

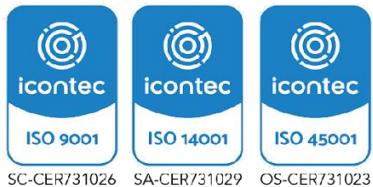


**Empresas  
Públicas de  
La Ceja E.S.P**

## **INFORME INVENTARIO FÍSICO DE ALMACÉN II SEMESTRE**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESAS PÚBLICAS DE LA CEJA E.S.P  
09 diciembre del 2025**



⑨ Calle 20 #22-05, La Ceja (Ant)  
✉ NIT 811.009.329-0  
📞 553 77 88  
🌐 [www.eeppdelaceja.gov.co](http://www.eeppdelaceja.gov.co)  
✉ [esplaceja@eeppdelaceja.gov.co](mailto:esplaceja@eeppdelaceja.gov.co)

## 1. DESCRIPCIÓN GENERAL

|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>INFORME</b>                             | Informe Inventario Físico de Almacén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>RESPONSABLE DEL PROCESO/DEPENDENCIA</b> | Wilfer Diego Chica López<br>P.U. Compras y Bienes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>EQUIPO AUDITOR Y/O EVALUADOR</b>        | Johana Salazar Ocampo<br>Jefe Oficina de Control Interno                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>OBJETIVO GENERAL</b>                    | Evaluar la gestión del inventario físico realizado el 5 de diciembre de 2025, identificando las desviaciones entre los registros físicos y contables, proponiendo planes de mejora para fortalecer el control interno del almacén y el proceso de compras.                                                                                                                                                                                                   |
| <b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar la exactitud del inventario físico del almacén.</li> <li>✓ Analizar las causas de las diferencias encontradas.</li> <li>✓ Comparar los resultados con inventarios anteriores para identificar tendencias.</li> <li>✓ Establecer planes de mejora para el área de Compras y la gestión de inventarios.</li> <li>✓ Proponer la creación de un manual de procedimientos para futuros inventarios.</li> </ul> |
| <b>ALCANCE</b>                             | Este informe se basa en la auditoría del inventario físico realizado en el almacén de Empresas Públicas de La Ceja E.S.P. el 05 de diciembre de 2025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>FECHA DE EJECUCIÓN</b>                  | 05/12/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

## DESARROLLO DEL PROCESO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS

El presente informe tiene como objetivo analizar los resultados del inventario físico realizado en el almacén de Empresas Públicas de La Ceja E.S.P. el 05 de diciembre de 2025. La finalidad es evaluar la exactitud de los registros, identificar los ajustes realizados y proponer recomendaciones para mejorar el control interno sobre los bienes de la empresa.

En cumplimiento de lo establecido en la **Ley 87 de 1993**, que dicta las normas para el ejercicio del control interno en las entidades públicas, la Oficina de Control Interno estuvo presente en todas las etapas del proceso de inventario físico del almacén.

La participación de esta oficina se llevó a cabo **antes, durante y después** del conteo, con el fin de garantizar la transparencia, la exactitud y la integridad de los datos. Esta presencia es fundamental para asegurar que los procedimientos se ejecuten correctamente y que los resultados reflejen la situación real del inventario, lo cual es vital para el control de los recursos de la empresa.

### Metodología de la Auditoría

Este informe se ha elaborado con base al proceso de inventarios que se hace de manera semestral, el cual se realizó el 05 de diciembre de 2025, el cual adjunta los ajustes realizados al inventario.

