

INFORME DE AUDITORÍA

NUEVA EPS S.A.



AUDISIS LTDA

Armenia, Quindío, 07 de octubre del 2016

Señores
NUEVA EPS S.A.

Asunto: Informe de Auditoría Informática

Presentado por: Anderson Jesith Toro Gómez

Con gran satisfacción presentamos a consideración de ustedes los resultados de la Auditoría informática que se le realizó al software aplicativo de la entidad prestadora de salud NUEVA EPS S.A.

Fue realizada con el debido estudio de la situación actual de la empresa, y en el cual hemos presentado conclusiones y recomendaciones.

Igualmente queremos agradecer a la dirección administrativa, y al personal del área de subsidio y aportes por permitir realizar esta auditoría informática al software aplicativo, el cual es tan importante tanto como para vender los servicios prestados por la entidad como también mantener una relación por medio electrónico con los usuarios externos que les brinde muchos beneficios en cuanto a tramites, consulta de puntos de atención, reclamo de medicinas, citas y certificados.

Cualquier duda o información adicional, con gusto será atendida.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

Analizar el funcionamiento del software aplicativo y la efectividad en cuanto al uso de los recursos de la información por parte de los usuarios externos del software aplicativo de la entidad prestadora de salud NUEVA EPS S.A.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- ✓ Revisar los procedimientos de entrada y salida.
- ✓ Verificar que el acceso a las herramientas con las que cuenta el software sea sencilla y fácil de manejar.
- ✓ Determinar si la información brindada por el software aplicativo es útil.
- ✓ Presentar recomendaciones en función de las fallas detectadas.



AUDISIS

METODOLOGÍA EMPLEADA:

La metodología utilizada para la ejecución de la auditoria fue a través del diseño y aplicación de las Técnicas de Auditoria Asistidas por Computador (TAACS), utilizando para ello la herramienta informática Excel la cual es una herramienta que permite la observación, análisis, y cálculo de los cuestionarios planteados para la evaluación del software aplicativo.

TÉCNICAS:

- ✓ Análisis de la información recabada del auditado
- ✓ Análisis de la información propia
- ✓ Cruzamiento de las informaciones anteriores
- ✓ Evaluación de la calidad de la Información
- ✓ Observación.

HERRAMIENTAS:

- ✓ Cuestionario General Inicial
- ✓ Cuestionario de Checklist
- ✓ Matrices de riesgos
- ✓ Monitores

ALCANCE DE LA AUDITORIA:

Se efectuará una auditoria informática que permita evaluar, examinar y analizar el funcionamiento eficiente del Software aplicativo de la Entidad NUEVA EPS relacionado con el acceso, información y manejabilidad por parte de los usuarios externos de este.

ASPECTOS EVALUADOS:

Los principales criterios que se tuvieron en cuenta para el desarrollo y realización de la auditoria son los siguientes:

- Situación actual del área a auditar
- Usuarios externos

- Página de Inicio
- Orientación a tareas y funcionalidad del sitio
- Navegabilidad y arquitectura de la información
- Contenido
- Comunicación
- Diagramación y diseño gráfico
- Ayuda
- Retroalimentación y tolerancia a errores
- Seguridad Lógica del sitio

SITUACIÓN ACTUAL DEL OBJETO AUDITADO:

Durante el transcurso de la auditoria se evidenciaron inconsistencias relevantes como:

- La entrada de los productos en algunos de los productos no correspondía a las fechas establecidas por el área de almacenamiento.
- El 23% de los productos a la hora de la entrada ya estaban vencidos.
- Hay 7 productos por vencerse entre 1 y 30 días, 9 productos entre 31 y 90 días, 16 productos entre 91 y 180 días y 2 productos en más de 180 días.
- La mala digitación por parte de los usuarios de la base de datos ha producido tres errores a la hora de ingresar la fecha de salida.
- Se encontraron muchos errores tanto en el valor total de las entradas como en el valor de las salidas, pero en este último, el error corresponde a casi todos los registros.
- El valor de las salidas no cuenta con la política establecida por la organización que es del 8% sobre el valor de la entrada.

- El 29% de los registros en cuanto a la cantidad de productos que salen presenta incoherencias en la comparación con la cantidad de productos que entraron al almacén.
- El mal cálculo por parte de quien administra la base de datos ha sido un aspecto relevante para generar pérdidas económicas.
- En comparación con la tabla a la que debería corresponder los datos encontrados en la base de datos de la bodega hay muchos errores e inconsistencias.



