



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

AUDITORIA NO: 4

PROCESO O ÁREA AUDITADA: Gestión Administrativa – Subproceso Almacén e Inventarios.

FECHA EJECUCIÓN DE AUDITORIA: Agosto 29 a septiembre 8 de 2023

RESPONSABLE DEL PROCESO: Subdirector Administrativo y Financiero – Profesional contratista asignado al subproceso de almacén e inventarios.

FECHA DEL INFORME: septiembre 13 de 2023

1- ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

Objetivo:

- Verificar el manejo, control y administración de los bienes a cargo del subproceso de gestión de almacén e Inventarios; así como, el cumplimiento de la normatividad vigente del mismo.

Objetivos Específicos:

- Revisar y verificar el inventario de activos fijos (devolutivos y de consumo), con el fin de determinar su existencia y el estado de cada uno de los bienes.
- Verificar que los inventarios estén valorados, de acuerdo a los principios básicos de la contabilidad.
- Verificar que los inventarios estén protegidos contra el deterioro físico y se encuentren bajo llave.

Alcance:

- Revisión de inventario de activos fijos (devolutivos y de consumo) y de los hechos económicos de competencia del subproceso de almacén e inventarios, desde el primero de enero y hasta el 30 de agosto de 2023.

Metodología utilizada:

- Las pruebas de auditoría irán enfocadas en verificar el cumplimiento normativo de los criterios anteriormente descritos, así como de aquellos que surjan a medida que avance la ejecución de la auditoría. Se aplicarán las siguientes técnicas y metodología: Revisión general a procedimientos vigentes; entrevistas presenciales; observación directa; revisión documental; identificación y valoración de riesgos y controles clave del subproceso; solicitud de información adicional, requerida dentro del análisis del proceso y toma física de inventarios.

2- DESARROLLO DE LA AUDITORÍA INTERNA

a- REVISIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN QUE SOPORTA EL SUBPROCESO DE ALMACÉN E INVENTARIOS. PROCEDIMIENTOS, MANUALES Y FORMATOS

Cuenta la entidad con el procedimiento P-02GA de fecha 14-06-2021 V-02, cuya última razón de cambio en por actualización de logo institucional y presentación del documento. En el se detallan las actividades y se describen los pasos a realizar para ejecutar el procedimiento.

También se soportan las actuaciones del proceso en el Manual para la Administración de los Activos Fijos, documento M-02AD versión 02, del año 2014.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

Hallazgo No.1 Desactualización de procedimiento y manual que soporta el subproceso de almacén e inventario: Confrontando la entrevista inicial con la contratista responsable del subproceso de almacén e inventarios, algunas de las actividades que relaciona no coinciden con el documento P-02GA de fecha 14-06-2021 V-02 y con el M-02AD versión 02, que soporta su procedimiento. Se evidencia la falta de descripción y detalle en las actividades, de los riesgos y los controles en el subproceso. Es necesario su revisión y actualización dentro del sistema de gestión de calidad.

Por otro lado, en la medida que se avanzaba en el proceso de auditoria confrontando los soportes de los registros con los controles establecidos por los responsables del subproceso, se pudo observar que los formatos de control contemplan los encabezados y pie de páginas vigentes, con la imagen institucional de la entidad. Los formatos revisados son.

- Acta de entrega R-03GF V-1
- Solicitud de activos fijos devolutivos para eventos IMRD R-02-ABS V-1
- Control de préstamo inventario R-02-AD V-3
- Registro de entrega de bienes e información R-02-AD Versión 2
- Formato de exoneración de responsabilidad extracontractual

b- INGRESO Y SALIDA DE BIENES DE CONSUMO Y ACTIVOS FIJOS DEVOLUTIVOS

Los bienes de consumo son objetos producidos con el fin de ser utilizado para satisfacer necesidades y que se consume con su primer uso o en un periodo razonable de tiempo.

Los bienes devolutivos son aquellos que no se consumen con el primer uso, perduran en el tiempo y se deprecian. Su rotación no es constante, solo en el caso de una nueva asignación o compra de bien y su respectiva asignación.

La asignación y registro de los bienes y activos se realizan a través del módulo visual TNS almacén, al cual tienen usuario y contraseña la responsable contratista designada en almacén e inventarios y la contratista contadora de presupuesto.

Se encontraron los siguientes comprobantes de entrada de elementos a almacén con corte al mes de agosto de 2023:

No.	Fecha CE	Valor comprobante de entrada	Descripción CE	Valor del contrato	Proveedor	No. Contrato	Descripción
001	8-feb-2023	\$30.822.642,30	Implementos de aseo y cafetería	\$30.905.942	Variedades y suministros JR	CMC-001-2023	Suministro de útiles de aseo y cafetería para las diferentes dependencias y escenarios deportivos del IMRD
002	13-feb-2023	\$24.334.015,00	Implementos de construcción, herramientas	\$24.501.567	Centro de la construcción C&C SAS	CMC-003-2023	Adquisición de maquinaria y herramientas para la construcción para el área de infraestructura del IMRD
003	1-mar-2023	\$142.070.488,50	Implementos de aseo y cafetería, implementos deportivos	\$299.800.000	Sociedad de comercialización	SAMC-001-2023	Apoyo logístico y organizativo para el desarrollo de juegos intercorregimientos y batalla de Cúcuta
004	3-mar-2023	\$5.664.162,00	Implementos de construcción	\$5.498.433	Centro de la construcción C&C SAS	CMC-003-2023 Adición	Adquisición de maquinaria y herramientas para la construcción para el área de infraestructura del IMRD
005	21-mar-2023	\$35.940.000,00	Implementos deportivos	\$299.800.000	Sociedad de comercialización	SAMC-001-2023	Apoyo logístico y organizativo para el desarrollo de juegos intercorregimientos y batalla de Cúcuta



