INFORME FINAL DE AUDITORÍA – OBJETIVO No. 7		
ID - NOMBRE DE LA AUDITORÍA	3. GESTIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	0284 N° Consecutivo
UNIDAD AUDITADA	GESTIÓN SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	
ÁREA(S) RESPONSABLE(S)	Secretaría General Gerencia Corporativa de Gestión Humana y Administrativa Gerencia Corporativa de Planeamiento y Control Gerencia Corporativa Ambiental Gerencia Corporativa Financiera Gerencia corporativa de Servicio al Cliente y Gerencias de Zona Gerencia Corporativa del Sistema Maestro Gerencia Jurídica Gerencia Tecnología Dirección Administración Activos Fijos División de Almacenes	

Fecha Reunión de Inicio: 13 de marzo de 2024.

Fecha Reunión de Cierre: 18 de julio de 2024.

1. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA.

Evaluar el proceso MPFA Gestión de Servicios Administrativos a través de los bienes y servicios que se proporcionan en modalidad directa o a través de los contratos (en ejecución o terminados), verificando la efectividad de los controles y el cumplimiento normativo.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA.

7. Evaluar la gestión operativa de los almacenes seleccionados para la presente auditoría.

3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.

La auditoría se desarrolló teniendo en cuenta el periodo comprendido del 1 de enero de 2023 y al cierre de la auditoría junio de 2024. No obstante, se podrá solicitar información de años anteriores que se requiera verificar durante la ejecución de esta.

4. MARCO NORMATIVO DE LA AUDITORÍA.

- Acuerdo 11 de 2013 “Por el cual se modifica la estructura organizacional de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá - ESP, y se determinan las responsabilidades de sus dependencias”.
- Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, actualizado según la Resolución 212 de 2021.
- Matriz de riesgos del proceso de Gestión de Servicios Administrativos.
- Acuerdos de Gestión, indicadores del APA.
- Planes de Mejoramiento de la OCIG, de los Entes de Control y de la Dirección Gestión de Calidad y Procesos.
- Procedimiento Código: MPFA0519P Versión: 01Gestión administrativa y operativa de almacenes.

- Procedimiento Código: MPFA0411P Versión: 02 Depreciación mensual y cierre contable anual de activos fijos.

5. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.

5.1. Desarrollo de la Auditoría.

En el marco de la Auditoría No. 3. MPFA GESTION DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, incluida en el Plan Anual de Auditoría 2024 de la Oficina de Control Interno y Gestión, fueron definidos siete (7) objetivos específicos a desarrollar, con entrega de informes parciales de auditoría para cada uno de ellos.

El presente informe parcial, corresponde al objetivo específico No. 7: “Evaluar la gestión operativa de los almacenes seleccionados para la presente auditoría.”.

Este objetivo específico se desarrolló a través de la etapa de planeación que incluyó la consulta, verificación y análisis de la información, como marco normativo, mapa de procesos, matriz de riesgos, planes de mejoramiento, indicadores de gestión y contratos en ejecución. Posteriormente, se llevaron a cabo reuniones y pruebas de recorrido con el personal de la Dirección Administración Activos Fijos, la División Almacenes y la Dirección Contabilidad.

Para el análisis de los temas y con base en las solicitudes realizadas por la OCIG se tuvieron en cuenta, entre otros, los documentos remitidos con la siguiente información:

- Listado de vehículos livianos propios y alquilados.
- Bases de datos de activos fijos con corte 29 de febrero, 31 de mayo y 14 de junio de 2024.
- Acuerdo de gestión -Compromiso Gerencial 14710- Dirección Administración Activos Fijos “Adelantar la Depuración de 5000 Activos Fijos de la cuenta contable propiedad, planta y equipo.

De esta forma, y partiendo de la información recibida de la Dirección de Servicios Administrativos, se realizaron los análisis descritos en los puntos descrito a continuación.

5.2. Análisis de la depreciación de activos fijos.

A partir de las bases datos de activos fijos de la plataforma SAP, con corte a 31 de marzo y a 31 de mayo de 2024, provistas por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 5 de mayo y 14 de junio de 2024 respectivamente, se presentan a continuación los análisis correspondientes a la composición de los bienes ya depreciados (Valor contable $0) que se encuentran en servicio, su antigüedad promedio, así como de una proyección a 6 años (2030).