PUNTOS DEBILES Y AMENAZAS:

EVIDENCIA #1:

FECHA DE ENTRADA	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS
6/09/2015	Elemento5
1/06/2015	Elemento3
8/06/2015	Elemento1
1/06/2015	Elemento8
1/06/2015	Elemento4
7/06/2015	Elemento9
1/06/2015	Elemento13

En esta primera evidencia podemos observar claramente que la fecha de entrada no cumple con la política establecida por Almacenes la 14 S.A. para su área de almacenamiento.

EVIDENCIA #2:

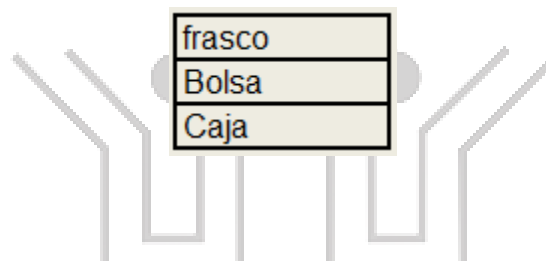
Evidencia de Vencimiento	Evidencia de Vencimiento 2
Total Vencido	11
Total Vence entre 0- 30	7
Total Vence entre 30 - 90	9
Total Vence entre 91 - 180	16
Total Vence + 180	2
Total #¡VALOR!	3

Esta evidencia hace referencia a los elementos que están por vencer y los vencidos.

EVIDENCIA #3:

MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	UNIDAD DE MEDIDA
Elemento6	Bolza
Elemento10	Frazco
Elemento6	Bolsas
Elemento8	Caje
Elemento2	Bols a
Elemento7	frasco
Elemento17	frascos

En cuanto a la unidad de medida se observa que los elementos anteriormente mostrados en la imagen no cumplen con la unidad de medida siguiente.



EVIDENCIA #4:

	ENTRADAS	SALIDAS	
MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	UNIDADES	UNIDADES	Evidencia #3 Las entradas son mayores que las salidas
Elemento15	28	37	Error
Elemento21	33	36	Error
Elemento3	21	22	Error
Elemento11	25	27	Error
Elemento5S	22	27	Error
Elemento16	24	26	Error
Elemento19	29	31	Error
Elemento4	31	32	Error
Elemento9	19	20	Error
Elemento17	26	28	Error
Elemento6	18	21	Error
Elemento7	24	25	Error

En los elementos observados en la anterior evidencia nos podemos dar cuenta de la incoherencia que existe entre la cantidad de productos que salen del almacén y los que entran.

EVIDENCIA #5:

ENTRADAS

MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	ENTRADAS			Evidencia Valor Total de las Entradas	Comparacion Valor Real vs Valor Encontrado	Evidencia Valor Economico del Error en Entradas
	UNIDADES	VALOR UNITARIO	TOTAL			
Elemento1	19	5000	85000	95000	Error	10000
Elemento15	28	5007	135189	140196	Error	5007
Elemento22	31	5259	168320	163029	Error	-5291
Elemento21	33	5010	150300	165330	Error	15030
Elemento22	31	5259	187340	163029	Error	-24311
Elemento3	21	6758	174029	141918	Error	-32111
Elemento6	23	5251	143052	120773	Error	-22279
Elemento11	31	5005	150150	155155	Error	5005
Elemento8	24	5252	131325	126048	Error	-5277
Elemento2	30	5506	163029	165180	Error	2151
Elemento4	31	5757	137525	178467	Error	40942
Elemento6	26	5003	115069	130078	Error	15009
Elemento7	24	5003	115069	120072	Error	5003
Elemento13	29	5006	130156	145174	Error	15018
Elemento17	26	5008	140224	130208	Error	-10016
Elemento6	18	5509	126048	99162	Error	-26886
Elemento6	40	6508	161056	260320	Error	99264
Elemento10	26	5502	115500	143052	Error	27552
Elemento6	33	5509	126048	181797	Error	55749
Elemento2	37	6008	216288	222296	Error	6008

Se encontraron varias inconsistencias en el cálculo del valor total de las entradas.

SALIDAS:

MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	SALIDAS			Evidencia Valor Total de las Salidas	Comparacion Valor Real vs Valor Encontrado	Evidencia Valor Economico del Error en Salidas
	UNIDADES	VALOR UNITARIO	TOTAL			
Elemento1	10	5500	54000	55000	Error	1000
Elemento3	19	5644	115096	107233	Error	-7864
Elemento13	16	4906	86504	78494	Error	-8010
Elemento14	25	5151	147339	128772	Error	-18567
Elemento15	37	4907	200080	181554	Error	-18526
Elemento22	29	5155	164712	149489	Error	-15223
Elemento18	27	5398	167903	145742	Error	-22162
Elemento19	28	4909	147265	137447	Error	-9818
Elemento21	36	4910	194789	176753	Error	-18036
Elemento22	29	5400	164712	156594	Error	-8118
Elemento5	16	5502	86435	88035	Error	1601
Elemento3	22	5881	160570	129382	Error	-31189
Elemento13	24	5150	136080	123598	Error	-12482
Elemento11	25	4906	140568	122647	Error	-17921
Elemento1	23	5500	124200	126500	Error	2300
Elemento3	20	5501	108022	110022	Error	2000
Elemento8	13	4902	70228	63725	Error	-6503
Elemento6	21	6052	119093	127096	Error	8004
Elemento11	27	4905	145946	132432	Error	-13514

