

MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20241100082563**

Página 1 de 1

Bogotá D.C., 08 de Octubre de 2024

PARA: **MARILEN ARIADNA RODRÍGUEZ VERDUGO**
Subdirección de Aprovechamiento

DOLLY ARIAS CASAS
Subdirección Administrativa y Financiera

DE: **OFICINA DE CONTROL INTERNO**

ASUNTO: Resultado Auditoría de contrato UAESP-884-2023

En cumplimiento del Plan de Auditoría del asunto, cuyo objetivo es “Verificar el ingreso físico y aseguramiento de los bienes adquiridos en virtud del contrato UAESP-884-2023” por medio del presente memorando, se comunica el resultado de la Auditoría Realizada.

Teniendo en cuenta los resultados y conforme al procedimiento ECM-PC-03 V10 – Planes de Mejoramiento, para el caso de las observaciones, los responsables de proceso deben remitir las acciones propuestas en el respectivo formato y con su análisis de causas, antes de los 10 días hábiles siguientes a la radicación del informe

Cordialmente,

Sandra Beatriz Alvarado Salcedo
Firmado digitalmente
por Sandra Beatriz
Alvarado Salcedo
Fecha: 2024.10.08
17:13:33 -05'00'

SANDRA BEATRIZ ALVARADO SALCEDO

Jefe Oficina de Control Interno

e-mail: sandra.alvarado@uaesp.gov.co

Anexos: Plan de Auditoría (1 archivo virtual)

Elaboró: Luz Stella Cañón PU-OCI

Revisó - Aprobó: Sandra Beatriz Alvarado Salcedo – jefe Oficina de Control Interno

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

CONTENIDO

1.	INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA	2
2.	DESARROLLO DE LA AUDITORIA	3
2.1	VERIFICACION CONTABLE	3
2.2	VERIFICACION FISICA DE INVENTARIO EN SITIO CONTRATO 884 - 2023.....	5
3.	CONFORMIDADES Y FORTALEZAS, O ASPECTOS POSITIVOS ENCONTRADOS.....	6
4.	OBSERVACIONES.....	6
5.	SOLICITUD DE CORRECCCIÓN O ACCIONES CORRECTIVAS	7
7.	CONCLUSIONES.....	7
8.	RECOMENDACIONES.....	8
9.	APROBACIÓN.....	8

Lista de Tablas

Tabla 1-	Información de la auditoria.....	2
Tabla 2	Objetos contractuales	3
Tabla 3	Entradas al Almacén.....	4
Tabla 4	faltantes de Inventario.....	5
Tabla 5 -	Observaciones de la auditoría	6
Tabla 6 –	Solicitud de Correcciones o Acciones Correctivas.....	7
Tabla 7 -	Recomendaciones por proceso	8

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORIA

Tabla 1- Información de la auditoria

ENFOQUE DE LA AUDITORIA INTERNA	GESTIÓN Y RESULTADOS ANÁLISIS FINANCIERO Y CONTABLE
INFORME	Auditoría Inventarios contrato N° 884 del 2023
PROCESO, PROCEDIMIENTO	Subdirección Administrativa y Financiera proceso de Apoyo logístico Subdirección de Aprovechamiento
RESPONSABLE DE AUDITADOS	Subdirector SAF Subdirector Aprovechamiento
OBJETIVO	Verificar el ingreso físico y aseguramiento de los bienes adquiridos en virtud del contrato UAESP-884-2023 y sus posteriores modificaciones.
ALCANCE	Entradas, custodia y salidas de bienes y elementos Contrato UAESP-884-2023
PERIODO DE EJECUCIÓN	Del 12 al 30 de septiembre del 2024
EQUIPO AUDITOR	Javier Ramiro Álvarez Muñoz Luz Stella Cañón Hernández Sandra Beatriz Alvarado
DOCUMENTACIÓN ANALIZADA	<ul style="list-style-type: none"> GALO-PCAMI-03-V5 Administración de inventarios GALO-PC-01-V6 Almacén Ingreso Contrato UAESP-884-2023 y sus modificaciones Inventario General UAESP Entradas y salidas módulo inventarios Libros Auxiliares de contabilidad Pólizas contrato

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

- Se remitió el plan de Auditoría mediante el memorando N° 20241100075183 del 17 de septiembre del 2024.
- Se realizó visita el día 27 de septiembre a las bodegas en compañía de los funcionarios de la Subdirección de Aprovechamiento y los responsables del almacén.
- Se realizaron reuniones con el almacenista y se verificaron los soportes contables de los movimientos del inventario.

