

*Innovamos para mejorar*

**CONTROL INTERNO Y DE GESTIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA**

<b>FECHA</b>	OCTUBRE 23 DE 2023
<b>PROCESO AUDITADO</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (INVENTARIOS) Y EQUIPO Y ENSERES EN CUSTODIA DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD.</b>

**RESUMEN EJECUTIVO**

<b>RESPONSABLE DEL PROCESO</b>	<b>NIXON ARLEY ESTEBAN ARIZA</b> Financiero
<b>EQUIPO AUDITOR</b>	<b>NUBIA ESTHER LEON VILLALBA</b> Jefe de Control Interno
<b>OBJETIVO DE LA AUDITORIA:</b>	
<p>Verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de propiedad, planta y equipo y valorizaciones y realizar el seguimiento al inventario físico a cargo de los funcionarios de la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga.</p> <p>Verificar el uso, custodia, organización de los activos entregados a las personas que tienen bajo su cargo los equipos entregados dentro de la entidad.</p> <p>Verificar el control y manejo de los inventarios mismo por parte de la persona responsable de la entrega y organización en el sistema de información GD INVENTARIOS programa con el que cuenta la entidad para tal fin.</p>	
<b>ALCANCE DE LA AUDITORIA:</b>	
<p>Se tomó como base los Estados Contables de la Caja con Corte a 30 de junio de 2023, así como la relación detallada de los inventarios que conforman los estados financieros y el listado detallado de los enseres y elementos en custodia de los funcionarios de la CPSM</p>	
<b>PERSONAL ENTREVISTADO</b>	<b>EDITH VIVIANA RODRÍGUEZ SOLANO</b> Contadora
<b>HALLAZGO</b>	
<b>DESARROLLO:</b>	
<p>Una vez verificados los valores reportados en los estados financieros con corte a junio 30 de 2023, de la cuenta Propiedad Planta y Equipo se constató que la información es veraz, consistente y acorde a la realidad económica de la Entidad.</p> <p>En cuanto a las pólizas de aseguramiento de los bienes de propiedad Planta y Equipo se encuentran amparadas y vigentes con la Aseguradora Solidaria de Colombia.</p>	

*Innovamos para mejorar*

## CONTROL INTERNO Y DE GESTIÓN

Así mismo se verificó la realización de los avalúos de los bienes inmuebles, el cual en cumplimiento de la norma se encuentra actualizados a junio 28 de 2022, por la firma Lonja Inmobiliaria de Santander.

### INVENTARIO BODEGA ALMACÉN:

Durante el periodo de ejecución de la Auditoria, se realizó inventario físico de la propiedad planta y equipo correspondiente a Equipo de Oficina, muebles y Enseres, equipo de comunicación y computación con resultados satisfactorios en cuanto los códigos de identificación, y a la ubicación de cada uno de ellos.

Sin embargo, es importante resaltar que se encuentran algunos muebles y equipos de computación que por encontrarse en mal estado están a la espera de un diagnóstico por parte del ingeniero de sistemas, para continuar con el proceso de baja, los bienes identificados se relacionan a continuación:

CUENTA	NOMBRE	CODIGO	ARTICULO	FECHA	VALOR	OBSERVACION
1665	EQUIPO Y MAQU. DE OFICINA	2-12-A003135	FOTOCOPIADORA MULTIFUNCIONAL TOSHIBA STUDIO 355	2013-07-18	10.100.000	DIAGNOSTICO PARA DAR DE BAJA
1665	EQUIPO Y MAQU. DE OFICINA	2-12-A003869	FOTOCOPIADORA SHARP AL 1642 CS	2007-06-30	2.692.240	DIAGNOSTICO PARA DAR DE BAJA
1665	EQUIPO Y MAQU. DE OFICINA	2-12-A003377	VENTILADOR SEMI-INDUSTRIAL SILVER CON PEDESTAL	2009-05-20	172.840	BAJA
1665	EQUIPO Y MAQU. DE OFICINA	2-12-A003977	VENTILADOR SEMI-INDUSTRIAL SILVER CON PEDESTAL	2009-05-20	172.840	BAJA
1665	EQUIPO Y MAQU. DE OFICINA	2-12-A001658	MAQUINA DESTRUCTORA DE DOCUMENTOS	2000-12-31	199.000	BAJA
1665	EQUIPO Y MAQU. DE OFICINA	2-12-A003310	VENTILADOR SEMI-INDUSTRIAL SILVER CON PEDESTAL	2009-05-20	172.840	BAJA
1665	EQUIPO Y MAQU. DE OFICINA	2-12-A004475	NEVERA CENTRALES EJECUTIVA H92 CMS	1995-12-31	116.000	BAJA
1665	EQUIPO Y MAQU. DE OFICINA	2-18-A3794	GRECA ELECTRICA METALICA CAPACIDAD 20 TINTOS	2015-08-18	599.720	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A0-3217	MUEBLE EMPOTRADO	2014-12-16	1.163.712	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A0-3232	MUEBLE EMPOTRADO	2014-12-16	1.163.712	BAJA