Elemento11	27	4905	145946	132432	Error	-13514
Elemento8	19	5778	107771	109788	Error	2017
Elemento5S	27	4902	140456	132353	Error	-8103
Elemento16	26	5151	147476	133923	Error	-13553
Elemento18	27	5888	153294	158972	Error	5678
Elemento19	31	4909	167701	152173	Error	-15528
Elemento2	19	5785	112983	109913	Error	-3070
Elemento4	20	5776	135173	115522	Error	-19651
Elemento4	32	6051	124351	193635	Error	69284
Elemento7	11	4903	54032	53932	Error	-100
Elemento9	20	4904	108086	98078	Error	-10008
Elemento13	28	4906	151381	137365	Error	-14017
Elemento17	28	4908	151442	137420	Error	-14022
Elemento6	21	5777	124944	121321	Error	-3623
Elemento6	21	5777	123787	121321	Error	-2466
Elemento6	21	5637	147601	118376	Error	-29225
Elemento9	20	4904	108086	98078	Error	-10008
Elemento10	19	5390	113946	102410	Error	-11536
Elemento17	28	4908	151442	137420	Error	-14022
Elemento17	28	4908	151442	137420	Error	-14022
Elemento18	27	5643	153294	152357	Error	-937
Elemento10	18	5775	102138	103950	Error	1812
Elemento15	17	4907	94482	83417	Error	-11065
Elemento6	21	5777	124944	121321	Error	-3623
Elemento8	22	5636	124930	123992	Error	-939
Elemento2	19	6060	123284	115138	Error	-8146

En la aplicación de esta TAACS se evidencio que es donde más se encuentra inconsistencias.

EVIDENCIA #6:

SALIDAS					
VALOR UNITARIO	Evidencia Precio Unitario de las salidas con el 8%	Evidencia Diferencia Economica en el Precio Unitario Real y Encontrado	Evidencia Diferencia Valor total economico Real +8% y Encontrado	Evidencia Incremento Porcentual del Valor Calculo con valores encontrados	Evidencia Incremento Porcentual del Valor Calculo con valores correctos
5500	5400	100	54000	10%	8%
5644	5948	-304	113004	2%	10%
4906	5406	-501	86504	-2%	8%
5151	5949	-798	148716	-6%	7%
4907	5408	-501	200080	-2%	8%
5155	5680	-525	164712	-2%	8%
5398	6219	-821	167903	-6%	8%
4909	5410	-501	151472	-2%	5%
4910	5411	-501	194789	-2%	8%
5400	5680	-280	164712	3%	8%
5502	5402	100	86435	10%	8%
			0		
5881	7299	-1418	160570	-13%	8%
5150	5670	-520	136080	-2%	8%
4906	5406	-501	135162	-2%	12%
5500	5400	100	124200	10%	8%
5501	5401	100	108022	10%	8%
4902	5402	-500	70228	-2%	8%
6052	5671	381	119093	15%	8%
			0		
4905	5405	-501	145946	-2%	8%
4905	5405	-501	145946	-2%	8%

4905	5405	-501	145946	-2%	8%
5778	5672	106	107771	10%	8%
4902	5402	-500	145858	-2%	4%
5151	5672	-521	147476	-2%	8%
5888	5678	210	153294	12%	8%
4909	5410	-501	167701	-2%	8%
5785	5946	-162	112983	5%	8%
5776	6759	-983	135173	-8%	8%
			0		
6051	6218	-166	198962	5%	-33%
5503	5403	100	118871	10%	10%
4903	5403	-500	59436	-2%	-2%
4904	5404	-500	108086	-2%	8%
4906	5406	-501	151381	-2%	8%
4908	5409	-501	151442	-2%	8%
5777	5950	-173	124944	5%	8%
5777	5950	-173	124944	5%	7%
5637	7029	-1392	147601	-13%	8%
4904	5404	-500	108086	-2%	8%
5390	5942	-552	112901	-2%	9%
4908	5409	-501	151442	-2%	8%
4908	5409	-501	151442	-2%	8%
5643	5678	-35	153294	7%	8%
5775	5674	101	102138	10%	8%
4907	5408	-501	91929	-2%	11%
5777	5950	-173	124944	5%	8%
5636	5679	-43	124930	7%	8%
			0		
6060	6489	-429	123284	1%	8%
5503	5403	100	135081	10%	8%
5153	5676	-524	153265	-2%	8%

En esta evidencia podemos observar que el valor que se encuentra en el valor total contiene el 8% pero no corresponde al valor unitario ni cantidad de productos que aparecen en la salida.

