	PROCESO CONTROL DE GESTIÓN INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: RCGP01-5
		Versión: 04
		Vigencia: 30/01/2015
		Pág.: 1 de 15

Fecha: Marzo 2018

Para: Dra. CLAUDIA ROBLES NUÑEZ
Secretaria General

CC. Director General

PROGRAMA DE AUDITORIA

Auditoria al procedimiento de baja de bienes de inventario PAI-09-00-00

PLAN DE AUDITORIAS

Auditoría Interna – Verificar el cumplimiento de procedimiento de baja de bienes de inventario y su incidencia en los estados contables, así como también establecer la razonabilidad de los saldos generados como producto de la ejecución del presente procedimiento.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

Auditoría de Gestión, aplica para la verificación del cumplimiento del procedimiento de baja de bienes de inventario y verificación de saldos contables generados por el presente procedimiento. Actuaciones administrativas al procedimiento de baja de bienes.

RECURSOS


Humanos: auditores internos

Tecnológicos: Equipos de cómputos, Software Administrativo y Financiero PCT Ltda.

Logístico: Material de oficina, tiempo establecido por el auditor.

RESULTADOS DE AUDITORIA INTERNA

La auditoría en referencia se le dio apertura el día 07 de marzo de 2018, en el cual asistieron por parte de la Oficina de Control Interno la doctora MARIA JOSÉ BRUGES GONZALEZ en calidad de Auditor Líder, los profesionales MARGARITA CRISTINA BRITO DELUQUE y EDWIN REDONDO SALAS en calidad de auditores. Por otra parte, asistieron la doctora CLAUDIA ROBLES NUÑEZ Secretaria General, JORGE GUZMAN ZAPATA Profesional

	PROCESO CONTROL DE GESTIÓN INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: RCGP01-5
		Versión: 04
		Vigencia: 30/01/2015
		Pág.: 2 de 15

Especializado Grado 15 y LEITON IBARRA Técnico administrativo grado de 13, como integrantes de la dependencia de Secretaria General - Almacén.

Para efecto de identificar y clasificar los documentos y demás papeles de trabajo que soportan la presente auditoria se asignó la referencia PAI-09-00-00

Descripción	PAI	Papeles Auditoria Interna
1er nivel	09	No. De Auditoria (Baja de Bienes de Inventarios).
2do nivel	00	Clasificación (01 Doc. Enviados; 02 Doc. Recibidos; 03 Evidencias, 04 Otros)
3er nivel	00	Consecutivos de los documentos

FORTALEZAS.

Se observó una adecuada disposición de los funcionarios en calidad de auditados quienes han tomado la ejecución de la presente auditoria como una oportunidad de mejora, así cabe resaltar que los auditados suministraron toda la información requerida, razón por la cual no existe limitación alguna respecto al caso.

Es importante señalar que para el desarrollo de la presente auditoria se contó con la herramienta del Software Financiero PCT módulo de consulta, facilitando la revisión y verificación de los elementos tomados como muestras.


DESARROLLO.

Para la ejecución de la auditoria se solicitó la relación de elementos sujetos de bajas y posteriormente mediante muestras aleatorias se procedió a realizar una verificación física en la bodega del Almacén ubicada en las instalaciones de la sede principal de Corpoguajira, observándose que en términos generales lo siguiente:

En la verificación física de los bienes dados de baja se observa una adecuada organización, lo cual permitió inspeccionar físicamente el estado y corroborar los elementos de juicio que justifica y dieron lugar a determinarlos como bienes obsoletos o inservibles y que por su estado se consideró necesario darle este tratamiento (baja de inventarios).

Se realizó un cruce de información entre la relación suministrada por parte de Secretaria General de los bienes sujetos de baja (ver PAI-09-03-01) y los elementos, en el cual se corroboró la existencia física mediante muestras aleatorias.

Se realizó entrevista con los funcionarios responsables de proceso auditado utilizando lista de chequeo con la cual se constató el cumplimiento del procedimiento establecido en esta Corporación según formato del Sistema de Gestión AF-P-03 (ver PAI-09-04-01) para la baja de bienes de inventario. En este escenario, se procedió a verificar mediante lista de chequeo algunos interrogantes y solicitudes de evidencias, con el propósito de corroborar el cumplimiento de dicho procedimiento en los siguientes términos:

	<p align="center">PROCESO CONTROL DE GESTIÓN</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORIA</p>	CODIGO: RCGP01-5
		Versión: 04
		Vigencia: 30/01/2015
		Pág.: 3 de 15

¿Se colocó a disposición de los responsables de las demás áreas la información de los bienes muebles objeto de baja, con el objeto de que puedan ser utilizados total o parcialmente en otras dependencias si sus estados así lo permiten?

Rta: Si. - Se envió a todos los responsables de los procesos mediante correo institucional el día 07 de noviembre socializando la relación de los elementos sujetos de baja en el cual se les indicó a todos los funcionarios que se manifestaran en el evento en que necesitaran para desempeñar sus funciones institucionales algún elemento incluido en dicha relación, colocándole como fecha límite hasta el día 09 de Noviembre de 2017, hasta la 5:00 pm. Respecto al tema, no se recibió ninguna solicitud por parte de los funcionarios. (Ver evidencia PAI-09-03-02)

¿Se realizó solicitud de convocatoria del comité evaluador al presidente del comité?

