

OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código:

Versión:

Fecha:

**AUDITORIA BIENES DADOS DE BAJA Y QUE SE ENCUENTRAN EN CUENTAS DE ORDEN EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HONORABLE CAMARA DE REPRESENTANTES**

Subproceso Auditado: SECCION CONTABILIDAD

Líder de Proceso Auditado: Dra. LUZ MERY DUARTE GOMEZ
Jefe Sección de Contabilidad

Líder de la Auditoría: Dr. CARLOS ALBERTO CASTILLO ESCOBAR
Coordinador del Control Interno

Objetivo de la Auditoria: Verificar la consistencia de la información registrada en contabilidad en la cuenta 831510 CUENTAS DE ORDEN- ACTIVOS RETIRADOS – Propiedad planta y equipo.

Alcance de la Auditoria: Revisión realizada al período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015.

Equipo Auditor: Dr. ALESAED COSSIO CONTRERAS
Jefe Planeación y Sistemas
Dr. PEDRO NEL LOPEZ DURANGO
Asesor División Financiera y Presupuesto

Fecha de inicio: 18 DEMARZO DE 2016

A

G



AUDITORIA AL INVENTARIO DE LOS BIENES REGISTRADOS EN LA BODEGA DE BAJAS PROPIEDAD DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES	HOJA N° 1
---	--------------

INTRODUCCIÓN

La ejecución de la auditoría se realiza a petición de la Directora Administrativa de la Cámara de Representantes Doctora GLORIA INES RAIGOZA PINZON, como resultado de una mesa de trabajo realizada el día 16 de Marzo de 2016 y dando cumplimiento a las funciones propias de la Coordinación de Control Interno, como lo estipula la Ley 87 de 1993, artículo 3 del Decreto 1537 de 2001; y, puntualmente como lo establece el Departamento Administrativo de la Función Pública en la Guía de auditoría para Entidades Públicas, 2.2 Fase de planeación de la auditoría por procesos, 2.2.3 Procedimiento de auditoria.

Esta auditoría tiene por objeto realizar la verificación de la legitimidad en la información existente entre: la División de Servicios (inventarios de los bienes ubicados en la bodega de bajas del aplicativo SEVEN-ERP para la vigencia 2015), y la Sección de Contabilidad (Con la información registrada en el aplicativo SIIF), para evidenciar la veracidad de los registros contables de los Estados Financieros de la vigencia en mención.

Lo anterior, dando como resultado la verificación de existencia de los elementos relacionados en la baja según el acta 035 de 2015 y Resolución 2608 de Diciembre 30 de 2015, de bajas de elementos devolutivos de la Cámara de Representantes.

MARCO LEGAL

- Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado.
- Cartilla Rol de las oficinas de Control Interno, Auditoria Interna o quien haga sus veces. Numeral 2.3. ROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO (La Evaluación Independiente, se ejecuta a través de dos elementos: Evaluación del Sistema de Control Interno y Auditoría interna).
- Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno - MECI. 2. Módulo de Evaluación y Seguimiento, 2.2 Componente de Auditoría Interna, 2.2.1 Auditoría

4



AUDITORIA AL INVENTARIO DE LOS BIENES REGISTRADOS EN LA BODEGA DE BAJAS PROPIEDAD DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES	HOJA N°
	2

Interna.

➤ Guía de Auditoria para las Entidades Públicas, DAFP 2014. 2.2 Fase de planeación de la auditoría por procesos, 2.2.3 procedimiento de auditoria.

➤ Decreto 2445 de 2000, Artículo 4: Modificase el artículo 17 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el artículo 8° del Decreto 2209 de 1998: "**Artículo 17.** Se podrán asignar vehículos de uso oficial con cargo a los recursos del Tesoro Público exclusivamente a..."