2.1 VERIFICACION CONTABLE

En virtud del contrato UAESP N° 884 del 2023 cuyo objeto contractual se describe a continuación, se procedió a revisar los ingresos de los equipos y herramientas al inventario general de la entidad, y se encontraron los siguientes resultados:

Tabla 2 Objetos contractuales

Contrato	Objeto	Valor y Fecha
884-2023	SA-130 Adquisición de equipos y herramientas necesarias para los proyectos de transformación del plástico que adelanta la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESP en Bogotá D.C	\$\$135.705.500 Fecha de Suscripción: 28/11/2023
	Total, Contrato	\$135.705.500

Fuente: Información SECOP

Revisado el sistema contable Si capital módulo de Inventarios, se encontró una entrada al almacén relacionada con el contrato antes mencionado, en donde ingresaron herramientas y accesorios, las cuales se contabilizaron en las cuentas de propiedad planta y equipo y consumo controlado.

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Tabla 3 Entradas al Almacén

Nº de ingreso	Descripción	Valor
Entrada Nº 19 / 27/05/2024	Ingreso de equipos y herramientas necesarias para los proyectos de transformación de plástico en la Bodega María Paz.	\$135,705,500

Fuente: Contabilidad Si capital

Como se puede observar, el valor de los ingresos de las herramientas y accesorios ingresados al inventario general coincide con el valor del contrato.

Aspectos Relevantes

El ingreso físico de las herramientas se realizó en tres entregas parciales:

- Una entrega evidenciada en el mes de enero del 2024 donde se recibe una parte de los elementos referidos en el contrato y sin la expedición de la factura
- El proceso de SAPROV notificó el 08 de marzo a la SAF mediante el memorando 2024500021993 la pérdida de 7 elementos.
- En el mes de mayo el proceso de SAPROV reporta al almacenista el recibido del 100% de los elementos contenidos en el contrato y remite la factura.

Respecto al ingreso formal al Almacén, se evidencia en el reporte de inventarios el ingreso de las herramientas el día 23 de mayo del 2024 según factura FEV203 expedida el 15 de mayo del 2024. Sin embargo, en esta fecha en la que se realiza el ingreso oficial al aplicativo ya se había reportado por parte de SAPROV la pérdida de 7 elementos. Lo anterior, fue constatado por la OCI en visita realizada a la bodega María Paz el 27 de septiembre del 2024, cuando se realizó el inventario físico evidenciando un faltante de 12 elementos avaluados en \$ 14.090.220

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

En la anterior situación se observa el incumplimiento del procedimiento GALO-PC-03-V6 “Manejo de Inventarios”, toda vez que el área encargada de supervisar el contrato, al no informar oportunamente al almacén el recibido de los bienes adquiridos; dejó sin efecto el reclamo que podría hacer la entidad a la aseguradora en el marco de la póliza Mafre Seguros por la pérdida de mercancías, ya que los bienes no habían ingresado formalmente a la UAESP cuando se dieron los hechos de pérdida.

2.2 VERIFICACION FISICA DE INVENTARIO EN SITIO CONTRATO 884 - 2023

Con el anexo técnico de la adquisición de los equipos y herramientas del contrato de suministro No. UAESP 884-2023, la Oficina de Control Interno -OCI, procedió a verificar uno a uno con los soportes de ingreso al almacén, encontrando que todo correspondió con lo descrito.

Posteriormente se realizó visita en sitio en las bodegas de María Paz con los listados de inventario para hacer el conteo físico, donde se evidenció lo siguiente:

Del total de los 16 items de las herramientas adquiridas, no se encontraron 4 rotomartillos, 4 sierras circulares y 4 ruteadores, como se detalla a continuación:

Tabla 4 faltantes de Inventario

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDA D	CONTEO	OBSERVACION
UAESPROT80 0 W	ROTOMARTILLO Potencia 800 W, Energía de impacto 2,9 J, Velocidad sin carga 0 – 150	4	0	No se encontraron almacenadas en la bodega, el proceso informa que se reportó pérdida total ante la empresa de vigilancia
UAESPSIRR21 0MM	SIERRA CIRCULAR Potencia 1.800 W Rpm 5.200 Rpm Diámetro interior de disco 30,0 m	4	0	No se encontraron almacenadas en la bodega, el proceso informa que se reportó pérdida total ante la empresa de vigilancia
UAESPRUTBO S25000RPM	RUTEADORA Potencia de entrada 1.600W, Capacidad de la pinza 12mm o 1/2”, Ajuste de	4	0	No se encontraron almacenadas en la bodega, el proceso informa que se reportó pérdida total ante la empresa de vigilancia