### Hallazgos y Análisis

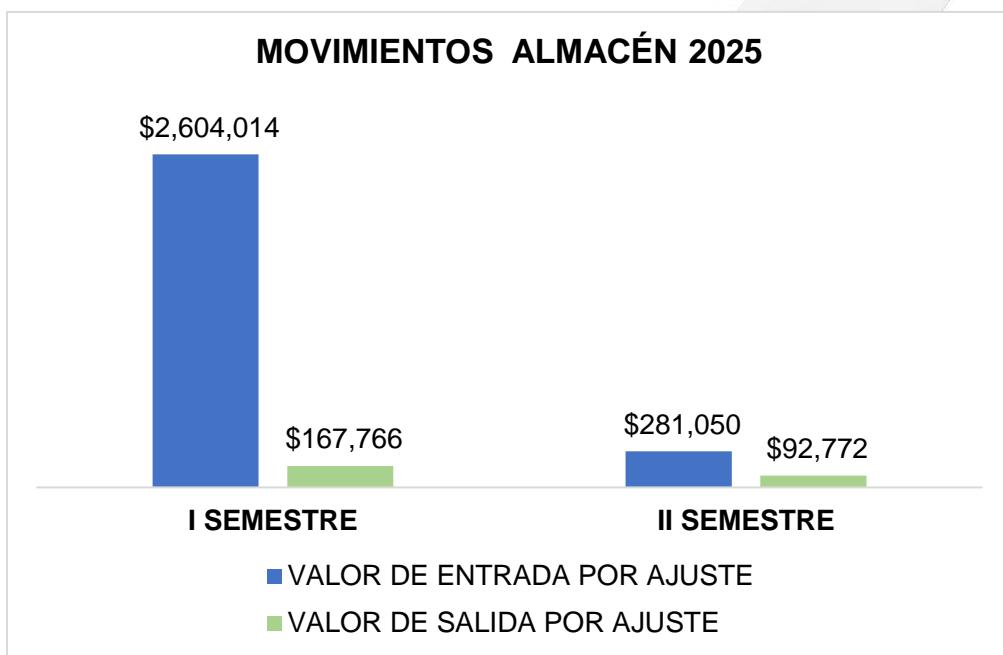
El inventario físico del almacén se llevó a cabo el 05 de diciembre de 2025, cubriendo el segundo semestre del año 2025. Se identificaron las siguientes diferencias entre el inventario físico y los registros contables, que requirieron ajustes:



**Entradas por Ajuste:** Se registró un total de entradas por ajuste de **\$281.050**

**Salidas por Ajuste:** Se registró un total de salidas por ajuste de **\$92.722**

| Concepto                              | I Semestre          | II Semestre       | Total, Anual        |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Valor de Entrada por Ajuste</b>    | \$2,604,014         | \$ 281,050        | \$ 2,885,064        |
| <b>Valor de Salida por Ajuste</b>     | \$167,766           | \$ 92,772         | \$ 260,538          |
| <b>Ajuste Neto (Entrada - Salida)</b> | <b>\$ 2,436,248</b> | <b>\$ 188,278</b> | <b>\$ 2,624,526</b> |



## **II Semestre (Julio - diciembre):**

- Los valores de entrada y salida son mucho más bajos y están más cercanos entre sí.
- La Entrada por Ajuste de \$ 281,050 es solo cerca del 10.8% de la entrada del I Semestre.
- Implicación: Los ajustes en la segunda mitad del año fueron menores y más rutinarios, o la mayor parte de las correcciones sustanciales ya se había completado.

## **Comparativo de ambos semestres:**

- **I Semestre (Alta Entrada por Ajuste):** Esta gran entrada contable sugiere que al inicio del año o durante la primera mitad, se realizó un inventario físico profundo que reveló que el valor real o la cantidad de las existencias era superior al registrado en los libros. Este gran ajuste fue crucial para sincronizar el valor del inventario.
- **II Semestre (Menor Ajuste):** La fuerte caída en la necesidad de ajustes indica que, después de la corrección inicial, el proceso de control de inventario y la precisión de los registros mejoraron drásticamente. Un menor ajuste neto en el segundo semestre es una señal de que la gestión diaria del almacén fue mucho más precisa y consistente con los registros contables.

## **Lo Positivo para el Proceso de Control Interno**

Las observaciones de la Oficina de Control confirman que esta mejora contable está respaldada por una mejor operación física en el almacén, lo cual es muy beneficioso:



| Aspecto Observado                                   | Implicación Positiva                                                                                               |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Almacén organizado                                  | Facilita la <b>localización</b> y reduce el tiempo de <b>preparación de pedidos</b> .                              |
| Elementos y artículos bien identificados            | Disminuye los <b>errores de despacho</b> y la posibilidad de <b>pérdidas</b> por obsolescencia o confusión.        |
| Distribución y ubicación más efectiva (II Semestre) | Mejora el <b>flujo de trabajo</b> y la <b>eficiencia operativa</b> del almacén, validando la reducción de ajustes. |

