



MEMORANDO

10801



20200302162142841662

MEMORANDO

Marzo 02, 2020 16:21

Radicado 00-000662



MEDELLÍN,

PARA: JUAN DAVID PALACIO CARDONA  
Director

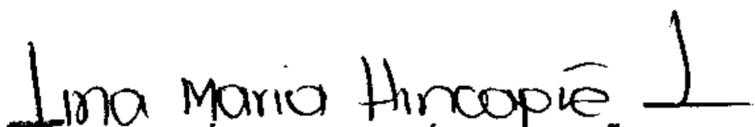
DE: LINA MARIA HINCAPIÉ LONDOÑO  
Jefe de Oficina Auditoría Interna

ASUNTO: Remisión de Informe

Cordial Saludo:

Para su conocimiento y fines pertinentes le remito el informe realizado de auditoría de Arqueo Tesorería e inventario de insumos del Parque de las Aguas.

Atentamente,

  
LINA MARÍA HINCAPIÉ LONDOÑO  
Jefe Oficina Auditoría Interna

Anexo: 3 folios

Carrera 53 No. 40A-31 | CP. 050015. Medellín, Antioquía, Colombia

Conmutador: [57.4] 385 6000 Ext. 127

NIT. 890.984.423.3



@areametropol  
www.metropol.gov.co





# INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha:  
(2015/01/05)

Auditoría N°		
Fecha		
Día	Mes	Año
29	01	2020

Informe Arqueo Tesorería e inventario de insumos Parque de las Aguas	
Representante de la Auditoria:	Lina María Hincapié Londoño
Auditor:	Mario Enrique Ortiz Moreno
Objetivo General	Verificar los controles en la administración de los recursos financieros en el Parque Metropolitano de las Aguas, mediante la realización de arqueo de valores y verificación de movimiento de kardex.
Objetivos Específicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar arqueo de caja en el Parque Metropolitano de las Aguas.</li> <li>Verificar mediante conteo físico el inventario de bienes de consumo de Almacén.</li> </ul>
Alcance:	Caja General y bodegas almacén Parque Metropolitano de las Aguas
Fecha de apertura:	29/01/2020
Fecha de cierre:	29/01/2020

## ASPECTOS GENERALES

### 1. INTRODUCCIÓN

La presente diligencia de arqueo de caja y verificación de inventarios en el Parque Metropolitano de las Aguas, es realizada por la Oficina de Auditoría Interna del Área Metropolitana del Valle de Aburrá en cumplimiento del rol de evaluación y seguimiento establecido en el Artículo 17 del Decreto 648 de 2017 y en aplicación de la séptima dimensión del Modelo de Planeación y Gestión MIPG.

El arqueo de caja y la verificación de kardex son herramientas de control interno que nos permiten analizar las transacciones del dinero en efectivo y administración de insumos durante un periodo de tiempo determinado, consiste en procedimientos con el propósito de mejorar las prácticas en la evaluación, la eficacia, la eficiencia y la efectividad del control interno en la Entidad.

Este informe se presenta conformr lo establecido en la ley 87 de 1993, sobre el control interno en las entidades públicas; la ley 734 de 2002 referente al código disciplinario, los formatos y procedimientos establecidos por Gestión de la Calidad en la Entidad, el MECI y las demás normas relacionadas con la responsabilidad y funciones de los servidores públicos.





## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha:  
(2015/01/05)

### ASPECTOS PRELIMINARES

#### A. Anotaciones Iniciales

El arqueo de caja y la verificación de inventarios se realizan mediante procedimientos relacionados con el control de valores en la Entidad. El procedimiento abarco el 100% del efectivo en caja y la totalidad de insumos en bodega de almacén.

- **Procedimiento:**

1. Arqueo de valores consistente en presenciar el conteo del efectivo realizado por el responsable de la administración señor Guillermo Cano Henao, y verificarlo con el respectivo movimiento de fondos.
2. Verificación de existencia de bienes de consumo, kardex de inventario módulo de compras, sistema SICOF.
3. Verificación de salidas no registradas en kardex

- **Herramientas Y Documentos:**

Las herramientas informáticas y documentos utilizados en la verificación de inventarios y arqueo de caja fue la siguiente:

1. Informática: Programa SICOF módulo de compras, Programa Excel (formato de arqueo documento generado por la Oficina de Auditoría Interna)
2. Documentos físicos: Movimientos de Fondos, Listados de kardex sistema SICOF.

#### Ejecución:

##### 1. Arqueo de Caja:

Esta diligencia fue llevada a cabo el día 29 de enero de 2020, anotando que los días lunes no son días hábiles en el funcionamiento del Parque, en la caja se encontraba el recaudo de los días sábado y domingo, 25 y 26 de enero de 2020.