Composición actual de los activos depreciables a 31 de mayo de 2024.

Al corte, se observa la existencia de 73.133 activos sujetos a depreciación por un valor contable de adquisición de $10,152 billones, una depreciación acumulada de $2,987 (29,4%) billones para un valor contable neto de $7,165 billones (70,6%).

A continuación, en la tabla Nro. 1 se presenta la información discriminada por la cuenta contable respectiva a 4 dígitos:

Tabla 1. Composición actual de los activos depreciables a 31 de mayo de 2024

Empresa de Acueducto y alcantarillado de Bogotá-ESP Composición actual de los activos depreciables a 31 de mayo de 2024 Cifras en millones de pesos						
Cod cuenta contable	**Descrición cuenta contable**	**Valor adquisisción**	**Depreciación Acumulada**	**Valor contable**	**% de Depreciación**	**Nro de activos**
1650*	REDES, LINEAS, CABLES	$ 5.947.083	-$ 1.924.380	$ 4.022.703	32,4%	40.414
9915*	ACREEDORES DE CTROL POR CONTRA (DB) BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA (PTAR SALITRE)	$ 1.612.125	-$ 162.459	$ 1.449.666	10,1%	3.603
1645*	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	$ 1.643.385	-$ 555.675	$ 1.087.710	33,8%	11.708
1970*	ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIA, SOFTWARE Y ESTUDIOS Y PROYECTOS (*))	$ 449.951	-$ 58.314	$ 391.637	13,0%	1.798
1640*	EDIFICACIONES	$ 162.604	-$ 45.939	$ 116.665	28,3%	481
1655*	MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 93.623	-$ 57.391	$ 36.233	61,3%	4.022
1675*	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	$ 102.716	-$ 76.738	$ 25.978	74,7%	734
1670*	EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO	$ 75.250	-$ 54.737	$ 20.513	72,7%	4.536
1660*	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	$ 24.441	-$ 12.715	$ 11.726	52,0%	860
1637*	P.P y E. NO EXPLOTADOS	$ 33.544	-$ 32.046	$ 1.498	95,5%	2.529
1665*	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	$ 7.169	-$ 6.472	$ 697	90,3%	2.276
1610*	SEMOVIENTES	$ 12	-$ 12	$ 0	98,5%	23
1680*	EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	$ 631	-$ 631	$ 0	100,0%	149
Total general		**$ 10.152.534**	**-$ 2.987.508**	**$ 7.165.025**	**29,4%**	**73.133**

Fuente: Bases de Datos de la plataforma SAP provista por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 5 de mayo y 14 de junio de 2024.

Se evidencia que el ítem más representativo de los activos depreciables corresponde a la cuenta 1650 de Redes, líneas y cables con un valor contable de $4, 022 billones (56,1% del valor total) con un porcentaje de depredación del 32,4%.

Se resalta que 6 cuentas *(Redes, líneas, cables, Acreedores de ctrol por contra (db) bienes recibidos en custodia (Ptar salitre), Plantas, ductos y túneles, Activos intangibles (licencia, software y estudios y proyectos, Edificaciones y Maquinaria y equipo)*, corresponden al 99,1% del valor contable de los activos depreciables con un porcentaje de depreciación del 39,5%. ($2,8 billones).

Apreciaciones de la DAAF mediante memorando interno 1471001-2024-344 del 28 de junio de 2024

> La DAAF manifiesta en este punto que *"Se encuentran registrados en la base de activos fijos 81.361 activos, de los cuales 68.287 son depreciables y 13.074 no son depreciables, al 31 de mayo de 2024. (Anexo No.1)".*

Al respecto, la OCIG esclarece que la diferencia en las cifras corresponde a que su análisis se centró en el estudio de las 13 cuentas contables ya referidas en la tabla 1, la cuales totalizan 73.133 activos fijos.

Elementos depreciados en un 100% que están en servicio.

Las bases de datos estudiadas indican que, a 31 de mayo de 2024, dentro de los activos susceptibles de ser depreciados, existen 10.075 activos que ya alcanzaron el 100% de amortización y siguen en servicio de acuerdo con la clasificación contable.