## HISTÓRICO DE AJUSTES INVENTARIOS EEPP

| HISTÓRICO DE AJUSTES INVENTARIOS EEPP |              |                             |                            |  |
|---------------------------------------|--------------|-----------------------------|----------------------------|--|
| AÑO                                   | SEMESTRE     | VALOR DE ENTRADA POR AJUSTE | VALOR DE SALIDA POR AJUSTE |  |
| 2023                                  | I            | \$ 12,037,407               | \$ 15,129,181              |  |
|                                       | II           | \$ 6,463,975                | \$ 24,716,813              |  |
|                                       | <b>TOTAL</b> | \$ 18,501,382               | \$ 39,845,994              |  |
| 2024                                  | I            | \$ 5,538,932                | \$ 3,160,961               |  |
|                                       | II           | \$ 556,995                  | \$ 1,308,986               |  |
|                                       | <b>TOTAL</b> | \$ 6,095,927                | \$ 4,469,947               |  |
| 2025                                  | I            | \$ 2,604,014                | \$ 167,766                 |  |
|                                       | II           | \$ 281,050                  | \$ 92,722                  |  |
|                                       | <b>TOTAL</b> | \$ 2,885,064                | \$ 260,488                 |  |



## Enfoque General

El análisis de los ajustes contables de 2025, complementado con las observaciones de la Oficina de Control Interno, evidencia una **transición exitosa** hacia una mayor precisión y eficiencia en la gestión del inventario, con un impacto directo en la confiabilidad de los estados financieros.

| Indicador                      | I Semestre  | II Semestre | Interpretación Estratégica                                  |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------------------------------------|
| Ajuste Neto (Entrada - Salida) | \$2,436,248 | \$ 188,278  | Reducción del 92.3% en la necesidad de ajustes correctivos. |



| Indicador                            | I Semestre                                            | II Semestre                                                                                      | Interpretación Estratégica                                                                              |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Volumen de Entrada por Ajuste</b> | \$2,604,014                                           | \$ 281,050                                                                                       | Se realizó una <b>corrección masiva</b> inicial, seguida de una <b>estabilización</b> de los registros. |
| <b>Observación de Control</b>        | Se asume que se detectaron las mayores discrepancias. | Almacén <b>organizado</b> , artículos <b>bien identificados</b> y <b>distribución efectiva</b> . |                                                                                                         |

## Logro Principal

### Mejora en la Eficiencia Operativa

El desempeño del II Semestre de 2025 demuestra una mejora fundamental en los procesos de almacén y logística:

- 1. Cifras (I Semestre):** La alta entrada por ajuste en el primer semestre (\$ 2,604,014) fue un paso necesario para alinear el inventario físico con el contable. Esto eliminó los errores acumulados o de períodos anteriores.
- 2. Reducción de Discrepancias (II Semestre):** La dramática reducción del ajuste neto en el segundo semestre a solo \$ 188,278 es la prueba contundente de la mejora operativa. Menor ajuste equivale a mayor precisión en la operación diaria.
- 3. Impacto Directo del Control Interno:** Las observaciones de la Oficina de Control confirman el éxito:

- La organización e identificación clara de los elementos permiten una gestión de datos más precisa.
- La distribución y ubicación efectiva de la mercancía reduce los errores de recepción, almacenamiento y despacho, lo que se traduce directamente en la disminución de los ajustes contables.

## CONCLUSIONES – RECOMENDACIONES Y PLANES DE MEJORA

### Conclusiones

El análisis del inventario físico realizado el 05 de diciembre de 2025 se destacó por la efectividad en la ejecución del conteo de inventarios el cual el equipo por la mejora sustancial lograda en el segundo semestre. El foco ahora debe ser mantener la disciplina en la organización, la identificación y la ubicación de la mercancía, y trabajar en el aspecto de orden y aseo para consolidar un proceso de inventario de excelencia y baja variabilidad.

### Cumplimiento Normativo y Recomendaciones de Mejora:

Debido a la ausencia de manuales, políticas o instructivos formales que regulen el proceso de inventario físico en la empresa, no es posible evaluar el cumplimiento de una normativa interna estandarizada. Esta situación representa un riesgo potencial para la exactitud de los registros y la integridad del control interno.

### Recomendaciones

Continuar con las recomendaciones dadas del primer semestre ya que no se tiene evidencia de las mismas.