Rta: Si. - Aporta evidencia oficio de fecha 14 de noviembre de 2017 según radicado INT-4250, en el cual convoca a reunión para tratar temas relacionado con baja de bienes de inventarios, igualmente envió invitación a dicha reunión mediante correo electrónico institucional. (Ver PAI-09-03-03)


¿Se presentó a comité el listado de elegibles para que den un concepto técnico de los bienes muebles objeto de baja?

Rta: Si. - Quedó evidenciado en el Acta de Reunión No 003 de 2017, en el numeral 4 respecto a la "DESIGNACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS DE LA CORPORACIÓN, O ENTES EXTERNOS, PARA QUE EXPIDAN LOS CONCEPTOS TÉCNICOS DE LOS BIENES MUEBLES OBJETO DE BAJA, DE ACUERDO A LA CLASIFICACIÓN O CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS DE LOS MISMOS, EL CUAL INCLUYE ADEMÁS, LOS PRECIOS MÍNIMOS DE VENTAS". (Ver PAI-03-04).

¿Se ha garantizado que los bienes objeto de baja no son necesarios en ninguna dependencia? Existe certificación de dicha afirmación? (ver Procedimiento; numeral 3; punto 2)

Rta: Si. - Se ha garantizado que los bienes objeto de baja no fueron requerido en ninguna dependencia precisamente por su mal estado o en su defecto por encontrarse en estado de obsolescencia. Se adjunta Certificación de que los bienes muebles no son necesarios en ninguna dependencia, suscrito por el Profesional Especializado Jorge Guzmán quien es el encargado del área de logística (ver PAI-09-03-05).

¿Se cuenta con informes técnico aplicados al procedimiento para certificar el estado de los bienes objeto de baja?

	<p align="center">PROCESO CONTROL DE GESTIÓN</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORIA</p>	CODIGO: RCGP01-5
		Versión: 04
		Vigencia: 30/01/2015
		Pág.: 4 de 15

Rta: SI - Se solicitó informe técnico, se contó con el apoyo de personal idóneo, lo cual quedó evidenciado en el Acta de Reunión No 003 de 2017 (Ver PAI-03-04).

¿Se presentó los estudios técnicos o de conveniencia dirigido al comité evaluador de baja de bienes muebles?

Rta: SI - Se aporta documento "ESTUDIOS TECNICOS Y DE CONVENIENCIA" en el cual se recomienda el tratamiento o disposición final de los elementos. (Ver PAI-09-03-06)

¿Existe el concepto motivado por el comité Evaluador de baja de bienes recomendando la autorización o rechazo de la baja y el destino que debe darse a los bienes muebles objeto de la baja?

Rta: NO – No se ha ejecutado la respectiva aprobación, sin embargo, el auditado manifiesta que en la actualidad se tiene proyectado convocar a reunión del Comité para la correspondiente aprobación de Baja de bienes de inventario.

¿A la fecha se ha expedido acto administrativo en el cual se autoriza o se rechaza las bajas recomendada y determinar el destino final de los bienes dados de baja?


Rta: No Aplica – No se ha ejecutado la respectiva aprobación.

¿Se ha realizado bajas por reconocimiento de indemnización de siniestro?

Rta: Existe una relación de elementos que fueron objeto de extravío, hurtos o de faltantes de inventarios en bodega los cuales ascienden en total a quince (15) elementos, tal como se evidencia en el numeral 3.11 del acta de reunión No. 003 de 2017 (PAI-09-03-04). Así mismo es importante señalar que se aportaron las evidencias de los diferentes oficios y las correspondientes denuncias ante las autoridades competentes (Ver PAI-09-03-09).

Las pruebas efectuadas en el desarrollo de la presente auditoria se orientaron a evaluar la confiabilidad, eficacia y eficiencia de la ejecución del procedimiento de baja de bienes de inventarios y de esta manera obtener las evidencias suficiente sobre el cumplimiento de dicho procedimiento.

Se tomaron muestras aleatorias, teniendo en cuenta los valores más significativos según los costos históricos que se reflejan en la relación de los bienes Objeto de Baja de Bienes de Inventarios, razón por la cual se solicitó información de estos elementos mediante oficio con radicado INT - 980 a la Secretaria General para su posterior análisis y verificación (ver PAI-09-01-01) realizando el siguiente requerimiento:

	PROCESO CONTROL DE GESTIÓN INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: RCGP01-5
		Versión: 04
		Vigencia: 30/01/2015
		Pág.: 5 de 15

A.) Reporte individual de elementos en los cuales se observe información tales como Costo histórico, descripción completa de los elementos, fecha de adquisición de los elementos y serial o placas de inventarios de los siguientes elementos:

1. Tamizadora de vibración. Identificada con placa No. 0985
2. Motobomba de 10 HP BRICGY STRATION DE 3 DE SUCCION, identificada con placa No. 4047.
3. Lupa Estereoscópica para petrografía, identificada con placa de inventario No. 5143
4. Autoclave modulo, Ultra-clave identificada con placa de inventario No. 5494
5. Medidor multiparametro HQ40D con electrodo intellical especial DBO, identificada con placa de inventario No. 5699
6. Espectrofotómetro De Absorción Atómica Modelo 01050 Perkin Elmer, identificada con placa de inventario No. 0712.
7. Balanza Analítica de 5 dígitos, identificada con placa de inventario No.5641.