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

006	17-mar-2023	\$181.589.363,97	Implementos deportivos	\$320.000.000	Fundación unidos hacia un mejor destino	SASI-001-2023	Suministro de implementación deportiva
007	24-mar-2023	\$9.769.596,08	Implementos eléctricos, implementos de construcción	\$27.662.973	Empresa de planes y servicios de Colombia	CMC-004-2023	Suministro de materiales de construcción para las adecuaciones de escenarios recreodeportivos
008	13-abr-2023	\$115.201.097,21	Implementos deportivos	\$320.000.000	Fundación unidos hacia un mejor destino	SASI-001-2023	Suministro de implementación deportiva
009	14-abr-2023	\$40.717.582,00	Implementos deportivos	\$148.690.711	Logística empresariales 2586	SAMC-002-2023	Desarrollar actividades operativas para el evento deportivo festival sin límites 2023
0010	27-abr-2023	\$22.375.000,00	Implementos de aseo y cafetería, implementos deportivos	\$299.800.000 \$28.500.000 \$5.248.000	Sociedad de comercialización	SAMC-001-2023	Apoyo logístico y organizativo para el desarrollo de juegos intercorregimientos y batalla de Cúcuta
0011	28-abr-2023	\$9.005.500,00	Implementos de aseo y cafetería, implementos deportivos	\$29.984.500	Mundo gastronómico de la perla	CMC-008-2023	Desarrollar actividades de apoyo organizacional y logístico para la realización de actividades recreodeportivas del día del niño
0012	5-may-2023	\$24.940.000,00	Implementos deportivos	\$148.690.711	Logística empresariales 2586	SAMC-002-2023	Desarrollar actividades operativas para el evento deportivo festival sin límites 2023
0013	15-may-2023	\$16.158.130,00	Implementos de aseo y cafetería	\$148.690.711	Logística empresariales 2586	SAMC-002-2023	Desarrollar actividades operativas para el evento deportivo festival sin límites 2023
0014	23-may-2023	\$17.893.377,16	Implementos eléctricos, implementos de construcción	\$27.662.973	Empresa de planes y servicios de Colombia	CMC-004-2023	Suministro de materiales de construcción para las adecuaciones de escenarios recreodeportivos
0015	24-may-2023	\$32.000.000,00	Papelería, equipos de oficina menor cuantía	\$32.000.000	Variedades y suministros JV	CMC-007-2023	Suministro de elementos de papelería y escritorio para las oficinas del IMRD
0016	26-may-2023	\$23.191.418,79	Implementos deportivos	\$320.000.000	Fundación unidos hacia un mejor destino	SASI-001-2023	Suministro de implementación deportiva
0017	8-jun-2023	\$21.870.000,00	Implementos deportivos	\$148.690.711	Logística empresariales 2586	SAMC-002-2023	Desarrollar actividades operativas para el evento deportivo festival sin límites 2023
0018	11-jul-2023	\$30.537.330,00	Implementos de aseo y cafetería, implementos deportivos	\$176.970.634	Sociedad de comercialización	SAMC-007-2023	Servicio apoyo logístico y organización olimpiadas adulto mayor
0019	14-jul-2023	\$274.773.957,69	Implementos de aseo y cafetería, implementos deportivos, implementos de construcción	\$390.360.700	Corprodinco	LP-003-2023	Apoyo logístico para la realización del campeonato de futbol Interbarrios 2023
0020	29-jul-2023	\$3.336.766,40	Implementos de aseo y cafetería, implementos deportivos	\$176.970.634	Sociedad de comercialización	SAMC-007-2023	Servicio apoyo logístico y organización olimpiadas adulto mayor
0021	2-ago-2023	\$2.555.000,00	implementos deportivos	\$390.360.700	Corprodinco	LP-003-2023	Apoyo logístico para la realización del campeonato de futbol Interbarrios 2023
0022	18-ago-2023	\$111.865.765,98	Implementos de construcción	\$299.977.893	Industrias metálica Rodríguez II	SASI-003-2023	Adquisición de mobiliario urbano y accesorios para espacios públicos
0023	29-ago-2023	\$15.841.300	Equipos de computación, depreciación de equipos de oficina	\$15.841.300 \$5.158.700	Sociedad de comercialización	CMC-011-2023	Adquisición de aires acondicionados y equipos de cómputo
0024	30-ago-2023	\$684.300,00	Implementos de aseo y cafetería, papelería, implementos eléctricos, implementos de construcción				Por caja menor

De la verificación realizada a las entradas de elementos de almacén, se encontraron todos los registros de ingresos realizados con el detalle de la compra efectuada según los elementos descritos, con número del respectivo contrato y proveedor.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

Así mismo se pudo constatar que las cuentas contables afectadas en los comprobantes de entrada provienen directamente de la parametrización realizada de los códigos usados desde el TNS módulo almacén al momento del ingreso de los artículos y bienes.