#### 1. Análisis de Rotación de Inventario:

Implementar un análisis regular de los informes de rotación de inventario para tomar decisiones de compra más informadas. Esto ayudará a reducir la adquisición de productos de baja rotación y a evitar la obsolescencia.

## **2. Evaluación de Proveedores:**

Considerar la inclusión de criterios de puntualidad y exactitud en los despachos como parte de la evaluación de proveedores, lo que impactará directamente en la calidad de los bienes y en la integridad del inventario al momento del ingreso.

## **3. Automatización de Procesos:**

Explorar la posibilidad de implementar tecnologías para la gestión de inventarios (ej. códigos de barras o sistemas de inventarios cíclicos) que permitan una actualización en tiempo real y una reducción de los errores manuales, desde la compra hasta la entrada al almacén.

## **4. Implementar un Sistema de Control de Inventarios:**

Es fundamental evaluar y adoptar un software o sistema de control de inventarios que permita la gestión en tiempo real, automatización de registros y generación de informes precisos, reduciendo así los errores humanos y las diferencias.

### **Planes de Mejora para el Área de Compras y Bienes:**

Se recomienda que por la ausencia de procedimiento formal sea considerada como un hallazgo y una oportunidad de mejora. La Oficina de Control Interno propone las siguientes acciones y planes de mejora:

#### **1. Elaboración y Aprobación de un Manual de Inventarios:**

Es prioritario desarrollar un documento que establezca de manera clara y detallada los procedimientos para la realización de inventarios físicos, incluyendo roles y responsabilidades, periodicidad, metodología de conteo y protocolos para el registro de ajustes.

#### **2. Capacitación del Personal:**

Una vez aprobado el manual, se deberá capacitar al personal involucrado en el proceso de inventario y gestión del almacén para asegurar la correcta aplicación del nuevo procedimiento.



**Empresas  
Públicas de  
La Ceja E.S.P**

### **3. Establecimiento de un Calendario Anual:**

Se debe definir con la Oficina de Control Interno un calendario para la realización de inventarios periódicos, con el fin de garantizar un seguimiento constante y prevenir la acumulación de diferencias.

Cordialmente,

**JOHANA SALAZAR OCAMPO**  
Jefe Oficina de Control Interno



Nit: 811009329-0

## MOVIMIENTOS DE ALMACEN

ENTRADAS POR AJUSTE Número : 52

Compromiso Proveedor

00/00/0000

Fecha de Entrega:

00/00/0000

| Periodo       | Mvto Ref.                                                                                                     | Almacén Origen  | Fecha Doc. | Valor Bruto | Valor Neto | Estado:    |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|-------------|------------|------------|
| 202512        |                                                                                                               | ALMACEN GENERAL | 09/12/2025 | 281.050.08  | 281.050.08 | CONFIRMADO |
| Proveedor:    | 00                                                                                                            |                 |            |             |            |            |
| Aprobado por: | 00                                                                                                            | ***             |            |             |            |            |
| Descripción:  | ENTRADAS POR AJUSTE INVENTARIO REALIZADO EL DIA 5 DICIEMBRE 2025 CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2025 |                 |            |             |            |            |
| Reserva Nro:  |                                                                                                               |                 |            |             |            |            |