Dichos 10.075 activos, corresponden a un 13,8% del total (73.133) ítems. Los activos totalmente depreciados tienen un valor de adquisición de $129.844.742.252 un 1,8% de los activos depreciables ($7,1 billones). Ver tabla Nro. 2.

Tabla 2. Composición actual de los activos depreciados a 31 de mayo de 2024.

Empresa de Acueducto y alcantarillado de Bogotá-ESP Composición actual de los activos 100% depreciados a 31 de mayo de 2024				
Cod cuenta contable	Descrición cuenta contable	Valor adquisisción	% de composición en Valor	Nro de activos
1670*	EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO	$ 34.901.015.073	26,9%	2.543
1970*	ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIA, SOFTWARE Y ESTUDIOS Y PROYECTOS (*))	$ 25.975.449.652	20,0%	322
1675*	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	$ 19.319.462.717	14,9%	176
1637*	P.P y E. NO EXPLOTADOS	$ 17.974.105.177	13,8%	1.187
1645*	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	$ 13.072.104.841	10,1%	662
1650*	REDES, LINEAS, CABLES	$ 8.382.858.984	6,5%	1.883
1655*	MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 5.602.962.167	4,3%	698
1665*	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	$ 1.920.401.779	1,5%	1.227
1660*	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	$ 1.565.089.678	1,2%	250
1680*	EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	$ 628.621.806	0,5%	140
9915*	ACREEDORES DE CTROL POR CONTRA (DB) BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA (PTAR SALITRE)	$ 344.545.859	0,3%	943
1640*	EDIFICACIONES	$ 154.553.769	0,1%	29
1610*	SEMOVIENTES	$ 3.570.750	0,0%	15
Total general		**$ 129.844.742.252**	**100,0%**	**10.075**

Fuente: Bases de Datos de la plataforma SAP provista por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 5 de mayo y 14 de junio de 2024.

Se resalta que las primeras cuatro cuentas del cuadro anterior (1670*, 1970*, 1675* y 1637*) concentran el 76% del valor de adquisición ($98.170 millones) y el 42,0% del número de activos depreciados (4.228).

Apreciaciones de la DAAF mediante memorando interno 1471001-2024-344 del 28 de junio de 2024

La DAAF manifiesta en este punto que *"En la base de Propiedad, planta y equipo, se encuentran registrados 10.214 activos con valor contable neto cero ($0), al 31 de mayo de 2024; dentro de los cuales, están 943 activos de las cuentas de orden, correspondientes a la PTAR Salitre I; por ser de terceros se mantienen en esas cuentas contables para efectos de control"...*

Al respecto, la OCIG esclarece que la diferencia en las cifras corresponde a que su análisis se centró en el estudio de las 13 cuentas contables ya referidas en la tabla 2, la cuales totalizan al corte 10.075 activos fijos totalmente depreciados.

Antigüedad de los activos fijos totalmente depreciados en un 100% que están en servicio.

Con base en la información de SAP aportada por la Dirección Administración Activos Fijos, La OCIG calculó el promedio de antigüedad general y por cuenta contable de los activos desde la fecha de su depreciación total con corte a 17 de junio de 2024.

Se obtuvo como indicador general un promedio de antigüedad de 80,51 meses (6 años y ocho meses), siendo las cuentas más antiguas en promedio las del código 1660 (Equipo Médico y científico) con 88,65 meses y la 1970 (Activos intangibles, Licencia, software y estudios…) con 87.59 meses. Ver tabla Nro. 3.

Tabla 3. Tiempo promedio en meses desde que se terminó el proceso de depreciación a 17 de junio de 2024.