Por otro lado, con corte al 30 de agosto de 2023 se han elaborado 307 comprobantes de salida de elementos de almacén, los cuales se encuentran debidamente organizados y firmados cronológicamente en cada una de las carpetas que soportan los informes de saldos mensuales elaborados por la responsable del subproceso de almacén e inventarios.

c- VERIFICACIÓN Y CONTEO FÍSICO DE INVENTARIO DE BIENES DE CONSUMO Y DE ACTIVOS FIJOS DEVOLUTIVOS

Para realizar la ejecución de la verificación de los inventarios a cargo de las diferentes dependencias de la entidad, se generaron las respectivas impresiones desde el sistema de información del programa TNS, como criterio y fuente de verificación precisa y consistente.

Posterior el equipo de auditoría realizó visitas a cada una de las bodegas, en las cuales se encuentran almacenados los bienes al servicio del Instituto y realizó recorrido y verificación en cada dependencia para contrastar la existencia física de los mismos, a través del conteo físico de cada uno de ellos. Igualmente, las visitas en sitio permitieron observar y determinar la seguridad y adecuación de los espacios dispuestos de bodega, así como la conservación de los bienes en servicio.

Para la verificación y conteo físico de inventario no se utilizó técnicas de muestreo, ya que se auditaron los inventarios registrados. El único escenario al que no se tuvo acceso por encontrarse en obras de adecuación y sobre el cual se tiene restringido el ingreso es el Coliseo Eustorgio Colmenares.

ELEMENTOS O BIENES DE CONSUMO

El inventario de elementos de consumo, está conformado principalmente por elementos de papelería, aseo, materiales para labores de construcción y eléctricos, implementos deportivos y material médico.

A continuación, se detallan cada una de las bodegas de elementos de consumo codificadas en el sistema y sobre las cuales se realizó verificación y conteo de elementos relacionados en los reportes al 30-agosto-2023, con las observaciones del equipo auditor

Bodega No.	Dependencia	Fecha del reporte inventario	Observaciones
00	Bodega principal estadio occidental	29/08/2023	Espacio asignado en el Estadio General Santander. No se encontraron en el conteo físico los siguientes elementos:
			A0010 Esponjas verdes - 4 unidades \$1,400
			P0141 Legajos de cuatro aletas - carpeta - 1 unidad \$10,202,05
			P0235 Clip tipo pinza largo - 1 Caja \$15,000
			P0247 Cajas de cartón para archivo No.12 reglamentaria - 11 cajas \$110,000
			P0255 Lápiz color negro - 2 unidades \$1,333,32
			P0256 Tabla planillero con gancho - 1 unidad \$4,500



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

01	Bodega oficina IMRD	29/08/2023	<p>No se presentaron novedades frente al conteo físico. Es una bodega alterna para elementos de papelería ubicada en la sede administrativa del Patinódromo Teóduo Gélvéz Albarracín.</p>
02	Bodega estadio construcción	29/08/2023	<p>No se encontraron en el conteo físico los siguientes elementos:</p> <p>MC0439 Fleje 3/8 0.12*0.12 CM - 1 unidad \$1,300</p> <p>MC0440 Fleje 3/8 0.07*0.15 CM - 50 unidades \$60,250</p> <p>MC0440 Fleje 3/8 0.07*0.25 CM - 32 unidades \$51,616</p> <p>Este espacio está ubicado en la zona norte del estadio general santander. Sólo se almacenan elementos utilizados en las adecuaciones locativas realizadas por el IMRD</p>
03	Bodega centenario	30/08/2023	<p>Esta bodega está ubicada en el Estadio Centenario de Atletismo -Cúcuta 75 en Atalaya</p> <p>En el inventario se registra el siguiente elemento:ME0399 Tubo PVC SCH-40 de ¾ Unidad: 4 Estos tubos se encuentran físicamente en la bodega 002 de Estadio General Santander – bodega de construcción. Importante realizar el traslado de bodega.</p> <p>Por otro lado, se observa en el listado que genera el software TNS -Inventario a una fecha por código contable bodega 03- Bodega Centenario, una relación de elementos sin cantidad, sin costo, y con un detalle parcial en valores negativos que deben ser revisados por la contadora de la entidad y verificar si afecta la contabilidad de los elementos.</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