Fuente: Elaboración Propia

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

- ✓ El inventario corresponde con lo ingresado por parte del Proceso de Apoyo Logístico en el módulo de inventarios, sin embargo, no se encontraron físicamente 12 herramientas como se puede observar en el cuadro anterior.
- ✓ Las herramientas que ingresaron a la cuenta de propiedad planta y equipo tienen las placas correspondientes.
- ✓ Los equipos y herramientas que no se les encontró placa de identificación de la UAESP, fueron registradas a la cuenta del gasto “consumo controlado”; de acuerdo con las políticas contables internas.
- ✓ Se realizó toma de registros fotográficos de los tipos de herramientas y equipos encontrados.

3. CONFORMIDADES Y FORTALEZAS, O ASPECTOS POSITIVOS ENCONTRADOS

- N/A

4. OBSERVACIONES

Tabla 5 - Observaciones de la auditoría

No.	PROCESO	DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN
1	SAPROV	Incumplimiento en el numeral 1 del procedimiento GALO-PC-03-V6 Manejo de inventarios, toda vez que el supervisor del contrato no informó oportunamente al almacén el recibido de los equipos y herramientas contenidos en el contrato, materializándose el riesgo de pérdida y hurto de estos.
2	SAPROV	Faltante en el inventario físico de 12 herramientas evaluadas en \$14.090.220, las cuales estaban a cargo del proceso de SAPROV.
3	SAPROV	Falta de control, seguimiento y gestión administrativa en la custodia y salvaguarda de los equipos y herramientas

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

		adquirida mediante el contrato mencionado, toda vez que estos se encuentran en desuso, expuestos a deterioro, lo cual se puede constituir en un presunto detrimento patrimonial si no se toman acciones correspondientes.
--	--	---

5. SOLICITUD DE CORRECCIÓN O ACCIONES CORRECTIVAS

Tabla 6 – Solicitud de Correcciones o Acciones Correctivas

No.	PROCESO	DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD	REQUISITO QUE INCUMPLE
	N/A		

7. CONCLUSIONES

Del total del inventario de herramientas adquirido mediante el contrato UAESP-884-2023, a la fecha del inventario físico, se evidenció un faltante de 12 elementos (4 rotomartillos, 4 sierras circulares y 4 ruteadores), las cuales tienen un costo de adquisición de \$14.090.220.

Se observó que el ingreso al aplicativo del almacén de los elementos y herramientas adquiridos mediante el contrato 884-2023 se realizó posteriormente al recibido físico de los mismos, hecho que materializó el riesgo de pérdida de elementos sin que estos estuviesen amparados bajo la póliza de seguro de la entidad.

Se evidencia debilidades en la comunicación entre los procesos, en lo referente al ingreso oportuno y las condiciones para hacerlo de los bienes que adquiere la entidad, lo que ha conllevado a generar afectaciones en los reportes de inventarios y por ende en la contabilidad de la entidad.

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

8. RECOMENDACIONES

Tabla 7 - Recomendaciones por proceso

No.	PROCESO	RECOMENDACIÓN
1	SAPROV	Se reitera, mejorar los canales de comunicación entre el proceso y el área de gestión Logística, informando oportunamente al almacenista cuando por motivo de un contrato se requiera recibir inventarios.
2	SAPROV APOYO LOGISTICO	Realizar el seguimiento frente a la solicitud realizada a la empresa de vigilancia para la recuperación de los elementos perdidos, con el finde garantizar la no afectación los recursos de la entidad.
3	SAPROV	Evaluar la continuidad del proyecto inicial de “transformación del plástico” implementando las acciones correspondientes para el uso adecuado y control de las herramientas y accesorios adquiridos mediante el contrato 884-2023

9. APROBACIÓN

Firma de **Sandra Beatriz Alvarado Salcedo**
 Firmado digitalmente por Sandra Beatriz Alvarado Salcedo
 Fecha: 2024.10.08 17:10:38 -05'00'

Jefe(a) de Oficina de Control Interno

FIRMA(S)



Auditor(es) Interno(s) que ejecutaron el trabajo

FECHA 08-10-2024