ACTIVOS FIJOS DEPRECIADOS EN SERVICIO Tiempo promedio en meses desde que se terminó el procesosde depreciación. A 17 de junio de 2024				
Cuenta contable	Descripción cuenta	Valor de capitalización totalmente depreciado al corte	Tiempo promedio en meses desde la depreciación total	Nro. de activos depreciados
1660*	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	$ 1.565.089.678	88,65	250
1970*	ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIA, SOFTWARE Y ESTUDIOS Y PROYECTOS (*))	$ 25.975.449.652	87,59	322
1650*	REDES, LINEAS, CABLES	$ 8.382.858.984	86,75	1.883
1640*	EDIFICACIONES	$ 154.553.769	85,99	29
1655*	MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 5.602.962.167	83,04	698
1680*	EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	$ 628.621.806	82,97	140
1675*	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	$ 19.319.462.717	80,65	176
1665*	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	$ 1.920.401.779	80,42	1.227
1670*	EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO	$ 34.901.015.073	80,29	2.543
1645*	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	$ 13.072.104.841	78,06	662
1637*	P.P y E. NO EXPLOTADOS	$ 17.974.105.177	73,03	1.187
9915*	(PTAR SALITRE)	$ 344.545.859	42,10	943
1610*	SEMOVIENTES	$ 3.570.750	22,64	15
Total general		**$ 129.844.742.252**	**80,51**	**10.075**

Fuente: Bases de Datos de la plataforma SAP provista por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 5 de mayo y 14 de junio de 2024.

Proyección de la depreciación al 100% de activos periodo 2024-2030.

A partir de la información y bases de datos de activos fijos, se proyectaron las cifras de activos totalmente depreciados para los periodos comprendido desde el año 2024 al 2030. Ver tabla siguiente:

Tabla 4. Proyección de la depreciación al 100% en activos fijos 2024-2030

Empresa de Acueducto y alcantarillado de Bogotá-ESP
Proyección de la depreciación total al 100% en activos fijos periodo 2024-2030

Cuenta contable	Descripción cuenta	Acumulado a junio 2024	Año 2024 Segundo semestre	Año 2025	Año 2026	Año 2027	Año 2028	Año 2029	Año 2030
9915*	ACREEDORES DE CTROL POR CONTRA (DB) BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA (PTAR SALITRE)	$ 344.545.859			$ 20.387.980	$ 64.349.000			
1970*	ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIA, SOFTWARE Y ESTUDIOS Y PROYECTOS (*))	$ 25.975.449.652		$ 400.060.022	$ 1.394.178.810	$ 3.733.538.539	$ 2.664.456.758	$ 3.745.886.770	$ 3.178.507.157
1680*	EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	$ 628.621.806					$ 25.087		
1675*	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y	$ 19.319.462.717		$ 90.370.289	$ 102.808.218	$ 2.449.614.120	$ 7.082.001.383	$ 2.297.463.924	$ 1.090.350.811
1670*	EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO	$ 34.901.015.073	$ -	$ 613.335.235	$ 1.269.233.580	$ 1.252.229.388	$ 58.010.936	$ 939.625.669	$ 4.354.862.120
1665*	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	$ 1.920.401.779	$ -	$ 9.165.814	$ 22.029.013		$ 133.634.812	$ 26.870.433	$ 27.875.035
1660*	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	$ 1.565.089.678		$ 398.952.897	$ 237.486.077	$ 419.939.158	$ 442.260.415	$ 270.097.463	$ 1.945.973.417
1655*	MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 5.602.962.167	$ 380.222	$ 349.635.323	$ 855.067.010	$ 504.457.096	$ 2.063.547.819	$ 1.120.482.105	$ 3.853.934.418
1650*	REDES, LINEAS, CABLES	$ 8.382.858.984		$ 105.837.256	$ 3.365.269.657	$ 5.164.867.864	$ 6.610.692.542	$ 47.670.141.149	$ 39.909.270.431
1645*	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	$ 13.072.104.841	$ 9.741.204	$ 628.797.279	$ 5.313.256.402	$ 19.061.907.259	$ 6.257.032.783	$ 4.852.811.335	$ 8.382.740.697
1640*	EDIFICACIONES	$ 154.553.769		$ 17.967.793	$ 159.519.467	$ 462.355.063	$ 114.250.886	$ 67.214	$ 75.930.742
1637*	P.P y E. NO EXPLOTADOS	$ 17.374.105.177	$ 6.834.840	$ 109.933.221	$ 261.177.723	$ 23.818.743	$ 57.544.189	$ 95.199.657	$ 39.151.778
1610*	SEMOVIENTES	$ 3.570.750		$ 183.360					
Total general		**$ 129.844.742.252**	**$ 16.756.266**	**$ 2.724.238.489**	**$ 13.000.413.937**	**$ 33.137.076.230**	**$ 25.483.457.610**	**$ 61.018.645.939**	**$ 62.858.596.606**
	Acumulado		**$ 129.861.498.518**	**$ 132.585.737.007**	**$ 145.586.150.944**	**$ 178.723.227.174**	**$ 204.206.684.784**	**$ 265.225.330.723**	**$ 328.083.927.329**

Fuente: Bases de Datos de la plataforma SAP provista por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 5 de mayo y 14 de junio de 2024.