<p>04</p>	<p>Bodega estadio aseo</p>	<p>29/08/2023</p>	<p>Espacio asignado en el Estadio General Santander para almacenar los elementos de aseo y limpieza.</p> <p>No se encontró en el conteo físico el siguiente elemento:</p> <p>A0004 Cloro blanqueador- 1 unidad \$9,282</p>
<p>05</p>	<p>Bodega malecón</p>	<p>31/08/2023</p>	<p>Esta bodega está ubicada en el segundo piso del Patinódromo Enrique Lara. Aquí se almacenan los elementos y artículos deportivos con destino a las EFD.</p> <p>No se presentaron novedades frente al conteo físico.</p>
<p>06</p>	<p>Parque Playa y obras</p>	<p>30/08/2023</p>	<p>Se observa en el listado que genera el software TNS -Inventario a una fecha por código contable bodega 06- Parque playa y obras, una relación de elementos sin cantidad, sin costo, y con un detalle parcial en valores que deben ser revisados por la contadora de la entidad y verificar la contabilización de estos elementos.</p>
<p>07</p>	<p>Obras IMRD</p>	<p>30/08/2023</p>	<p>No se presentó novedad en el conteo físico de los elementos.</p> <p>Físicamente se encuentran en el mismo espacio asignado para la bodega 02, en la zona norte del estadio general santander donde se almacenan elementos utilizados en las adecuaciones locativas realizadas por el IMRD.</p>



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

Los elementos que no se encontraron en el conteo físico y que se detalla en cada una de las bodegas relacionadas, fueron suministrados por la almacenista con formatos de entrega manuales, puesto que coincidió la solicitud de entrega en el momento de programar la auditoria y el conteo físico de las bodegas, por lo que ya se habían descargado los reportes directos del sistema.

Se realizó conteo y verificación física al 100% de los elementos y materiales de consumo, de las siete (7) bodegas registradas y parametrizadas desde el software TNS, tal como se detalló en la descripción anterior. Se observa un trabajo desde la responsable (contratista) del subproceso y personal de apoyo (contratista) del control sobre la mercancía bajo su custodia.

Oportunidad de mejora No.1. Al verificar los elementos de consumo, se lograron identificar algunos casos en los cuales la unidad de medida del registro documental no coincidía con la física del conteo, por lo que se recomienda revisar y parametrizar la unidad correspondiente al elemento en bodega. Así como también no se especifica con mejor detalle el elemento, pudiéndose hacerlo y llevar mejor el control (ejemplo en rodamientos)

Bodega 05

PRINCIPAL	Bodega:	05 - BODEGA MALECON	Tip
	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD
	TARRO DE PELOTAS DE TENNIS DE CAMPO	UNIDAD	10.00
	RAQUETA DE TENIS DE MESA	UNIDAD	12.00
	TABLEROS DE AJEDREZ CON PIEZAS	UNIDAD	3.00
	GUANTE BOXEO PROFESIONAL	UNIDAD	1.00

ESCOPIÓN

Bodega 02

MC0124	HEMBRA PRESION 1 1/4 PVC	UNIDAD	2.00
MC0129	PUNTILLAS DE 2 1/2	CAJA	11.00
MC0135	PUNTILLA DE 3	UNIDAD	1.00

ME0217	RODAMIENTO PARA MOTOBOMBA	UNIDAD	6.00	✓	6	Deben estar
ME0218	RODAMIENTOS PARA MOTOBOMBA	UNIDAD	6.00	✓	6	Deben estar
ME0219	EMPAQUETADURA BOMBA	UNIDAD	5.00	✓	5	
ME0220	SELLO MECANICO 1 1/4	UNIDAD	5.00	✓	5	
ME0223	NIPLE GALVANIZADO 1 1/4	METROS	5.00	✓	5	030 están mis...

Observaciones sobre el inventario de elementos de consumo:

1-Verificados cada uno de los elementos que se encuentran en bodega y confrontados con la relación de inventario a una fecha por código contable suministrada por la líder del subproceso de almacén e inventarios, se pudo evidenciar que lo registrado en el sistema de información TNS está conforme y de acuerdo al conteo físico de existencias disponibles.

2-Algunos ítems se registran de manera general y no se detalla de manera específica la unidad de medida de acuerdo a su presentación física en bodega, por lo que se recomienda y sugiere ajustar en el sistema TNS este aspecto, de manera que coincidan las unidades de medida con las presentaciones de los elementos que se adquieren y suministran en el Instituto, como se describe en la oportunidad de mejora No.1



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

3-Se encontraron elementos de papelería y oficina que no presentan ninguna utilidad para el desarrollo de las labores administrativas y misionales del Instituto, por cuanto están relacionados con equipos que ya no están al servicio de la entidad. Estos elementos son: cds regrabables, Cd DVD, ganchos para encuadernar, fechadores, ganchos de cosedora industrial. Se recomienda revisar esta situación por su obsolescencia y no aplicación, para ser retirados del sistema según procedimiento respectivo.

La oficina de control interno conmina al personal que lidera el subproceso de almacén e inventarios a realizar la disposición ambiental de tóner usados, envases de tintas de impresoras, cajas de cartón y elementos plásticos y replicar entre los grupos de trabajo el manejo adecuado de estos elementos cuando se disponen para su eliminación final.

Por lo anterior, se observa que existe un adecuado manejo y control de las bodegas de elementos de consumo, lo que genera un bajo riesgo por posible pérdida de los bienes a cargo.

ACTIVOS FIJOS DEVOLUTIVOS

Los movimientos y registros de activos fijos devolutivos se realizan desde el Módulo visual TNS Activos Fijos. El último ejercicio de confrontación de inventario general de bienes devolutivos de todas las dependencias del IMRD se realizó en marzo del 2023.