➤ Decreto 1737 de 1998, Artículo 17: "Artículo 17°.-Modificado por el art. 4, Decreto Nacional 2445 de 2000 , Modificado por el art. 2 Decreto Nacional 134 de 2001 Modificado por el Decreto Nacional 2209 de 1998. podrán asignarse vehículos de uso oficial con cargo a recursos del Tesoro Público exclusivamente a..."

- Resolución 2624 de 2012
- Resolución. No. MD - 1597 de 2002
- Resolución. No. MD - 0746 de 2003

METODOLOGÍA

En el proceso de auditoría es la verificación del inventario de bienes ubicados en la bodega de bajas del aplicativo SEVEN-ERP, contrastada con la base de Datos de la Jefatura de Contabilidad de forma física y magnética, se realizaron las siguientes actividades:

- ✓ Verificación de información: Inventarios suministrados por la división del

A

41



Servicio, información arrojada por el aplicativo SEVEN-ERP.

- ✓ Identificar los bienes dados de baja según el aplicativo SEVEN-ERP
- ✓ Confrontar con los inventarios suministrados por la Jefatura de Contabilidad y los del aplicativo SEVEN-ERP.
- ✓ Verificación de la información enviada por la División de Servicios a la Jefatura de Contabilidad.
- ✓ Verificación de la información recibida por Contabilidad de los bienes para dar de baja, reportados por la División de bienes y servicios.
- ✓ Cotejo de información en medio magnético suministrada por SEVEN-ERP.
- ✓ Cotejo de información en medio magnético suministrada por Contabilidad.

RECURSOS

- Información suministrada del aplicativo SEVEN – ERP. (Entregada por Suministros)
- Listado de bienes para dar de baja registrados contablemente. (Entregada por Contabilidad)
- Relación de bajas (Actas 033 de 2014 y 035 de 2015).
- Computadores.

EJECUCIÓN

- Recolección de la información tanto de Contabilidad, como de Servicios, para ser cotejada y analizada.
- Se recibe de la División de Servicios, una relación de todos bienes para dar de baja de la vigencia 2015. Con los siguientes valores.



AUDITORIA AL INVENTARIO DE LOS BIENES REGISTRADOS EN LA BODEGA DE BAJAS PROPIEDAD DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES		HOJA N°
		4
Etiquetas de fila	Cuenta de PLACA	Suma de VALOR ADQUISICION
COMODATO - DE SENADO - EQUIPO	65	\$ 613.796.703,75
EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	11	\$ 56.935.395,36
EQUIPO DE COMPUTACION	640	\$ 1.528.287.848,26
EQUIPO DE COMUNICACION	382	\$ 438.472.126,33
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	6	\$ 2.771.899,00
EQUIPO DE URGENCIAS	1	\$ 519.680,00
EQUIPOS DE CENTROS DE CONTROL	9	\$ 5.628.854,00
LICENCIAS	17	\$ 507.894.917,02
MINIMA CUANTIA INFERIOR A 0.5 SMLV	506	\$ 71.254.497,11
MUEBLES Y ENSERES	68	\$ 15.285.770,00
SOFTWARE	16	\$ 16.272.499,32
TERRESTRE - EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCI	45	\$ 6.767.309.813,60
Total general	1766	\$ 10.024.430.003,75

- Se recibe de la Jefatura de Contabilidad, una relación de todos bienes para dar de baja de la vigencia 2015. Con los siguientes valores.