B.) Se requiere copia de las actas del comité de Baja de Bienes, desde el inicio de presente proceso de baja hasta la fecha de esta solicitud.

C.) Informes técnico de los expertos referentes a los peritajes o valuaciones que se hayan realizado a los elementos relacionados en literal A.

En el desarrollo de la verificación física y análisis de la información suministrada por el responsable y colaboradores del área de logística, se observaron situaciones que deben ser objeto de mejora, por ejemplo, elementos que no están en uso precisamente por su estado de inservibles u obsoleto, pero que en el aplicativo PCT en los reportes aparecen con un estado de bueno y no depreciado. En la presente Auditoria, a título de recomendación se resaltaré la importancia de conciliar la información generada desde el área de almacén frente a la información reflejada en el área contable con el ánimo de unificar y aplicar los criterios que finalmente generen coherencia entre lo reflejado en los reportes del aplicativo PCT Ltda., y la existencia física de los elementos relacionados en el inventario que maneja la Corporación.



PROCESO CONTROL DE GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: RCGP01-5

Versión: 04

Vigencia: 30/01/2015

Pág.: 6 de 15

Frente a la anterior solicitud se obtuvo oportuna respuesta, observándose lo siguiente:

1. Tamizadora de vibración. Identificada con placa No. 0985. Se observa fecha de ingreso del elemento el 13 de junio de 2001 y presenta como fecha de depreciación total a 30 de junio de 2011. En este orden es evidente que dicho elemento se encuentra en condiciones que justifican el tratamiento de baja de bienes, ya sea por obsolescencia o por el mal estado físicamente en que se observa. así mismo está soportado por el informe técnico correspondiente en el cual se concluye recomendar la correspondiente baja. (ver PAI-09-03-07).

PCT Enterprise - Almacén - [Mantenimiento de Elementos Devolutivos]

Almacén Procesos Edición Ver Reportes Consultas Datos Básicos Herramientas Ventanas 2

ID Ingreso 385 Placa N° 985 Placa Anterior

Descripción
TAMIZADORA DE VIBRACIÓN MOD.RX-86

Serial No. 2476

Marca RX

Otros

Costo Histórico	Fecha Ingreso	Tipo de Administración	Localización	Tipo Devolutivo	Vida útil
5,226,826.27	13/06/2001	Propio	No Explotados	Activo	3600

Fórmula Depreciación	Depreciado	Fecha Depreciado	Fecha de Baja	Estado
1	Si	30/06/2011		Inservible

Vlr. Avaluo 0.00 Fecha Último Avaluo Vlr. Valorización 0.00 Vlr. Provisión 0.00

Clasificación

Almacén 1 ALMACEN GENERAL

Elemento 111 TAMIZADORAS

Referencia 1 Tamizadora de Vibración Mod. RX - 36

Categoría 0703 Equipo de Laboratorio



PROCESO CONTROL DE GESTIÓN INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: RCGP01-5

Versión: 04

Vigencia: 30/01/2015

Pág.: 7 de 15

2. Motobomba de 10 HP BRIGGY STRATION DE 3 DE SUCCION, identificada con placa No. 4047. Se observa fecha de ingreso del elemento el 31 de diciembre de 2006 por un valor de \$3.850.000. En este orden es evidente que dicho elemento se encuentra en condiciones que justifican el tratamiento de baja de bienes ya sea por obsolescencia o por el mal estado físicamente en que este se observa. Sin embargo, en el reporte no se observa fecha final de depreciación (aparece no depreciado) y en el campo de estado figura como estado "Bueno", situación obliga a revisar la base de dato y generar las condiciones para que se pueda reflejar la información acorde con el estado real del bien.

PCT Enterprise - Almacén - [Mantenimiento de Elementos Devolutivos]

Almacén Procesos Edición Ver Reportes Consultas Datos Básicos Herramientas Ventanas 2

ID Ingreso 5130 Placa N° 5130 Placa Anterior

Descripción
MOTOBOMBA DE 10 HP BRIGGY STRATTON DE 3 DE SUCCION CON 3 DE CAUDAL

Serial No. MOTOBOMBAS533

Marca BRIGGY STRATTON

Último
Costo Histórico 3.850.000,00 Fecha Ingreso 31/12/2006 Tipo de Administración Propio Localización No Explorados Tipo Devolutivo Activo Vida Útil 5400

Fórmula Depreciación Depreciado Fecha Depreciado Fecha de Baja Estado
No No Bueno