Durante la presente auditoría se realizó visita de verificación y conteo de bienes en cada uno de los espacios asignados para bodega, ubicados en las instalaciones del Estadio General Santander, Patinódromo Teódulo Gélviz Albarracín (donde funcionan las dependencias administrativas del IMRD), Estadio Centenario de Atletismo Cúcuta 75, Patinódromo Enrique Lara y Parque Playa. Al único espacio donde no se tuvo acceso para verificación de inventario fue el Coliseo Eustorgio Colmenares, por cuanto se tiene limitado y restringido el ingreso por encontrarse en arreglos y adecuaciones locativas el escenario deportivo.

A continuación, se detallan cada uno de las dependencias con inventarios de activos fijos devolutivos asignados por servicio/centro, teniendo en cuenta los reportes descargados desde el software contable que apoya el subproceso:

Bodega	Detalle
0001 almacén principal	Sin faltantes de inventarios OBSERVACIÓN. Se observó a la fecha del conteo físico de las bodegas, que aún no se habían descargado del sistema los activos que por su estado de obsolescencia e inservilidad, se dieron de baja según resolución 0154 del 24-agosto-2024. Es por esto que se cruzó el reporte INVENTARIO DE BIENES POR SERVICIO/CENTRO Bodega 0001 Almacén Principal con el reporte COMPROBANTE DE SALIDA DE BAJA No.164 del 14-agosto-2023 para determinar y corroborar los bienes que no se encontraron físicamente en la bodega inspeccionaba y que, sin embargo, se ubicaron en otro espacio físico alternativo dentro del proceso de baja de bienes para el trámite correspondiente que se encuentra en proceso.
0002 Estadio General Santander	Sin faltantes de inventarios
0003 mantenimiento oficinas cafetería IMRD	Sin faltantes de inventarios
0004 talento Humano	Sin faltantes de inventarios Existen unos elementos que considera la persona a cargo deben darse de baja: 01.1675.034 aire minisplit 18.000 BTU Panasonic



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

	08.1675.039 Compresor de aire Panasonic Incorporar nuevo aire marca mabe entregado al área a finales del mes de agosto.
0005 área de deportes	Sin faltantes de inventarios. Existen unos elementos que considera la persona a cargo deben darse de baja: 11.1673.308 Equipo computador completo marca Compumax -Lg 11.1673.306 Equipo computador completo marca Compumax -Lg
0006 ingeniería	Sin faltantes de inventarios. Existe un elemento que considera la persona a cargo debe darse de baja: 11.1673.264 Monito Led marca LG
0007 recepción	Sin faltantes de inventarios.
0008 tesorería contador auxiliar	Sin faltantes de inventarios.
0009 oficina dirección secretaria	Sin faltantes de inventarios.
0010 tesorería presupuesto	Sin faltantes de inventarios.
0011 administrativo almacenista	Sin faltantes de inventarios.
0012 archivo IMRD	Sin faltantes de inventarios. Existen unos elementos que considera la persona a cargo deben darse de baja: 03.1675.022 aire acondicionado 09.1675.022 aire acondicionado 18000BTU 11.1670.137 perforadora industrial 09.1670.013 Perforadora metálica 09.1676.521 sacapunta eléctrico]
0013 espectáculos públicos	Sin faltantes de inventarios. Existe elemento que considera la persona a cargo debe darse de baja: 11.1670.127 Sello de tinta.
0014 Comodato activos fijos	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0015 bodega logística eventos	Sin faltantes de inventarios. Se debe realizar el traslado de elementos que están ubicados en la bodega de parque playa, para depurar la información de la bodega 0015.
0016 departamento de electricidad y cámaras	En el estadio general Santander hay 8 subestaciones: 4 subestaciones de las torres de lámparas y 4 subestaciones de consumo internas. En la subestación de la torre No.3 se reportan las siguientes novedades: En la hoja de inventario: un (1) gabinete celda subestación-3. Se verifica en sitio 3 gabinetes de este tipo. No están documentados 2 gabinetes. En la hoja de inventario: un (1) contactor subestación3. Se verifica en sitio 5 contactores de este tipo. No están documentados 4 gabinetes. Se recomienda relacionar y detallar en formato anexo la conformación de cada subestación interna y de los tableros de servicio ubicados en el estadio general Santander
0017 oficina de coordinación de deportes	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0018 auxiliar adtvo de financiera	Sin faltantes de inventarios. Existen unos elementos que considera la persona a cargo deben darse de baja: 11.1670.106 Calculadora 12 dígitos 11.1673.310 Impresora multifuncional HP Pro 8620 02.1673.069 Parlantes
0019 oficina de contratación	Sin faltantes de inventarios.
0020 área de deportes secretaria	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

