

Estudio No. 12-2025
Materiales y suministros

I. Alcance

El presente estudio comprende la revisión del almacenamiento y distribución de materiales y suministros de JUPEMA.

II. Objetivo

Verificar si las actividades de control implementadas por el Departamento Administrativo sobre el manejo de los suministros en la bodega son efectivos, suficientes y están apegados a la normativa institucional vigente.

III. Resultados Obtenidos

El Área de Almacén y Suministros es el responsable de recibir, almacenar, distribuir y gestionar los materiales y suministros necesarios para el adecuado funcionamiento de cada una de las dependencias de JUPEMA. La aplicación de controles en dicha gestión coadyuva en dar seguimiento a todos los cambios que se producen en las existencias del inventario que se encuentran en las bodegas, como las entradas y salidas de insumos.

De acuerdo con el objetivo establecido para esta revisión, se identificaron oportunidades de mejora en las actividades de control efectuadas por Área de Almacén y Suministros del Departamento Administrativo, que fueron comunicadas a la Administración para su consideración, relacionadas con:

- Inconsistencias en los reportes generados por el sistema de Inventarios.
- Las conciliaciones de inventario no se están firmando de forma oportuna (en el plazo máximo del periodo de cierre).
- Error en la elaboración de la conciliación de inventario de marzo 2024.
- Observaciones en la toma física del inventario de materiales y suministros.
- Falta de actualización de las líneas de suministros que presentan saldo cero.

Esta Auditoría espera que los resultados sirvan para la mejora continua del Área de Almacén y Suministros en JUPEMA y den un valor agregado al tema desarrollado en la presente revisión, así como para el fortalecimiento del control interno relativo a esta materia.

Esta revisión fue aprobada en la Sesión Ordinaria No. 74-2025 del 02/07/2025.