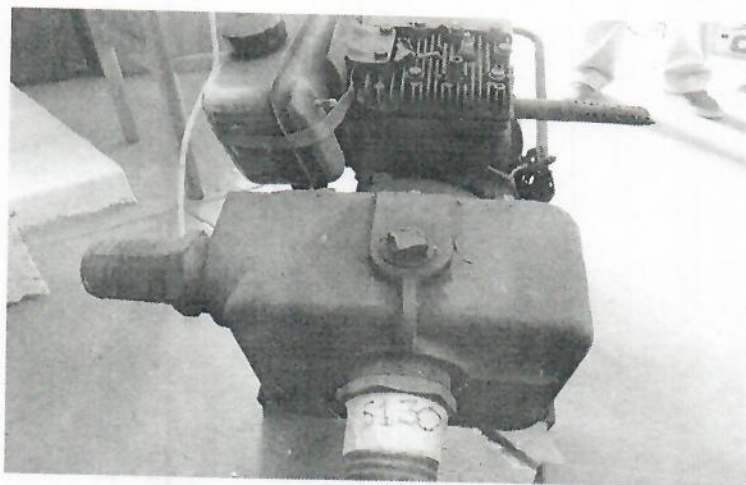
Vlr. Avaluo 0,00 Fecha Último Avaluo Vlr. Valorización 0,00 Vlr. Depreciación 0,00

Clasificación
Almacén 1 ALMACEN GENERAL

Elemento 36 MOTOBOMBAS

Referencia 1 Motobombas de succión de 3" x 3" de caudal de 9 hp.

Categoría 0601 Equipo de Construcción



3. Lupa Estereoscópica para petrografía, identificada con placa de inventario No. 5143. Se observa fecha de ingreso del elemento el 31 de diciembre de 2006, por valor de \$5.510.208. En este orden es evidente que dicho elemento se encuentra en condiciones que justifican el tratamiento de baja de bienes ya sea por obsolescencia o por el mal estado físicamente en que se observa el bien. así mismo está soportado por el informe técnico correspondiente en el cual se concluye recomendar la correspondiente baja. (ver PAI-09-03-07)

PCT Enterprise - Almacén - [Mantenimiento de Elementos Devolutivos]

Almacén Procesos Edición Ver Reportes Consultas Datos Básicos Herramientas Ventanas 2

ID Ingreso 5143 Buscar: placa N° 5143 Placa Anterior

Descripción
LUPA ESTEREOSCOPICA PARA PETROGRAFIA

Serial No. MOD. NTB-3

Marca NTB

Otros

Costo Histórico	Fecha Ingreso	Tipo de Administración	Localización	Tipo Devolutivo	Vida Util
5.510.208,00	31/12/2006	Propio	No Explotados	Activo	3600

Fórmula Depreciación 1 Depreciado No Fecha Depreciado Fecha de Baja Estado Inservible

Vlr. Avaluo 0,00 Fecha Ultimo Avaluo Vlr. Valorización 0,00 Vlr. Provisión 0,00

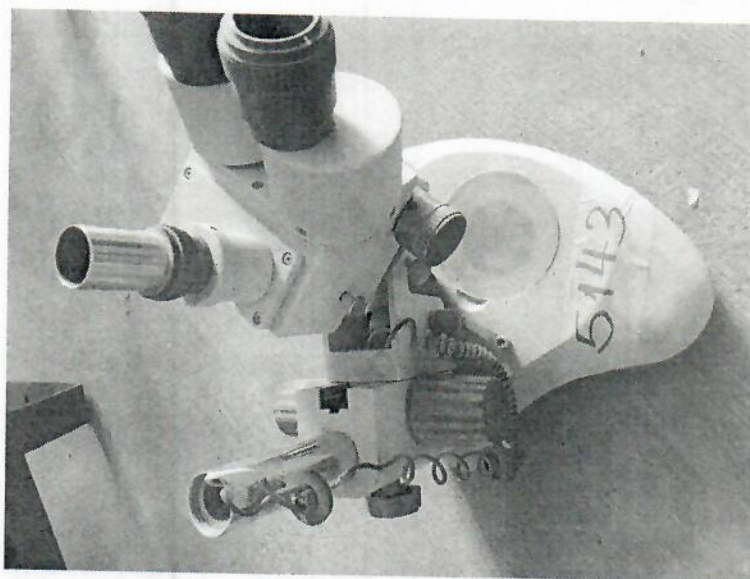
Clasificación

Almacén 1 ALMACEN GENERAL

Elemento 78 LENTES

Referencia 1 lupa estereoscópica para petrografía

Categoría 0901 Equipo de Comunicación





PROCESO CONTROL DE GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: RCGP01-5

Versión: 04

Vigencia: 30/01/2015

Pág.: 9 de 15

4. Autoclave modulo, Ultra-clave identificada con placa de inventario No. 5494. Se observa fecha de ingreso del elemento el 31 de diciembre de 2006, por valor de \$6.000.000. En este orden es evidente que dicho elemento se encuentra en condiciones que justifican el tratamiento de baja de bienes ya sea por obsolescencia o por el mal estado físicamente en que se observa el bien. así mismo está soportado por el informe técnico correspondiente en el cual se concluye recomendar la correspondiente baja. (ver PAI-09-03-08)

