Administrativo	Implementar interfase entre almacén y contabilidad para integración automática de movimientos de activos fijos.	Contabilidad – CNT. Sistemas	Almacenista / Ingeniero de Sistemas / proveedor CNT	Almacén / Sistemas / proveedor CNT	16/06/2026	15/12/2026	Interfase operando al 100%.	$(\text{Módulos integrados funcionales} / \text{Total módulos requeridos}) \times 100$. Total cumplimiento: 100%.	Soporte técnico por parte de CNT, pruebas funcionales, reportes automáticos, conciliaciones mensuales.									
7	Se evidencia que una vez tramitada la toma física en cada servicio de la entidad, no se asigna un responsable de la custodia, manejo y preservación de dichos activos, generado con esta omisión que la labor realizada no queda reportada ni custodiada por los encargados de su uso diario. Al mismo tiempo que no se tenga un control de dichos activos por unidad pues la posibilidad de rotar estos activos por la necesidad del servicio es bastante elevada, sin que cuenten a su lugar de origen, pudiendo generar una duplicidad de los activos, pues al momento de realizar una toma física en la siguiente unidad, se pueden inventariar activos ya vistos en unidades anteriores. No se garantiza que la información resultante al finalizar el proceso de inventario en toda la entidad, sea real y no genere desviaciones materiales con la realidad, pues es un proceso que conlleva bastante tiempo para su culminación y en este periodo los cambios son inminentes para los cuales no existen controles efectivos que eviten generar dichas diferencias. Lo anterior vulnera las normas en materia de control interno, y manual de políticas de inventario de la ESE.	Las normas de control interno exigen asignación de responsables sobre la custodia y traslado de activos.	Falta de procedimientos y controles de custodia y traslado de activos.	Administrativo	Asignar responsables mediante actas individuales de custodia e implementar control de traslados internos de activos.	Almacén – Talento Humano – Líderes de Área	Almacenista/ Talento humano/ Líderes de área	Almacén/Talento humano / Líderes de área	16/06/2026	30/10/2026	100% de activos asignados con responsable.	$(\text{Activos con acta de custodia} / \text{Total activos inventariados}) \times 100$. Total cumplimiento: 100%.	Actas de entrega y custodia, formatos de traslado, inventarios físicos.									
8	No existe coherencia entre las cifras entregadas por la almacenista con las observadas en el software, respecto de la actividad elevada en cuanto al saldo de los bienes que posee el CRIB para su funcionamiento con corte a 31 de diciembre de 2024 y los bienes adquiridos durante la vigencia 2025, vulnerando la Resolución 425 de 2019 y sus anexos técnicos emanados de la Contaduría General de la Nación.	La información física y sistematizada debe ser coherente conforme a normas contables y de control interno.	Falta de actualización y conciliación entre registros físicos y software.	Administrativo	Realizar conciliación integral entre inventario físico, almacén y contabilidad e implementar conciliaciones periódicas.	Almacén – Contabilidad	Almacenista / Contabilidad	Almacén / Contabilidad	16/06/2026	30/11/2026	100% de diferencias conciliadas.	$(\text{Diferencias conciliadas} / \text{Total diferencias identificadas}) \times 100$. Total cumplimiento: 100%.	Actas de conciliación, reportes contables, inventarios físicos, informes de seguimiento.									
9	No se evidencia en el área de almacén, el ingreso de los Equipos entregados en comodato a la entidad, vulnerando lo contemplado en el manual de políticas de inventario de la entidad.	Los bienes en comodato deben registrarse y controlarse conforme al manual de inventarios y normas contables.	Falta de procedimiento y control para registro de bienes en comodato.	Administrativo	Diseñar procedimiento y registrar en inventario todos los equipos recibidos en comodato.	Almacén – Jurídica – Contabilidad	Almacenista / Jurídica / Contabilidad	Almacén / Jurídica/Contabl al	16/06/2026	30/08/2026	100% de bienes en comodato registrados.	$(\text{Bienes en comodato registrados} / \text{Total bienes en comodato}) \times 100$. Total cumplimiento: 100%.	Contratos de comodato, registros en sistema, inventarios actualizados, actas de ingreso.									
10	Se evidencia que NO todos los activos fijos de la ESE CRIB, cuentan con la respectiva plaqueta de inventarios, y por el contrario en algunos de ellos, se observan hasta 3 plaquetas diferentes como quedó evidenciado en la imagen dispuesta en el Informe Preliminar de la presente auditoría, vulnerando las normas del control de manejo de inventario, establecidos en el manual de políticas de inventario.	Los activos deben contar con una identificación única conforme al manual de inventarios y normas de control interno.	Deficiencias en el proceso de plaquetado y control físico de activos.	Administrativo	Realizar depuración y plaquetado único de todos los activos fijos e implementar controles periódicos.	Almacén – Sistemas – Control Interno	Almacenista / Ing sistemas/Con trol Interno	Almacenista /Ing sistemas/Con trol Interno	16/06/2026	30/10/2026	100% de activos identificados con plaqueta única.	$(\text{Activos con placa única} / \text{Total activos identificados}) \times 100$. Total cumplimiento: 100%.	Registro fotográfico, inventarios actualizados, actas de verificación, reporte de plaquetado.									
FIRMAS RESPONSABLES:		DRA GLENDA MILENA RINCON - SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA																	JANNET PATRICIA BERNAL GARNICA - ALMACENISTA - AMBIENTE FISICO			