EVIDENCIA #7:

FECHA DE ENTRADA	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	ENTRADAS		SALIDAS	
		UNIDADES	TOTAL	UNIDADES	TOTAL
	Total Elemento1	40	200000	33	178200
	Total Elemento10	52	252104	37	216084
	Total Elemento11	82	405431	80	432460
	Total Elemento13	83	407312	68	373965
	Total Elemento14	32	176256	25	147339
	Total Elemento15	48	235329	54	294562
	Total Elemento16	24	126048	26	147476
	Total Elemento17	119	578412	111	607591
	Total Elemento18	91	495421	81	474492
	Total Elemento19	58	290522	59	314966
	Total Elemento2	66	379317	38	236267
	Total Elemento21	30	150300	36	194789
	Total Elemento22	62	355660	58	329424
	Total Elemento3	72	444260	61	383688
	Total Elemento4	63	337781	40	259524
	Total Elemento5	22	110044	16	86435
	Total Elemento5S	22	110044	26	140456
	Total Elemento6	170	853070	127	761442
	Total Elemento7	47	235141	35	189113
	Total Elemento8	76	399109	54	302929
	Total Elemento9	43	215172	40	216173
	Total general	1302	6756733	1105	6287375

REGISTRO DE ACTIVIDADES ALMACENES LA 14					
ENTRADAS Y SALIDAS DE MERCANCIA A BODEGA					
FECHA DE ENTRADA	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	ENTRADAS		SALIDAS	
		UNIDADES	TOTAL	UNIDADES	TOTAL
	Total Elemento1	46	220000	33	178200
	Total Elemento10	52	252104	37	216084
	Total Elemento11	82	405431	79	432460
	Total Elemento13	83	407312	68	373965
	Total Elemento14	32	176256	25	147339
	Total Elemento15	48	235329	54	294562
	Total Elemento16	24	126048	26	147476
	Total Elemento17	110	578412	111	607591
	Total Elemento18	91	495421	81	474492
	Total Elemento19	58	290522	59	314966
	Total Elemento2	67	379317	38	236267
	Total Elemento21	33	150300	36	194789
	Total Elemento22	62	355660	58	329424
	Total Elemento3	72	444260	61	383688
	Total Elemento4	63	337781	52	259524
	Total Elemento5	22	110044	16	86435
	Total Elemento5S	22	110044	27	140456
	Total Elemento6	173	853070	127	761442
	Total Elemento7	48	235141	36	189113
	Total Elemento8	76	399109	54	302929
	Total Elemento9	43	215172	40	216173
	Total general	1307	6776733	1118	6287375

En la comparación que se hizo de la tabla encontrada en la base de datos y la que entrego la administración hay inconsistencias principalmente en la cantidad de productos tanto en entradas como en salidas.

CONCLUSIONES GENERALES:

- Durante el desarrollo de la auditoria, se observaron diferentes inconsistencias especialmente al momento de hacer los cálculos e ingreso de datos por parte de los usuarios directos de la base de datos.
- Se puede concluir que la mayoría de los errores en cuanto a los valores totales de entradas como de salidas se deben al error y la inconsistencia en la cantidad de productos.
- El aplicativo donde se encuentra la base de datos no presenta ningún tipo de seguridad que permita que el acceso a ésta sea restringido.

RECOMENDACIONES:

Para minimizar los riesgos encontrados en el área de Almacenamiento perteneciente al Departamento de Inventarios y Suministros se consideró que debe ser tomado en cuenta las siguientes recomendaciones:

- Es importante que la empresa adquiera conciencia sobre la necesidad de aumentar el nivel de control sobre la gestión de sus bases de datos, implementando normas y procedimientos que aseguren la eficaz administración de los recursos informáticos; y que permitan el crecimiento.
- Aplicarle un correctivo al administrador de la base de datos para que no continúe cometiendo los mismos errores en cuanto a la digitación de los diferentes datos que componen la base de datos.



ANDERSON JESITH TORO GÓMEZ
AUDITOR SENIOR
C.C. 1.089.482.644
T.P. 05311991