PCT Enterprise - Almacén - [Mantenimiento de Elementos Devolutivos]

Almacén Procesos Edición Ver Reportes Consultas Datos Básicos Herramientas Ventanas 2

ID Ingreso 5494 Buscar Marca N° 5494 Placa Anterior

Descripción
AUTOCLAVE MOD.M3 ULTRACLAVE RITTER

Serial No. 0

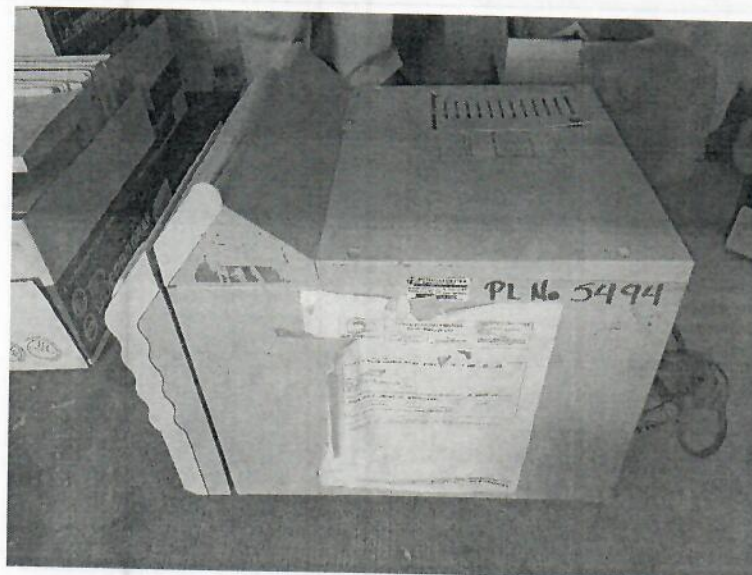
Marca RITTER

Otros
Costo Histórico 6,000,000.00 Fecha Ingreso 03/08/2009 Tipo de Administración Propio Localización No Explotados Tipo Devolutivo Activo Vida Util 3600

Fórmula Depreciación 1 Depreciado No Fecha Depreciado Fecha de Baja Estado Bueno

Vlr. Avaluo 0.00 Fecha Ultimo Avaluo Vlr. Valorización 0.00 Vlr. Provisión 0.00

Clasificación
Almacén 1 ALMACEN GENERAL
Elemento 93 AUTOCLAVES
Referencia 2 Autoclave mod. m3 ultraclave ritter
Categoría 0703 Equipo de Laboratorio





PROCESO CONTROL DE GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: RCGP01-5

Versión: 04

Vigencia: 30/01/2015

Pág.: 10 de 15

5. Medidor multiparametro HQ40D con electrodo intellical especial DBO, identificada con placa de inventario No. 5699. Se observa fecha de ingreso del elemento el 17 de agosto de 2012, por valor de \$13.220.404 En este orden es evidente que dicho elemento se encuentra en condiciones que justifican el tratamiento de baja de bienes ya sea por obsolescencia o por el mal estado físicamente en que se observa el bien. así mismo está soportado por el informe técnico correspondiente en el cual se concluye recomendar la correspondiente baja. (ver PAI-09-03-08).

PCT Enterprise - Almacén - [Mantenimiento de Elementos Devolutivos]

Almacén Procesos Edición Ver Reportes Consultas Datos Básicos Herramientas Ventanas 2

ID Ingreso 5707 Placa N° 5699 Placa Anterior

Descripción
Medidor multiparametro HQ40D con electrodo intellical especial DBO

Serial No. HQDB0001

Marca HACH

Otros

Costo Histórico	Fecha Ingreso	Tipo de Administración	Localización	Tipo Devolutivo	Vida Util
13,220,404.00	17/08/2012	Propio	No Explotados	Activo	3600

Fórmula Depreciación	Depreciado	Fecha Depreciado	Fecha de Baja	Estado
1	No			Bueno

Vlr. Avaluo 0.00 Fecha Último Avaluo Vlr. Valorización 0.00 Vlr. Provisión 0.00

Clasificación

Almacén 1 ALMACEN GENERAL

Elemento 23 MEDIDORES

Referencia 6 Medidor multiparametro HQ40D con electrodo intellical especial DBO

Categoría 0703 Equipo de Laboratorio



PROCESO CONTROL DE GESTIÓN INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: RCGP01-5

Versión: 04

Vigencia: 30/01/2015

Pág.: 11 de 15

6. Espectrofotómetro De Absorción Atómica Modelo 01050 Perkin Elmer, identificada con placa de inventario No. 0712. Se observa fecha de ingreso del elemento el 13 de junio de 2001, por valor de \$28.481.826. En este orden es evidente que dicho elemento se encuentra en condiciones que justifican el tratamiento de baja de bienes ya sea por obsolescencia o por el mal estado físicamente en que se observa el bien. así mismo está soportado por el informe técnico correspondiente en el cual se concluye recomendar la correspondiente baja. (ver PAI-09-03-08).