| Artículo                                         | Tipo | Cant. | Vlr. Und. | %    |      | Desc. I.V.A | Valor Unitario | Total     |
|--------------------------------------------------|------|-------|-----------|------|------|-------------|----------------|-----------|
|                                                  |      |       |           | %    | %    |             |                |           |
| 15181102223 CODO PVC 2 1/2 * 90                  | UND  | 1.00  | 19,455.12 | 0.00 | 0.00 | 19,455.12   | 19,455.12      | 19,455.12 |
| 15181102036 CODO PVC PR 1 * 90                   | UND  | 1.00  | 1,949.12  | 0.00 | 0.00 | 1,949.12    | 1,949.12       | 1,949.12  |
| 15181102034 CODO PVC PR 1/2 * 90                 | UND  | 3.00  | 739.04    | 0.00 | 0.00 | 739.04      | 2,217.11       | 2,217.11  |
| 15181102046 CODO PVC PR 2 * 45                   | UND  | 4.00  | 7 160.91  | 0.00 | 0.00 | 7,160.91    | 28,643.64      | 28,643.64 |
| 15181202005 CODO SANITARIO 4 * 90                | UND  | 1.00  | 11,149.61 | 0.00 | 0.00 | 11,149.61   | 11,149.61      | 11,149.61 |
| 15181102188 CONECTOR MACHO PEALPE 1/2 BR         | UND  | 1.00  | 27 971.36 | 0.00 | 0.00 | 27,971.36   | 27,971.36      | 27,971.36 |
| 15189009413 LIJA NRO 150                         | UND  | 2.00  | 3.465.23  | 0.00 | 0.00 | 3,465.23    | 6,930.46       | 6,930.46  |
| 15189003680 LIMA TRIANGULAR 6                    | UND  | 1.00  | 19,672.21 | 0.00 | 0.00 | 19,672.21   | 19,672.21      | 19,672.21 |
| 15181102450 NIPLE ROSCADO PVC PR 1/2"            | UND  | 2.00  | 769.34    | 0.00 | 0.00 | 769.34      | 1,538.68       | 1,538.68  |
| 15181102596 ADAPTADOR HEMBRA DOBLE ROSCA DE 1/2" | UND  | 1.00  | 1,846.12  | 0.00 | 0.00 | 1,846.12    | 1,846.12       | 1,846.12  |
| 15181102303 ADAPTADOR HEMBRA PVC PR 1 1/4"       | UND  | 1.00  | 2,012.01  | 0.00 | 0.00 | 2,012.01    | 2,012.01       | 2,012.01  |
| 15189005061 AMBIENTADOR AEROSOL X 400ML          | UND  | 1.00  | 18,267.01 | 0.00 | 0.00 | 18,267.01   | 18,267.01      | 18,267.01 |
| 15189005122 AROMATICA EN CUBO CAJA PEQUEÑA       | CAJA | 1.00  | 8,184.28  | 0.00 | 0.00 | 8,184.28    | 8,184.28       | 8,184.28  |
| 15181202422 CLAVO DE HIERRO CON CABEZA 1 1/2     | UND  | 1.00  | 9,055.90  | 0.00 | 0.00 | 9,055.90    | 9,055.90       | 9,055.90  |
| 15181102032 BUJE PVC PR 1 * 3/4                  | UND  | 1.00  | 1,089.64  | 0.00 | 0.00 | 1,089.64    | 1,089.64       | 1,089.64  |
| 15181102017 BUJE PVC PR 1 1/2 * 3/4              | UND  | 1.00  | 2,346.54  | 0.00 | 0.00 | 2,346.54    | 2,346.54       | 2,346.54  |
| 15181102018 BUJE PVC PR 2 * 1/2                  | UND  | 1.00  | 4,430.20  | 0.00 | 0.00 | 4,430.20    | 4,430.20       | 4,430.20  |
| 15181102019 BUJE PVC PR 2 * 3/4                  | UND  | 1.00  | 2,715.96  | 0.00 | 0.00 | 2,715.96    | 2,715.96       | 2,715.96  |
| 15181102023 BUJE PVC PR 3 * 2                    | UND  | 1.00  | 15,843.41 | 0.00 | 0.00 | 15,843.41   | 15,843.41      | 15,843.41 |
| 15181102015 BUJE PVC PR 3/4 * 1/2                | UND  | 1.00  | 1,897.69  | 0.00 | 0.00 | 1,897.69    | 1,897.69       | 1,897.69  |
| 15181102188 CONECTOR MACHO PEALPE 1/2 BR         | UND  | 1.00  | 27,971.36 | 0.00 | 0.00 | 27,971.36   | 27,971.36      | 27,971.36 |
| 15181102269 UNION SANITARIA 1 1/2"               | UND  | 1.00  | 2,288.77  | 0.00 | 0.00 | 2,288.77    | 2,288.77       | 2,288.77  |
| 15181202050 TEE SANITARIA 2"                     | UND  | 1.00  | 7,795.69  | 0.00 | 0.00 | 7,795.69    | 7,795.69       | 7,795.69  |
| 15181102218 UNIVERSAL PVC 3/4                    | UND  | 1.00  | 3,487.30  | 0.00 | 0.00 | 3,487.30    | 3,487.30       | 3,487.30  |
| 15181102457 VALVULA DE BOLA DE 1 1/2"            | UND  | 1.00  | 44,056.64 | 0.00 | 0.00 | 44,056.64   | 44,056.64      | 44,056.64 |
| 15181102206 VALVULA DE BOLA PVC 1/2              | UND  | 1.00  | 8,234.24  | 0.00 | 0.00 | 8,234.24    | 8,234.24       | 8,234.24  |