0021 oficina de prensa IMRD	Sin faltantes de inventarios.
0022 parque playa	Sin faltantes de inventarios.
0023 materiales para la construcción	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0024 auxiliar de archivo 2	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0025 camerino imrd	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0026 dirección IMRD	Sin faltantes de inventarios. Se recomienda hacer traslado de inventario del siguiente elemento: 11.1673.337 Computador todo en uno pantalla de 22
0027 servicios generales	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0028 auxiliar administrativo	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0029 departamento de sistemas	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0030 subdirector Administrativo y Financiero	Sin faltantes de inventarios.
0031 bodega 01 IMRD	Sin faltantes de inventarios
0032 control interno	Sin faltantes de inventarios
0033 auditoria de estampillas	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0034 ingeniería cuadrilla	Sin faltantes de inventarios.
0035 administración estadio, plaza y toto	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0036 coliseo Eustorgio Colmenares	No se tuvo acceso al escenario, por lo que no se pudo realizar verificación de inventario asignado
0037 área de sistemas	Sin faltantes de inventarios
0038 vigilancia del estadio y plaza de bandera	<p>No se verifica en el conteo físico la existencia del siguiente elemento 03.1675.021 Aire acondicionado Marca LG Gold tipo ventana ubicado en la tribuna oriental del estadio. Estado del bien: En mal estado y sin funcionar según reporta la encargada de inventarios Este elemento está al servicio de la oficina de la asociación de locutores de Norte de Santander. Informa el vigilante que es una oficina poco utilizada y de la cual no se tienen llaves de ingreso. Se observa en el recorrido el faltante del aire tipo ventana, por la parte de atrás de la mencionada oficina.</p> <p>Por otro lado, el carro césped color rojo relacionado en anexo a este inventario fue llevado a revisión y diagnóstico, por lo que no se pudo verificar su existencia. Video bean Epson está en revisión porque se encuentra dañado, lo tiene el subdirector administrativo y financiero.</p>
0039 Eustorgio Colmenares	No se tuvo acceso al escenario, por lo que no se pudo realizar verificación de inventario asignado
0040 coordinadores IMRD	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0041 coordinador adulto mayor	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0042 coordinador supérate	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0043 licenciado en cultura	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0044 jurídicos II	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0045 auxiliar recurso humano	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0046 oficina juegos nacionales	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

0047 archivo área administrativa	Sin faltantes de inventarios. Existen unos elementos que considera la persona a cargo deben darse de baja: 04.1675.026 aire minisplit marca Panasonic 06.1675.042 compresor aire marca Panasonic Por otro lado, se recomienda hacer traslado de inventarios en el sistema de equipos de cómputo y escáner que ya no están en servicio de archivo, y vienen siendo utilizados por otras dependencias: 11.1673.301 computador todo en uno 11.1673.239 CPU compumax 11.1673.323 Escáner a color dúplex X2-HJ038035 11.1673.298 Escáner workforce-DS-510 11.1673.322 Escáner workforce
0048 auxiliar administrativo	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0049 oficina oriental	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0050 oficina de clubes deportivos	Sin faltantes de inventarios. Existe elemento que considera la persona a cargo debe darse de baja: 11.1673.294 impresora multifuncional L555
0051camerino	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0052 almacenista de implementos	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0053 patinódromo de ruta	Sin faltantes de inventarios Existe elemento que considera la persona a cargo debe darse de baja: 11.1673.304 ^a Monitor Led marca MKLED
0054 IMRD almacén	Esta codificación ya no está en uso. Se verifica en el sistema TNS y no hay inventarios a cargo
0055 patinódromo de pista	Sin faltantes de inventarios Existe elemento que considera la persona a cargo debe darse de baja: 11.1671.338 Silla prisma tapizada en paño color negro
0056 Indenorte Oficina Sur	Sin faltantes de inventarios.
0057 estadio centenario	Sin faltantes de inventarios.

Hallazgo No.2 Elemento faltante en conteo físico en bodega 0038 Bien: 03.1675.021 Aire acondicionado Marca LG Gold tipo ventana

Luego de la verificación y confrontación física de los bienes, se observa como faltante el siguiente bien

Bodega No.0038 Nombre de la bodega: Vigilancia del estadio y plaza de bandera:
Elemento faltante en conteo físico: 03.1675.021 Aire acondicionado Marca LG Gold tipo ventana ubicado en la tribuna oriental del estadio. Estado del bien: En mal estado y sin funcionar según reporta la encargada de inventarios
Este elemento se encuentra ubicado en la oficina de la asociación de locutores de Norte de Santander. Informa el vigilante que es una oficina poco utilizada y de la cual no se tienen llaves de ingreso. Se observa en el recorrido el faltante del aire tipo ventana, por la parte de atrás de la mencionada oficina.
Se debe hacer el reporte por escrito a la empresa de vigilancia quien tiene a cargo esta bodega, y adelantar el proceso respectivo para ubicar el elemento aire acondicionado faltante.

Observaciones sobre el inventario de activos fijos devolutivos

1-Cada uno de estos inventarios fueron revisados y verificados en el desarrollo de la presente auditoría con las personas que tienen asignados estos bienes por escrito mediante los reportes que genera el programa TNS. El recorrido y visita de cada cuentahabiente estuvo acompañado por el equipo auditor junto con la líder y apoyo del subproceso de almacén e inventario. Se pudo identificar que cada funcionario tiene conocimiento de la relación de activos que tiene a cargo, y vela por su correcta utilización, uso y ubicación.

2-Se pudo verificar que las bodegas de activos fijos se encuentran bajo llave y manejadas por las personas



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

responsables de la mismas. Los espacios de almacenamiento asignados dentro del Estadio General Santander, Patinódromos Enrique Lara y Teódulo Gévez, Parque Playa cuentan con servicios de vigilancia, que registran y controlan las entradas y salidas de bienes mediante las minutas de control que deben diligenciar por su oficio.