PCT Enterprise - Almacén - [Mantenimiento de Elementos Devolutivos]

Almacén Procesos Edición Ver Reportes Consultas Datos Básicos Herramientas Ventanas 2

ID Ingreso 712 Placa N° 712 Placa Anterior

Descripción
ESPECTROFOTOMETRO DE ABSORCION ATOMICA MOD. 01050 PERKIN ELMER

Serial No. 147202

Marca PERKIN ELMER

Otros

Costo Histórico	Fecha Ingreso	Tipo de Administración	Localización	Tipo Devolutivo	Vida Util
28,481,826.27	13/06/2001	Propio	No Explotados	Activo	3600

Fórmula Depreciación 1 Depreciado Si Fecha Depreciado 31/07/2012 Fecha de Baja Estado Inservible

Vir. Avaluo 0.00 Fecha Ultimo Avaluo Vir. Valorización 0.00 Vir. Provisión 0.00

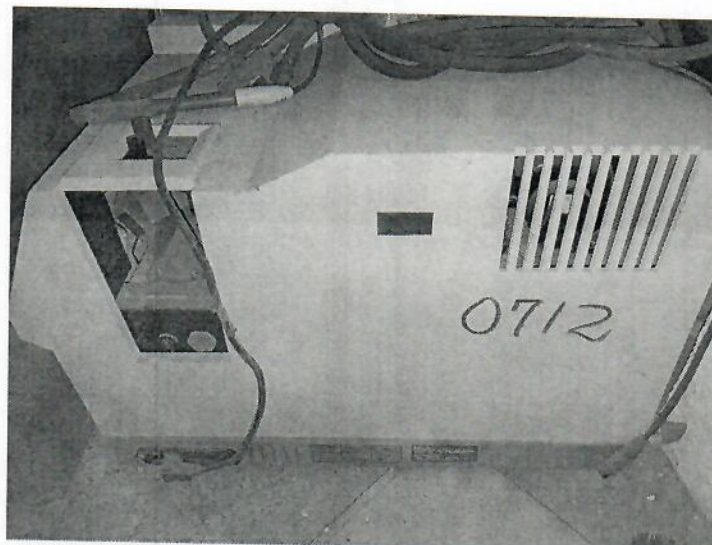
Clasificación

Almacén 1 ALMACEN GENERAL

Elemento 30 ESPECTROFOTOMETRO

Referencia 1 Espectrofotometro de Absorcion atomica Mod. 3100

Categoría 0703 Equipo de Laboratorio





PROCESO CONTROL DE GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: RCGP01-5

Versión: 04

Vigencia: 30/01/2015

Pág.: 12 de 15

7. Balanza Analítica de 5 dígitos, identificada con placa de inventario No.5641. Se observa fecha de ingreso del elemento el 30 de noviembre de 2011, por valor de \$18.009.000. En este orden es evidente que dicho elemento se encuentra en condiciones que justifican el tratamiento de baja de bienes ya sea por obsolescencia o por el mal estado físicamente en que se observa el bien. así mismo está soportado por el informe técnico correspondiente en el cual se concluye recomendar la correspondiente baja. (ver PAI-09-03-08).

PCT Enterprise - Almacén - [Mantenimiento de Elementos Devolutivos]

Almacén Procesos Edición Ver Reportes Consultas Datos Básicos Herramientas Ventanas 2

ID Ingreso 5634 Buscar Placa N° 5641 Placa Anterior

Descripción
Balanza Analítica de 5 dígitos

Serial No. WB10E0219

Marca KERN

Otros

Costo Histórico	18.009.000.00	Fecha Ingreso	30/11/2011	Tipo de Administración	Propio	Localización	No Explotados	Tipo Devolutivo	Activo	Vida Útil	3600
Fórmula Depreciación	1	Depreciado	No	Fecha Depreciado		Fecha de Baja		Estado	Bueno		
Vir. Avaluo	0.00	Fecha Último Avaluo		Vir. Valorización	0.00	Vir. Provisión	0.00				