BIENES	VR ADQUISICION	
	CANTIDAD	VALOR
COMODATO - DE SENADO - EQUIPO	65	\$ 613.796.703,75
EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	11	\$ 56.935.395,36
EQUIPO DE COMPUTACION	640	\$ 1.528.287.848,26
EQUIPO DE COMUNICACION	382	\$ 438.472.126,33
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	6	\$ 2.771.899,00
EQUIPO DE URGENCIAS	1	\$ 519.680,00
EQUIPOS DE CENTROS DE CONTROL	9	\$ 5.628.854,00
LICENCIAS	17	\$ 507.894.917,02
MINIMA CUANTIA INFERIOR A 0.5 SMLV	506	\$ 71.254.497,11
MUEBLES Y ENSERES	68	\$ 15.285.770,00
SOFTWARE	16	\$ 16.272.499,32
TERRESTRE - EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCI	45	\$ 6.767.309.813,60
Total general	1.766	\$ 10.024.430.003,75

Para efectos del registro contable se deben tener en cuenta para la resolución de bajas todos los elementos antes mencionados, sin incluir los bienes en comodato del Senado de la Republica por valor de \$ 613.796.703,75.

A

P



AUDITORIA AL INVENTARIO DE LOS BIENES REGISTRADOS EN LA BODEGA
DE BAJAS PROPIEDAD DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES

HOJA N°

5

correspondiente a 65 bienes, igualmente se deben tener en cuenta Acta y Resolución de baja para los Bienes de Mínima Cuantía por valor de \$ 71.254.497,11.

En el movimiento de la cuenta 831510 ACTIVOS RETIRADOS- Propiedad planta y equipo mediante nota de ajuste No. 19 del mes abril del 2015, por valor de \$589.083.116 se observa el registro del acta de baja No. 33 correspondientes a 686 bienes compuestos por muebles y enseres equipos electrónicos, portátiles y accesorios y celulares como se describen en el numeral 8 de los considerandos de la Resolución 3284 del 10 de Diciembre del 2014 cuyos bienes fueron registrados en el aplicativo SEVEN en dos vigencias, así: 480 bienes registrados en el aplicativo en Diciembre del 2014 y los 206 bienes restantes en el mes de abril del 2015, los cuales fueron detectados en la auditoria como bienes que ya se habían dado de baja, pero se identificó que eran los bienes que faltaban por registrar del acta No. 33.

En la verificación de la información tanto de Contabilidad como SEVEN-ERP, se pudo establecer que de los 1766 bienes registrados en la bodega de bajas, se identificaron 191 bienes por un valor \$526.820.044.75, corresponden al acta número 33 de 2014. Cuadro Adjunto.

BIENES	ACTA 33	
	CANTIDAD	VALOR
EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	2	\$ 2.229.868,00
EQUIPO DE COMPUTACION	120	\$ 504.767.321,00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	6	\$ 5.334.455,75
LICENCIAS	1	\$ 1.183.200,00
MUEBLES Y ENSERES	62	\$ 13.305.200,00
Total general	191	\$ 526.820.044,75

De lo anterior se infiere que los valores en la tabla anterior los bienes fueron duplicados en la baja 35, generando un mayor valor, cuantía que requiere ajuste contable.

En los bienes de mínima cuantía se hace la salvedad que aparecen 15 bienes dados de baja en el acta 33 por valor de \$603.860, quedando pendiente 491 bienes por valor de \$70.650.634.11.



**AUDITORIA AL INVENTARIO DE LOS BIENES REGISTRADOS EN LA BODEGA
DE BAJAS PROPIEDAD DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES**

HOJA N°

6

Por lo anterior se recomienda realizar la baja de bienes con base en el cuadro siguiente que se ajusta a realidad contable y financiera y al aplicativo SEVEN-ERP, teniendo en cuenta que de los 1766 bienes registrados 191 corresponden al acta 033 de 2014 y 65 bienes correspondientes al Senado de la Republica entregados en comodato.

Para efectos contables los bienes que no afectan las cuentas de orden son los siguientes.