El responsable de la administración del efectivo en el Parque es el Profesional GUILLERMO CANO HENAO, el cual una vez informado del objeto de la diligencia, procedió en presencia del funcionario de Auditoría Interna a abrir la Caja Fuerte y contar el dinero existente, el detalle se ilustra en el siguiente cuadro:





# INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha:  
(2015/01/05)

Cuadro No 1: Arqueo de Caja

SALDO EN EFECTIVO AL MOMENTO DEL ARQUEO DE CAJA			
Cantidad	Tipo	Valor	Valor Total
3	Billetes de	\$ 100,000	\$ 300,000
2 28	Billetes de	\$ 50,000	\$ 11,400,000
52	Billetes de	\$ 20,000	\$ 1,040,000
21	Billetes de	\$ 10,000	\$ 210,000
46	Billetes de	\$ 5,000	\$ 230,000
4 44	Billetes de	\$ 2,000	\$ 888,000
1	Billetes de	\$ 1,000	\$ 1,000
olsa x 10	Unidades	Total en Billetes	\$ 14,069,000
-	Monedas de	\$ 1,000	\$ -
4 -	Monedas de	\$ 500	\$ 200,000
		Total en Monedas	\$ 200,000
Total Efectivo al momento del arqueo			\$ 14,269,000
EFECTIVO ENTREGADO A LAS TAQUILLAS			
Taquillas	Responsable de la taquilla	Base entregada	
Base entregada taquilla		\$ 300,000	
Total efectivo entregado a las taquillas			\$ 300,000
Total efectivo en la caja			\$ 14,569,000
Menos base fija en la caja general			\$ 1,200,000
Total efectivo neto			\$ 13,369,000
Total efectivo recaudado			\$ 13,369,000
Total efectivo más cuentas por cobrar			\$ 13,369,000
INGRESOS POR ENTRADAS AL PARQUE DE LAS AGUAS			
Relación de ingresos al Parque de las Aguas	Fecha de ingresos	Valor ingresos	
Total ingresos al Parque de las Aguas, del día	25 ene 2020	\$ 2,597,000	
Total ingresos al Parque de las Aguas, del día	26 ene 2020	\$ 10,772,000	
Total ingresos por entradas al Parque de las Aguas			\$ 13,369,000
Ingresos - ( Consignaciones + Efectivo + Cuentas por Cobrar ) = 0			\$ -
<b>LA CAJA SE ENCUENTRA CUADRADA</b>			\$ -
OBSERVACIONES			
La caja general se encontró cuadrada. Dinero para consignar \$13.369.000, dinero total base cajas \$1.200.000.			
Hora Comienzo	28 ene 2020 - 10:00	Hora Finalización	28/01/2020 10:25 a.m.

Fuente: Tesorería PMA

## 2. Verificación Kardex de Almacén:

El kardex de inventario de insumos en el Parque Metropolitano de las Aguas es administrado en dos (2) sistemas de información: Módulo de compras sistema Sicof controlado por la Oficina de logística (administración central) y el Sistema SAP XP administrado directamente



# INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha:  
(2015/01/05)

en el Parque Metropolitano de las Aguas, por personal adscrito a la firma contratista encargada de actividades de logística en el Parque.

Se procedió al conteo físico del 100% del inventario de insumos existentes en la bodega, tomando como referencia el kardex del programa SAP XP con movimiento al 31 de diciembre de 2019.

El universo auditable está compuesto por 363 tipos de elementos, una vez realizado el conteo físico y realizada la trazabilidad con las dos (2) plataformas de inventario se concluye lo siguiente:

## 2.1. Elementos de Aseo:

En el módulo de compras del sistema SICOF esta descrito el grupo de aseo con un elemento "Bolsa Vestier" en el kardex del programa SAP XP.

### Cuadro No 2: Elementos de aseo

Nombre Grupo	codigo	descripcion	Cantidad	Costo Unit.	Costo
ELEMENTOS DE ASEO	191021101000003	BOLSA VESTIER	110000	\$ 434.35	\$ 47,778,500

Fuente: Kardex de Inventario OAI.

## 2.2. Elementos de ferretería:

Se encontró registro correspondiente a 267 códigos de elementos, se encontró diferencia un solo elemento, la cual fue justificada con la respectiva solicitud de salida no obstante su registro extemporáneo.

### Cuadro No 3: Diferencia elementos de ferretería.

codigo_externo	descripcion	Cant. SICOF	Cant. SAP XP	Conteo	Dif. 2
191001251000466	CODO PVC AGUAS RESIDUALES DE 2"(PDA)	5	5	3	2

Fuente: Kardex de Inventario OAI.

## 2.3. Insumos Químicos - Reactivos Químicos – Elementos de Laboratorio:

Estos grupos registran 32 códigos de elementos, se evidencia diferencia en la clasificación de los grupos respecto a la descripción (Reactivos, insumos, elementos de laboratorio), en lo corrido del año 2020 ingresaron insumos químicos, los cuales no tienen ingreso en ninguno de los dos kardex e igualmente se presentaron salidas sin registro, adicionalmente el movimiento kardex SICOF a noviembre 30 y kardex SAP XP a diciembre 31 de 2019.





# INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha:  
(2015/01/05)

## Cuadro No 4: Insumos Químicos

codigo_externo	descripcion	Cant. SICOF	SAP XP	Conteo	Entradas	Salidas	Saldo
191001301000056	Bicarbonato De Sodio - Bulto X 25 Kls.	1175	0	1150	2000	850	1150
191001301000008	Cloro Gaseoso X Kilos(Pda)	748	2108	816	1836	2924	1020
191001301000059	Cloruro De Calcio-Bulto Por 36,3 Kilos	1055.5	1068	1394.8	561.1	234.3	1394.8
191001301000002	Cloro Granulado Al 91% X 25 Kg (Pda)	0	400	400	0	0	400
191001301000005	Hipoclorito De Calcio Al 70% (Cloro) (Pda)	675	450	765	900	630	720
191001301000006	Soda Caustica Al 98% X Ki(Pda)	834	3350	2775	1000	1575	2775
191001301000007	Sulfato De Aluminio Tipo A (Pda) Xkg	100	100	75	0	25	75

Fuente: Kardex de Inventario OAI.

## 2.4. Papelería:

El inventario del grupo papelería se verificó en relación con el kardex programa SAP XP del Parque Metropolitano de las Aguas, las diferencias detectadas estaban documentadas en solicitudes de salida de almacén, los movimientos del kardex sicof se encontraron a noviembre 30 de 2019 y los saldos de inventario programa SAP XP a diciembre 31 de 2020. La muestra verificada correspondió al 100% del universo auditable un grupo de 58 elementos.

## Cuadro No 4: Novedades inventario de papelería

codigo_externo	descripcion	cantidad final	sap xp	Conteo	Diferencia	Autorización Salida
191001050500016	Boligrafo De Tinta Negra	62	50	45	5	Solicit. salida 1175 ene 2020
191001051000213	Caja Archivo X 200 Calibre 790 40 X 21	28	27	27	0	Diferencia krdex sicof sap xp
191001050500033	Cinta Empaque 48Mm*40Mts	50	48	40	8	Solicit. salida 1172-1174-1175
191001050500034	Cinta Enmascarar 24Mm*40 M Tesa	24	18	10	8	Solicit. Salida 1172 - 1173
191001050500044	Clips Sencillo X 100	12	9	9	0	Diferencia krdex sicof sap xp
191001051000108	Clisp Sencillo (Pda)	1	0	0	0	Diferencia krdex sicof sap xp
191001050500308	Cosedora Bates 550	5	3	3	0	Diferencia krdex sicof sap xp
191001050500071	Lapiz Negro Berol Mirado 2	31	29	25	4	Solicit. Salida 1172 - 1173
191001050500491	Marcador Industrial	136	112	72	40	Solicit Salida 1172 de 2020
191001050500463	Papel Carta 75 Grs Ecológico Resma	30	28	25	3	Solicit Salida 1172 de 2020
191001050500104	Pila Aaa Alkalina	4	2	2	0	Diferencia krdex sicof sap xp
191001050500287	Pegante Adhesivo En Barra 40 Gr	8	8	7	1	Solicit Salida 1173 de 2020
191001050500128	Sobre Manila Carta	17	17	12	5	Solicit Salida 1176 de 2020
191001050500491	Rollo Sumadora Térmico 80 Mm X 60 M	296	278	246	32	Solicit salida 1172 - 1173 - 1176
191001050500128	Sobre Manila Oficio	47	42	35	7	Solicit salida 1173 - 1176
191001050500301	Tajalapiz Metalico Mor 10021	24	23	23	0	Diferencia krdex sicof sap xp
191001050500301	Tijera Oficina Multiusos	2	2	1	1	Solicit Salida 1173 de 2020

Fuente: Kardex de Inventario OAI.

## Conclusiones:

1. Al momento del arqueo, el efectivo fue igual a los movimientos de registrados en el sistema, por lo cual se genera observación al respecto, se verifico trazabilidad de operaciones de recursos en la caja, reporte diario, y los registros del boletín diario de caja de la tesorería general.
2. Se recomienda al Profesional encargado de la tesorería del Parque, la realización de arqueos a las taquillas como control para garantizar la oportunidad y objetividad en la facturación.
3. Los insumos del almacén del Parque de las Aguas tienen registros en dos kardex en los programas SICOF módulo de compras y SAP XP programa instalado solo para el Parque



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Código: F-  
GCM-25

Versión: 01

Fecha:  
(2015/01/05)

de las Aguas, a la hora de la verificación de inventarios el SICOF tenía registros al 30 de noviembre de 2019 y el SAP XP a diciembre 31 de 2019. La extemporaneidad en diligenciar la información del kardex denota la debilidad en el control y la posible duplicidad de funciones. Por lo expuesto la Oficina de Auditoría Interna recomienda la revisión del procedimiento y la unificación de kardex con registros en tiempo real.

### FIRMAS:

Nombre completo	Responsabilidad	Firma
LINA MARÍA HINCAPIÉ LONDOÑO	Jefe Oficina	
MARIO ENRIQUE ORTIZ MORENO	Auditar	