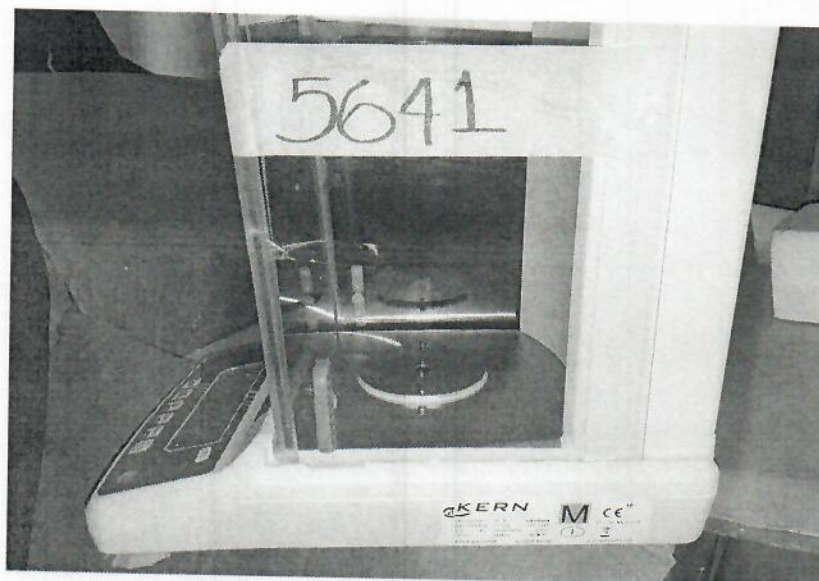
Clasificación

Almacén 1 ALMACEN GENERAL

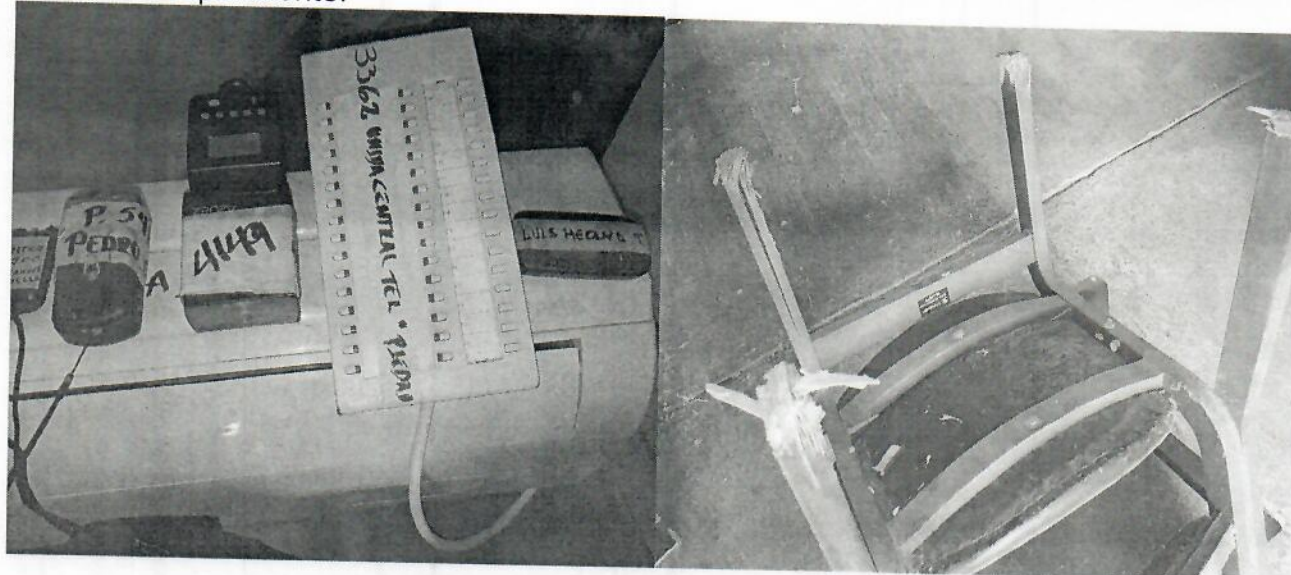
Elemento 94 BALANZAS

Referencia 6 Balanza Analítica de 5 dígitos

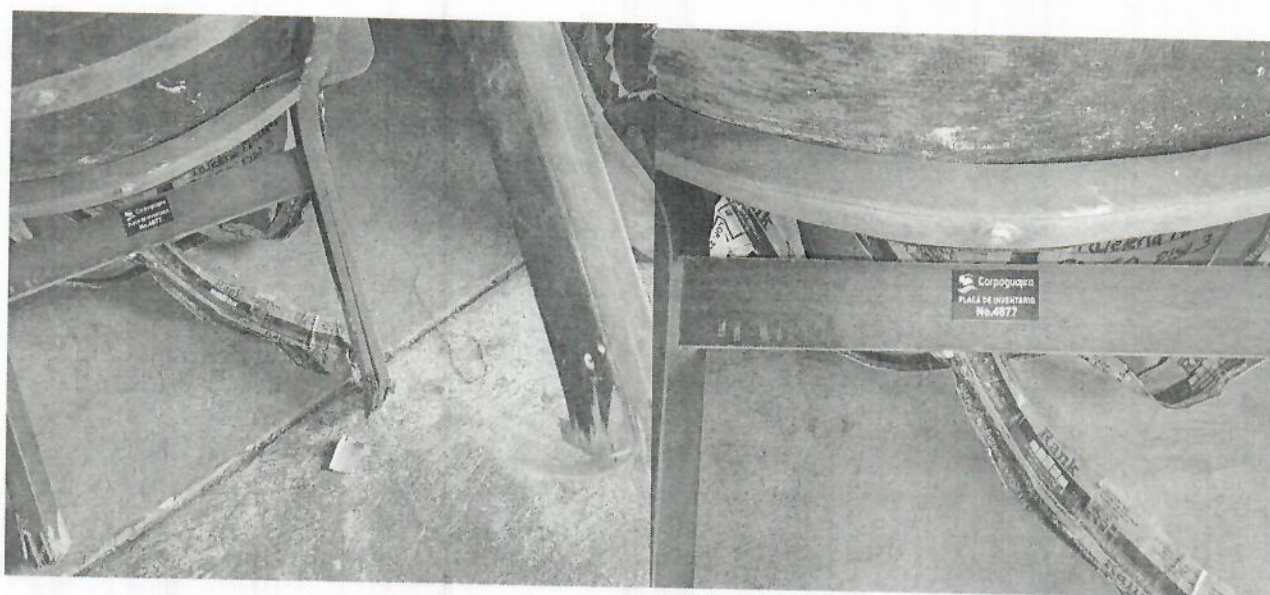
Categoría 0703 Equipo de Laboratorio



Por otra parte, se tomaron evidencias fotográficas de equipos de menores cuantías y muebles y enseres en los cuales se evidencia su obsolescencia y deterioro que imposibilita el uso correspondiente.