Licencias por valor de \$ 506.711.717.02

Software por valor de \$ 16.272.499.32

Mínima cuantía por valor de \$ 70.650.637.11

Deber ser del acta de bajas 35

BIENES	ACTA	
	CANTIDAD	VALOR
COMODATO - DE SENADO - EQUIPO		
EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	9	\$ 54.705.527,36
EQUIPO DE COMPUTACION	520	\$ 1.023.520.527,26
EQUIPO DE COMUNICACION	376	\$ 433.137.670,58
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	6	\$ 2.771.899,00
EQUIPO DE URGENCIAS	1	\$ 519.680,00
EQUIPOS DE CENTROS DE CONTROL	9	\$ 5.628.854,00
LICENCIAS	16	\$ 506.711.717,02
MINIMA CUANTIA INFERIOR A 0.5 SMLV	491	\$ 70.650.637,11
MUEBLES Y ENSERES	6	\$ 1.980.570,00
SOFTWARE	16	\$ 16.272.499,32
TERRESTRE - EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCI	45	\$ 6.767.309.813,60
Total general	1.495	\$ 8.883.209.395,25



AUDITORIA AL INVENTARIO DE LOS BIENES REGISTRADOS EN LA BODEGA
DE BAJAS PROPIEDAD DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES

HOJA N°

7

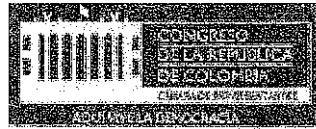
Registro Actual del acta de bajas No 35 de 2015, la cual fue registrada en el aplicativo contable SIIF DOS,

BIENES	INFORMACION FINANCIERA Y CONTABLE	
	ACTA NO. 35	
	CANT.	VALOR
COMODATO - DE SENADO - EQUIPO		
EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	11	\$ 56.935.395,36
EQUIPO DE COMPUTACION	640	\$ 1.528.287.848,26
EQUIPO DE COMUNICACION	382	\$ 438.472.126,33
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	6	\$ 2.771.899,00
EQUIPO DE URGENCIAS	1	\$ 519.680,00
EQUIPOS DE CENTROS DE CONTROL	9	\$ 5.628.854,00
LICENCIAS	17	\$ 507.894.917,02
MINIMA CUANTIA INFERIOR A 0.5 SMLV		
MUEBLES Y ENSERES	68	\$ 15.285.770,00
SOFTWARE	16	\$ 16.272.499,32
TERRESTRE - EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION	45	\$ 6.767.309.813,60
TOTAL GENERAL	1195	\$ 9.339.378.802,89

Es de anotar, que los valores registrados, en el acta 35 no se encuentran discriminados con base en los grupos del Régimen de Contabilidad Pública, adicionalmente, los bienes incluidos en el acta se encuentra agregados en una sola bolsa de bienes, lo que no permite identificar las cuentas que afectan la contabilidad para efectos de la baja, igualmente de los 1195 bienes ya registrados en el acta 35, (191 bienes corresponden al acta 33) bienes que deben restarse del acta 35 y faltarían 491 bienes para un total de 1495 bienes que deben quedar exactamente como lo describe el cuadro inmediatamente anterior, es de anotar que los bienes doblemente contabilizados no se encuentran en el anterior cuadro.

★

8



AUDITORIA AL INVENTARIO DE LOS BIENES REGISTRADOS EN LA BODEGA DE BAJAS PROPIEDAD DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES	HOJA N° 8
--	--------------

Para mayor información y con el propósito de determinar el valor en la cuenta de Orden código 831510 Activos Retirados Propiedad Planta y Equipo de los Estados Financieros de la Honorable Cámara de Representantes me permito informar la composición de dicha cuenta.

DETALLE DE BIENES	VALOR
bienes para dar de baja 2015	\$ 8.883.209.395,25
Registro contable Bienes dados de baja acta 033/14	\$ 589.083.115,97
Subtotal	\$ 9.472.292.511,22
Bienes repetidos baja 35	\$ 526.820.044,75
Subtotal	\$ 9.999.112.555,97
Bienes comodato Senado	\$ 613.796.703,75
subtotal	\$ 10.612.909.259,72
Licencias que no van en cuentas de orden	\$ (507.894.917,02)
Bienes Mínima cuantía	\$ (70.650.637,11)
Software	\$ (16.272.499,32)
Valor total Cuentas de Orden registradas	\$ 10.018.091.206,27