De continuar la tendencia actual, los activos con depreciación total al 100% se acumularán para el periodo 2024-2027 en $178.723 millones y para el año 2030 en $328.083 millones.

Apreciaciones de la DAAF mediante memorando interno 1471001-2024-344 del 28 de junio de 2024

La DAAF manifiesta en este punto que *"La Dirección Administración Activos Fijos, de acuerdo con lo establecido en las Políticas Contables establecidas por la Empresa, contrata una firma externa especializada en la toma física de inventarios y evaluación del deterioro y de las vidas útiles anualmente, quien se encarga de realizar la revisión de las vidas útiles remanentes de los activos, calculando su nueva vida útil de acuerdo con lo indicado por las diferentes áreas de la Empresa, que tienen a su cargo los activos fijos; lo cual, ha permitido ampliar las vidas útiles de los activos que se encuentran en uso, oportunamente, reduciendo la posibilidad de que lleguen a valor neto contable cero ($0)."...*

La respuesta la DAAF no controvierte la proyección de la depreciación que realiza la OCIG. La DAAF argumenta la contratación anual de una firma externa que se encarga de la toma física de inventarios y de la evaluación de la vida útil de los elementos; no obstante, dada la antigüedad promedio (80,5 meses) y el monto a 31 de mayo de 2024, la contratación de la firma externa, así como de las otras medidas adoptadas, deberá tener en el mediano plazo una mayor efectividad.

Depreciación de los Vehículos livianos: Camperos y camionetas.

La empresa cuenta en la actualidad con 332 vehículos livianos, de los cuales 149 son camionetas y 183 camperos. 28 camionetas se encuentran totalmente depreciadas al igual que 24 camperos para un total de 52 vehículos con valor $0. Ver tabla Nro. 5.

Tabla 5. Depreciación de Vehículos livianos en uso

Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá-ESP DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS LIVIANOS EN USO A 31 de mayo de 2024					
Clase Vehiculo liv	**Estado de depreciación**	**Cantidad de Vehículos**	**Valor de adquisión**	**Valor amortizado acumulado**	**Valor contable**
CAMIONETA	Amortizado 100%	28	$ 2.462.097.917	-$ 2.462.097.917	$ -
	En proceso de depreciació	121	$ 10.426.725.665	-$ 6.481.124.061	$ 3.945.601.604
CAMPERO	Amortizado 100%	24	$ 1.187.011.736	-$ 1.187.011.736	$ -
	En proceso de depreciació	159	$ 8.985.409.285	-$ 8.105.570.766	$ 879.838.519
Total general		**332**	**$ 23.061.244.603**	**-$ 18.235.804.480**	**$ 4.825.440.123**

Fuente: Bases de Datos de la plataforma SAP provista por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 5 de mayo y 14 de junio de 2024.

Los modelos de los carros en uso, según los registros, fueron adquiridos en los años 2002, 2005, 2007, 2009, 2008, 2009, 2012, 2018, 2019. Ver cuadro Nro. 6.