33 253,854.71 0 0.00 253 854.71 281,050.00

SUPERVISOR (A) CONTRATO

Observaciones



## EMPRESAS PÚBLICAS DE LA CEJA E.S.P.

Nit: 811009329-0  
MOVIMIENTOS DE ALMACEN  
SALIDA POR AJUSTE Número : 71Pag. 1 de 1  
09-Dec-2025 08:21:32  
User WCHICA

| Periodo       | Referen.                                                                                                     | Almacén Origen  | # Externo | Fecha Doc. | Fecha Factura | Valor Bruto  | Valor Iva | Valor Desc. |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|------------|---------------|--------------|-----------|-------------|
| 202512        |                                                                                                              | ALMACEN GENERAL |           | 09/12/2025 | 00/00/0000    | 92,771.61    | 0.00      | 0.00        |
| Proveedor:    | 00                                                                                                           |                 |           |            |               | Valor Neto : |           | 92,771.61   |
| Aprobado por: | 00                                                                                                           | ***             |           |            |               |              | Estado:   | CONFIRMADO  |
| Descripción:  | SALIDAS POR AJUSTE INVENTARIO REALIZADO EL DIA 5 DICIEMBRE 2025 CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2025 |                 |           |            |               |              |           |             |

# C.D.P

| Artículo                                    | Cant. | Vir. Und. | %         |           | Valor Unitario | Total     |
|---------------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|----------------|-----------|
|                                             |       |           | Desc.     | I.V.A     |                |           |
| 1 15181102033 ADAPTADOR MACHO PVC PR 1 1/4" | 1.00  |           | 2,715.35  | 0.00 0.00 | 2,715.35       | 2,715.35  |
| 2 15181102008 ADAPTADOR MACHO PVC PR 3/4"   | 1.00  |           | 885.02    | 0.00 0.00 | 885.02         | 885.02    |
| 3 15181102535 BUJE PVC 3* 2 1/2             | 1.00  |           | 17,856.60 | 0.00 0.00 | 17,856.60      | 17,856.60 |
| 4 15181102030 BUJE PVC PR 1 1/2 * 3/4       | 2.00  |           | 2,796.12  | 0.00 0.00 | 2,796.12       | 5,592.24  |
| 5 15181102027 BUJE PVC PR 1 1/2 * 1/2       | 1.00  |           | 2,033.10  | 0.00 0.00 | 2,033.10       | 2,033.10  |
| 6 15181202293 PALETA DE REVOQUE             | 1.00  |           | 28,530.85 | 0.00 0.00 | 28,530.85      | 28,530.85 |
| 7 15181102555 TAPA BOCAS CON VALVULA        | 1.00  |           | 15,107.88 | 0.00 0.00 | 15,107.88      | 15,107.88 |
| 8 15181102302 TAPON PVC 1 1/4"              | 1.00  |           | 3,575.60  | 0.00 0.00 | 3,575.60       | 3,575.60  |
| 9 15181102100 TAPON PVC PR 3/4"             | 1.00  |           | 707.03    | 0.00 0.00 | 707.03         | 707.03    |
| 10 15181102107 TEE PVC PR 3/4"              | 1.00  |           | 804.08    | 0.00 0.00 | 804.08         | 804.08    |
| 11 15181102141 UNION PVC PR 1 1/2"          | 2.00  |           | 2,302.06  | 0.00 0.00 | 2,302.06       | 4,604.12  |
| 12 15181102140 UNION PVC PR 1 1/4"          | 1.00  |           | 1,662.02  | 0.00 0.00 | 1,662.02       | 1,662.02  |
| 13 15189005149 VASOS DE CARTON DE 7 ONZAS   | 1.00  |           | 8,697.73  | 0.00 0.00 | 8,697.73       | 8,697.73  |

15

87,673.43

87,673.43

92,772.00

Observaciones