RESUMEN Y RECOMENDACIONES

En la auditoría realizada a los bienes dados de baja según la información financiera se pudo evidenciar que:

- A) Se contabilizaron bienes que habían sido dados de baja en el acta No. 33 y que deben ser ajustado en la cuenta de orden 831510 Activos Retirados Propiedad planta y equipo de los Estados. Responsable Sección de Contabilidad.
- B) En el acta No. 35 no se incluyeron bienes de mínima cuantía cuya responsabilidad es de la Sección de Suministros de la División de Servicios
- C) Recomendamos corregir el contenido del acta 35 de 2015. En el sentido de aclarar los grupos que componen la baja. Responsable Sección de Suministros
- D) Que en lo sucesivo las actas de bajas incluyan los grupos por bodegas y los grupos de las identificaciones contables de conformidad con el Régimen de Contabilidad pública. Responsable Sección de Suministros.
- E) En la cuenta de Orden 831510, se registraron 191 bienes por valor de \$526.820.044.75 que ya habían sido contabilizados en el acta 33, generando una sobrevaloración en esta cuenta y afectando la presentación fidedigna de la información financiera Registrada en los Estados Financieros, evidenciando la no confirmación de los registros con los documentos soportes adecuados como son Reporte del Aplicativo SEVEN ERP, Acta de Baja y Resolución cuya verificación es del resorte de la Sección de Contabilidad.



AUDITORIA AL INVENTARIO DE LOS BIENES REGISTRADOS EN LA BODEGA DE BAJAS PROPIEDAD DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES	HOJA N° 9
---	----------------------------

BIENES	INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE		DIFERENCIAS ENCONTRADAS OBJETO DE AUDITORIA			
	ACTA NO. 35		BIENES DADOS DE BAJA DOBLEMENTE		BIENES QUE FALTAN INCLUIR EN BAJAS	
	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR
COMODATO - DE SENADO - EQUIPO						
EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	11	\$ 56.935.395,36	2	\$ 2.229.868,00		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	640	\$ 1.528.287.848,26	120	\$ 504.767.321,00		
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	382	\$ 438.472.126,33	6	\$ 5.334.455,75		
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	6	\$ 2.771.899,00				
EQUIPO DE URGENCIAS	1	\$ 519.680,00				
EQUIPOS DE CENTROS DE CONTROL	9	\$ 5.628.854,00				
LICENCIAS	17	\$ 507.894.917,02	1	\$ 1.183.200,00		
MÍNIMA CUANTÍA INFERIOR A 0.5 SMMLV					491	\$ 70.650.637,11
MUEBLES Y ENSERES	68	\$ 15.285.770,00	62	\$ 13.305.200,00		
SOFTWARE	16	\$ 16.272.499,32				
TERRESTRE - EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN	45	\$ 6.767.309.813,60				
TOTAL GENERAL	1195	\$ 9.339.378.802,89	191	\$ 526.820.044,75	491	\$ 70.650.637,11

CORRECCION ACTA 35

DETALLE	CANTIDAD	VALOR
INFORMACION CONTABLE ACTA 35	1.195	\$ 9.339.378.802.89
MENOS: Bienes baja 33 2014	(191)	(\$ 526.820.044.75)
MAS: Bienes mínima cuantía	491	\$ 70.650.637.11.
TOTAL	1.495	\$ 8.883.209.395.25

Apoyaron en la información:
Luz Amparo Vallejo, Jefe División de Servicios
Nidia Percipiano Vanegas, Jefe de Almacén.

Dr. Alesaed Cossío Contreras
Jefe División Planeación y sistemas

Dr. Pedro Nel López Durango
Asesor División financiera y Presupuesto

Dr. Carlos Alberto Castillo Escobar
Coordinador Control Interno