*Innovamos para mejorar*

**CONTROL INTERNO Y DE GESTIÓN**

1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A0-3215	POSTE CROMADO RETRACTIL	2014-12-16	1.077.640	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A0-3223	ARMARIO METÁLICO	2014-12-16	1.223.840	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A003778	SILLA GIRATORIA EJECUTIVA CON BRAZOS ESPALDA MALLA	2015-08-18	475.600	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A003743	SILLA GIRATORIA CON BRAZOS ESPALDAR EN MALLA	2015-08-18	382.800	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A003749	SILLA GIRATORIA CON BRAZOS ESPALDAR EN MALLA	2015-08-18	382.800	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A003753	SILLA GIRATORIA CON BRAZOS ESPALDAR EN MALLA	2015-08-18	382.800	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A003763	SILLA GIRATORIA CON BRAZOS ESPALDAR EN MALLA	2015-08-18	382.800	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A003757	ESTANTE METALICO DE 2 MTS EN PINTIRA ANTICORROSIVA CON TACOS PLASTICOS Y 6 BANDEJAS	2009-09-29	255.200	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A003758	ESTANTE METALICO DE 2 MTS EN PINTIRA ANTICORROSIVA CON TACOS PLASTICOS Y 6 BANDEJAS	2009-09-29	255.200	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A004357	ESTANTE METALICO DE 2 MTS EN PINTIRA ANTICORROSIVA CON TACOS PLASTICOS Y 6 BANDEJAS	2009-09-29	255.200	BAJA
1665	MUEBLES Y ENSERES	2-18-A004358	ESTANTE METALICO DE 2 MTS EN PINTIRA ANTICORROSIVA CON TACOS PLASTICOS Y 6 BANDEJAS	2009-09-29	255.200	BAJA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2-24-A10003	UPS STARTEC ONLINE 1000VA RACK LCD	2018-09-14	3.813.000	BAJA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2-24-A10004	UPS STARTEC ONLINE 1000VA RACK LCD	2018-09-14	2.813.000	BAJA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2-24-A10005	UPS STARTEC ONLINE 1000VA RACK LCD	2018-09-14	3.813.000	BAJA

*Innovamos para mejorar*

## CONTROL INTERNO Y DE GESTIÓN

1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2-24-A10006	UPS STARTEC ONLINE 1000VA RACK LCD	2018-09-14	3.813.000	BAJA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2-24-A10007	UPS STARTEC ONLINE 1000VA RACK LCD	2018-09-14	3.813.000	BAJA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2-24-A10008	UPS STARTEC ONLINE 1000VA RACK LCD	2018-09-14	3.813.000	BAJA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2-24-A10009	UPS STARTEC ONLINE 1000VA RACK LCD	2018-09-14	3.813.000	BAJA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2-24-A-3101	COMPUTADOR PORTATIL CUARTA FENERACIÓN DEL PROCESADOR INTEL CORE I5 4200 TAMAÑO DE LA PANTALLA 14.1 IN LECTOR DE HUELLAS DIGITALES WINDOWS 8.1	2014-12-16	4.125.000	BAJA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2-24-A3187	COMPUTADOR PORTATIL LENOVO G480, PROCESADOR INTEL CORE I3 2370, DISCO DURO 750 GB, MEMORIA RAM 4 GB, PANTALLA HD_LED 14, CARG	2012-09-17	2.300.000	BAJA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2-24-A3183	TECLADO MARCA COMPUMAX	2012-09-14	50.000	BAJA
	<b>TOTAL BAJA</b>				<b>54.047.981</b>	

### INVENTARIO EN CUSTODIA DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD:

En cuanto al inventario de Equipo y Enseres en custodia de los funcionarios de la Entidad se verifico que la relación detallada de cada uno de los elementos suministrados para el desempeño de la actividad laboral de cada uno de los funcionarios se encuentra firmado como aceptación de su recibo.

Durante la ejecución de la auditoria se realizó en forma aleatoria la verificación del inventario entregado a cada uno de los funcionarios que conforman la planta de la Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga, evidenciándose que cada uno de los elementos entregados se encuentran debidamente identificados, sin embargo es importante resaltar que el inventarios del Ing. de sistemas, se debe actualizar en razón a que entregó al almacén unos elementos a la persona encargada del inventario y aun figuran el inventario a su cargo, de igual manera al Director, Subdirectora y Tesorero que le fueron asignados 2 elementos que deben ser agregados a sus inventarios, asi mismo

*Innovamos para mejorar*

## CONTROL INTERNO Y DE GESTIÓN

los cambios de CPU entre el tesorero y la Subdirectora Administrativa. En términos generales existe control y aceptación por el inventario en custodia de cada uno de los funcionarios que integran la Caja.

### HALLAZGOS

**Hallazgo No. 1:** Realizar la baja definitiva de los bienes obsoletos e inservibles identificados en la bodega del almacén, para dar cumplimiento al procedimiento establecido por la Caja de Previsión Social de Bucaramanga.

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### CONCLUSIONES

Se constató la integridad de las cuentas y su correcta contabilización determinando así la adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

#### RECOMENDACIONES

1. Hacer los ajustes necesarios del inventario en custodia de los siguientes funcionarios: Directora, Subdirectora, Tesorero y Sistemas de acuerdo con la verificación realizada.
2. Hacer una verificación como mínimo cada año de los bienes y elementos en los puestos de trabajo por parte de la responsable del manejo de inventarios con el fin de verificar si cada funcionario cuenta con los artículos entregados para su uso y custodia.

Se deberá elaborar plan de mejoramiento para el Hallazgo No. 1: Realizar la baja definitiva de los bienes obsoletos e inservibles identificados en la bodega del almacén para dar cumplimiento al procedimiento establecido por la Caja de Previsión Social de Bucaramanga.

*Innovamos para mejorar*

## CONTROL INTERNO Y DE GESTIÓN

### TERMINACION DE LA AUDITORIA

Siendo las 11:00 a.m. del 23 de octubre de 2023, se da por terminada la auditoria al proceso de inventarios, dando cumplimiento a lo establecido en el Plan Anual de Auditorias vigencia 2023.

(Original Firmado)

**NUBIA ESTHER LEON VILLALBA**  
Jefe Oficina de Control Interno

(Original Firmado)

**NIXON ARLEY ESTEBAN ARIZA**  
Subdirector Financiero

(Original Firmado)

**EDITH VIVIANA RODRIGUEZ SOLANO**  
Profesional Universitario- Contador