Se evidenció el total deterioro de las silleterías relacionadas en el inventario sujeto de baja, cada una de ella conserva las placas de inventarios correspondiente, lográndose identificar en el momento de la verificación y cruce de información.





PROCESO CONTROL DE GESTIÓN

INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: RCGP01-5

Versión: 04

Vigencia: 30/01/2015

Pág.: 14 de 15

RECOMENDACIONES

Es recomendable observar y aplicar los mecanismos o procedimientos legales vigentes en cuanto a la destinación final de los elementos sujetos de baja, es decir, que la destinación final esté amparada en la normatividad correspondiente a este tipo de procedimientos.

A pesar que el estado en que se encuentra el proceso de Baja de Bienes de Inventario está debidamente soportado y justifica razonablemente la aplicación del procedimiento, es recomendable darle celeridad y culminarlo totalmente, en razón a que tales elementos generan utilización de recursos en el lugar de almacenamiento, en cuanto a ubicación y espacio físico, mantenimiento, organización y aseo de estos elementos, materialización de riesgos, etc.

Es recomendable revisar los reportes suministrado por el software PCT en lo que tiene que ver con los campos en los cuales no aparece información, pues a pesar de que todos los bienes están totalmente depreciados, no refleja fecha de depreciación.

Tipo de devolutivo: Activo

Depreciado: No

Fecha de depreciado: No refleja

Estado: Bueno

PCT Enterprise - Almacén - [Mantenimiento de Elementos Devolutivos]

Almacén Procesos Edición Ver Reportes Consultas Datos Básicos Herramientas Ventanas ?

ID Ingreso 5130 Placa N° 5130 Placa Anterior

Descripción
MOTOBOMBA DE 10 HP BRIGGY STRATTON DE 3" DE SUCCION CON 3" DE CAUDAL

Serial No. MOTOBOMBA8533

Marca BRIGG STRATON

Otros

Costo Histórico	Fecha Ingreso	Tipo de Administración	Localización	Tipo Devolutivo	Vida Útil
3.850.000.00	31/12/2006	Propio	No Explotados	Activo	5400

Fórmula Depreciación 1 Depreciado No Fecha Depreciado Fecha de Baja Estado Bueno

Vir. Avahco 0.00 Fecha Último Avahco Vir. Valorización 0.00 Vir. Proración 0.00


Clasificación

Almacén 1 ALMACEN GENERAL

Elemento 36 MOTOBOMBAS

Referencia 1 Motobombas de succion de 3" x 3" de caudal de 9 hp.

Categoría 0601 Equipo de Construcción

	<p align="center">PROCESO CONTROL DE GESTIÓN</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORIA</p>	<p>CODIGO: RCGP01-5</p>
		<p>Versión: 04</p>
		<p>Vigencia: 30/01/2015</p>
		<p>Pág.: 15 de 15</p>

Es recomendable conciliar la información generada desde el área de almacén frente a la información reflejada en el área contable con el ánimo de unificar y aplicar los criterios que finalmente generen coherencia entre lo reflejado en los reportes del aplicativo PCT Ltda., y la existencia física de los elementos relacionados en el inventario que maneja la Corporación.

CONCLUSIONES:

La auditoría se llevó a cabo durante el tiempo programado en el Plan de Auditoria, en donde se evidenció un adecuado cumplimiento de los procedimientos establecidos para la Baja de Bienes de Inventarios.

Las afirmaciones acá contenidas se observa en el acta aportada por el responsable del proceso.

Los responsables del proceso mostraron especial atención y disposición durante el desarrollo de la auditoria. De igual forma la información fue suministrada de manera oportuna y precisa.

Es importante resaltar que existe una adecuada organización física de los bienes sujetos de bajas, igualmente se encuentran debidamente organizados los documentos que soportan el presente procedimiento.

La incidencia en los estados contable, será objeto de verificación en el momento en que se culmine el procedimiento correspondiente a la Baja de Bienes de Inventario o en su defecto la ejecución de auditoria a Propiedad Planta y Equipo, con el objeto de corroborar la razonabilidad de los saldos correspondiente, sin embargo, se dejó claridad sobre la necesidad de revisar y verificar la información reflejada en los reportes del módulo almacén expedido a través del sistema administrativo y financiero PCT Ltda.

Atentamente,


MARIA JOSE BRUGES GONZALEZ
 Auditor Líder

Proyectó: Edwin R. 


 DECIBI JORGE GUZMÁN
 ABRIL 2018