3- Se evidencian los controles en las solicitudes de préstamo y salidas de bienes de uso devolutivo como carpas, sonido, tarimas, balones, juegos, implementos deportivos que se utilizan para masificar los programas de recreación y deportes, con ocasión de las ciclovías, ciclopaseos, actividades con escuelas de formación, festivales y olimpiadas programadas desde la subdirección de recreación y deporte. Se lleva un formato de control de préstamo donde se establece el tiempo, lugar y justificación de la solicitud, como también el estado cuando se devuelve el bien a la bodega del almacén.

Oportunidad de mejora No.2 Se deben realizar los traslados de bienes devolutivos a las dependencias donde están siendo utilizados estos elementos. Esta situación se hace evidente con equipos de cómputo que han sido movidos y asignados temporalmente y que a la final permanecen en sus nuevas áreas de trabajo y no se actualiza el inventario de la bodega en el sistema, haciendo que una persona que no hace uso del bien, siga respondiendo por un equipo que hace meses está en otra área de trabajo.

Oportunidad de mejora No.3 Revisar los bienes reportados como dañados, obsoletos e inservibles para ser valorados e identificar situaciones de mantenimientos o procesos de baja de inventarios.

Oportunidad de mejora No.4 Inventario entregado por Coldeportes en el desarrollo de los juegos nacionales del año 2012. Es importante que a través de acta se descargue el control por parte del IMRD de implementos deportivos entregados hace 11 años a las diferentes ligas deportivas que realizan sus entrenamientos en escenarios deportivos a cargo del instituto, y sobre el cual la responsable de almacén e inventarios verifica su existencia y controla su utilización. Se sugiere revisar esta situación por cuanto en la mayoría de los casos estos elementos ya no están siendo utilizados por su vida útil y porque están a cargo de las ligas directamente.

Oportunidad de mejora No.5 En necesario realizar la recarga de los equipos extintores ubicados en los diferentes escenarios a cargo del IMRD, los cuales se encuentran vencidos; incluso tener presente para los próximos procesos de adquisición reemplazar algunos por extintores tipo C02.

d. CONCILIACIÓN ENTRE ALMACÉN Y CONTABILIDAD

Se toman las medidas y prevenciones del caso para garantizar que los inventarios al servicio del IMRD correspondan a la realidad contable del momento, contando con los soportes documentales que dan claridad de los movimientos efectuados en el periodo revisado.

Para esto mensualmente se realiza conciliación entre el módulo de contabilidad y de activo. La última comparación que se encuentra es realizada a corte del mes de agosto de 2023, y se evidencia que coinciden los resultados reflejados de almacén con la contabilidad de la entidad.

Por lo anterior se concluye que

- Los inventarios están valorados, de acuerdo a los principios básicos de la contabilidad
- Los activos se encuentran registrados de acuerdo a los principios contables vigentes
- La líder del subproceso de almacén e inventarios, hace seguimiento periódico que se evidencia en los reportes e informes mensuales que genera para su autocontrol, los cuales son cruzados y revisados por el subdirector administrativo y financiero y por la contadora del Instituto.
- Los inventarios se registran contablemente a través del software TNS, lo cual permite su



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

clasificación correcta, su control y acceso a información real, oportuna y confiable.

- Se realiza la conciliación mensual de inventarios y contabilidad, con el fin de que esta información se compare y se confirme con los saldos contables contenidos en los libros auxiliares de la contabilidad del instituto.

e. PROCESOS DE BAJA DE BIENES

El IMRD a través de la resolución 092 de 2016, tiene establecido el procedimiento para dar de baja los bienes muebles de propiedad del instituto, que por su desgaste, deterioro u obsolescencia ya no están prestando ningún servicio.

El último proceso de baja finalizado en su totalidad inició en el año 2021 a través de la resolución 0223 del 20-diciembre-2021 que ordenó la baja definitiva de bienes y dispuso su destinación a través de la empresa Veolia quien con comunicación del 11 de abril de 2022 informa sobre su tratamiento final.

Actualmente está finalizando un proceso de baja, el cual, a través de la resolución 0154 del 24 de agosto de 2023 dispuso la baja definitiva de los inventarios de los activos fijos devolutivos que presentaban un estado de obsolescencia e inservilidad por valor acumulado depreciado de \$10.973.354,72. La última actuación encontrada por el equipo auditor es la comunicación del 4 de septiembre pasado, donde el Subdirector Administrativo y Financiero solicita cotización a la empresa Veolia Aseo Cúcuta SA ESP para el destinación final de los activos fijos.

f. SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO

El subproceso de almacén e inventarios no tiene planes de mejoramiento vigentes

g. REVISIÓN DE RIESGOS ASOCIADOS AL SUBPROCESO DE ALMACÉN E INVENTARIOS

En cuanto al mapa de riesgos año 2023V-2, se encuentra identificado un (1) riesgo asociado, el cual se detalla a continuación:

Descripción del riesgo	Clasificación	Controles	Acciones
Probabilidad que se pierdan los elementos de la entidad tanto de uso administrativo como operativo	Gestión	Accesos restringidos a los inventarios, control de préstamo y devoluciones. Auditoria de control interno	Con el ejercicio de auditoría se evidencia que los controles administrativos establecidos por los responsables del subproceso de almacén e inventarios existen y funcionan para evitar la pérdida de elementos. Existen controles en las solicitudes de entrega y recibo de bienes, con sus respectivos. Se realiza conteo y verificación física de inventarios dos veces en el año para tener actualizada la información de los bienes. No obstante, se evidenció en el recorrido del conteo físico el faltante de un elemento aire acondicionado en una oficina dentro del Estadio General Santander. Por lo anterior se recomienda dar inicio a la gestión necesaria para ubicar el bien y reforzar los controles en materia de seguridad y apoyo por parte del servicio de vigilancia en dicho escenario recreodeportivo.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

FORTALEZAS DEL PROCESO

En el proceso de auditoría interna se identifican las siguientes fortalezas

Se evidencia el apoyo al proceso por parte del director y subdirectores, reflejado en la asignación de recursos, que le permiten dar cumplimiento a las funciones y obligaciones asignadas

Se encontró durante la ejecución de la auditoría en el equipo humano (contratistas) al frente del subproceso de Almacén e Inventarios receptibilidad y disposición a las observaciones y recomendaciones formuladas

Durante la vigencia se realizan los inventarios periódicos para el respectivo cruce de información con el área contable.

RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN

Culminar el proceso de baja en curso, en lo que hace referencia en retirar de las bodegas los bienes identificados y llevarlos a los espacios donde se dispone ambientalmente estos elementos, proceso que se hace a través de la empresa de servicios públicos de la ciudad.

Actualizar los procedimientos y manuales que soportan el subproceso de almacén e inventarios.

Realizar los traslados de bienes devolutivos en servicio en otras dependencias, distintas a las asignadas inicialmente.

Reportar elementos o bienes que necesiten revisión y reparación para su correcta utilización, para evitar el deterioro de los mismos.

Importante continuar aplicando controles y exigencias de solicitar paz y salvo de almacén a funcionarios y contratistas al momento del retiro de la entidad, con el objeto de garantizar que los bienes devolutivos sean reportados y entregados en su totalidad en condiciones favorables, al momento de estas novedades de personal.

Establecer entre los responsables del proceso de adquisición de bienes y servicios y el subproceso de almacén e inventarios una comunicación formal, que permita reportar oportunamente los procesos contractuales y condiciones de entrega de suministros y servicios entre ambas partes.

Las salidas de elementos de almacén debe realizarse mediante el registro inmediato en el software, evitando el uso de formatos manuales que pueden generar lapsos de tiempo para su ingreso, y por ende demora en la información real de existencias.

Tener muy presente las diferentes unidades de medida al momento de realizar los comprobantes de entradas de elementos al almacen, para que siempre coincidan con los bienes que se encuentran almacenados en las respectivas bodegas.

Realizar análisis históricos de compras, como insumo en fichas técnicas y apoyo a la formulación del plan anual de adquisición para la entidad.



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN

R-01EI

VERSION 1

Realizar depuración de códigos de bodegas que ya no se utilizan y de descripción de artículos con detalles similares, con el fin de facilitar su búsqueda o uso.

Solicitar capacitación en el software de almacén y activos fijos de manera permanente para el personal, a fin de mantener actualizados los conocimientos y mejorar el proceso.

Continuar manteniendo organizados los elementos de consumo en los estantes destinados para ello dentro de los depósitos o haciendo buen uso de los espacios con que se cuenta, de tal forma que sea de fácil ubicación y conteo en cualquier momento.

Trabajar de la mano con planeación, con el objetivo de actualizar manuales, elaborar guías o instructivos y ajustar formatos internos.

Se recomienda al personal de almacén e inventarios la utilización de elementos de protección personal para el desarrollo de sus funciones, al estar expuestos a manipulación de elementos de aseo, de materiales para la construcción, eléctricos, y sobre todo al ingreso de los depósitos o bodegas para evitar cualquier tipo de riesgo que afecta su salud.

Mantener los espacios ordenados, limpios, organizados. Solicitar periódicamente procesos de fumigación y mejoramiento en iluminación y acometidas eléctricas en las zonas de almacenamiento.

HALLAZGOS

Hallazgo No.1 - Desactualización de procedimiento y manual que soporta el subproceso de almacén e inventario

Hallazgo No.2 - Elemento faltante en conteo físico en bodega 0038 Bien: 03.1675.021 Aire acondicionado Marca LG Gold tipo ventana

CONCLUSIONES GENERALES

La Oficina de Control Interno concluye la auditoría al subproceso de almacén e inventarios presentando dos (2) hallazgos, sobre los cuales se solicita al subdirector administrativo y financiero junto con la líder del subproceso, proponer plan de mejoramiento y remitirlo dentro de los ocho (8) días siguientes al recibo del informe final de la presente auditoría.

Por otra lado, resalta el informe cinco (5) oportunidades de mejora que pueden observar para fortalecer las actividades y controles al proceso auditado.

EVA CAROLINA BAUTISTA PARRA

Asesora de Control Interno
IMRD Cúcuta