Tabla 6. Depreciación de vehículo livianos que están en uso por modelo

Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá-ESP DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS LIVIANOS QUE ESTÁN EN USO POR MODELO A 31 de mayo de 2024						
Clase de vehículo	**Estado de depreciación**	**Año de adquisición**	**Cantidad Veh**	**Valor de adquisión**	**Valor amortizado acumulado**	**Valor contable**
CAMIONETA	Amortizado 100%	2007	26	$ 2.337.420.917	-$ 2.337.420.917	$ -
	Amortizado 100%	2009	2	$ 124.677.000	-$ 124.677.000	$ -
	En proceso de depreciación	2009	35	$ 2.173.103.000	-$ 2.168.037.858	$ 5.065.142
	En proceso de depreciación	2010	7	$ 468.999.988	-$ 468.283.461	$ 716.527
	En proceso de depreciación	2012	1	$ 187.420.000	-$ 180.977.438	$ 6.442.562
	En proceso de depreciación	2018	34	$ 3.566.537.799	-$ 1.902.413.298	$ 1.664.124.501
	En proceso de depreciación	2019	44	$ 4.030.664.878	-$ 1.761.412.006	$ 2.269.252.872
CAMPERO	Amortizado 100%	2002	4	$ 137.785.708	-$ 137.785.708	$ -
	Amortizado 100%	2005	5	$ 233.773.750	-$ 233.773.750	$ -
	Amortizado 100%	2007	8	$ 459.435.757	-$ 459.435.757	$ -
	Amortizado 100%	2009	7	$ 356.016.521	-$ 356.016.521	$ -
	En proceso de depreciación	2008	7	$ 342.299.994	-$ 341.882.395	$ 417.599
	En proceso de depreciación	2009	128	$ 6.677.123.824	-$ 6.659.410.382	$ 17.713.442
	En proceso de depreciación	2018	21	$ 1.846.885.467	-$ 1.000.396.320	$ 846.489.147
	En proceso de depreciación	2019	3	$ 119.100.000	-$ 103.881.669	$ 15.218.331
Total general			**332**	**$ 23.061.244.603**	**-$ 18.235.804.480**	**$ 4.825.440.123**

Fuente: Bases de Datos de la plataforma SAP provista por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 5 de mayo y 14 de junio de 2024.

El valor contable pendiente por depreciar de los vehículos livianos de la EAAB-ESP, se dará entre los años 2026 y 2029. Ver tabla 7.

Tabla 7. Proyección de depreciación de al 100% vehículos livianos

Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá-ESP Proyección de la depreciación al 100% de vehículo livianos 2024-20290				
Clase de vehículo	**Año 2026**	**Año 2027**	**Año 2028**	**Año 2029**
CAMIONETA	$ 6.182.852	$ 8.996.549	$ 1.575.205.039	$ 2.165.022.624
CAMPERO		$ 16.150.460	$ 814.542.846	

Fuente: Bases de Datos de la plataforma SAP provista por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 5 de mayo y 14 de junio de 2024.

Estado de Gestión de los activos fijos con valor contable $0.

La Dirección Administración Activos Fijos, informó a la OCIG el siguiente estado de gestión de activos totalmente de preciados a 29 de febrero de 2024, en el cual se detalla las acciones llevadas a cabo a ese corte.

Según el reporte dado, las áreas no han respondido las circularizaciones oportunamente en una cantidad del 2.818 que es aproximadamente el 28,0% de la cantidad de activos ya depreciados contablemente. Ver tabla Nro.8.

Tabla 8. Detalle de activos fijos con valor contable cero ($0), al 29 de febrero de 2024

Empresa de Acueducto y alcantarillado de Bogotá - ESP Detalle de activos fijos con valor contable cero ($0), al 29 de febrero de 2024	
Descripción	**Cantidad de activos fijos**
Depuración de activos fijos, establecido en los acuerdos de gestión 2024	5.000
Activos fijos circularizados en vigencias anteriores, sin respuesta por parte de las áreas	2.818
Activos fijos circularizados en vigencias anteriores, con respuesta por las áreas clasificando los activos como "en uso" y "servibles".	1.230
Activos fijos circularizados en vigencias anteriores, con respuesta por las áreas como obsoletos, sin embargo, no han realizado el trámite de entrega y traslado.	206
Activos fijos en las cuentas contables de no explotados, aprobados por el Comité de Inventarios para disposición final.	942
Total	**10.196**

Fuente: Bases de Datos de la plataforma SAP provista por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 5 de mayo y 14 de junio de 2024.

Respecto de los 2018 activos fijos circularizados en vigencias anteriores, se evidencia que las áreas con mayor cantidad de respuestas pendientes son la Gerencia Corporativa Sistema Maestro (1055) 37,4%, Gerencia Tecnología (662) 23,5% La Gerencia Corporativa de Gestión Humana y Administrativa (354) 12,6%. Ver tabla Nro.9.

Tabla 9. Detalle de los activos con valor $0 sin respuesta de las circularizaciones

Empresa de Acueducto y alcantarillado de Bogotá-ESP Detalle de los activos con valor $0, sin respuesta de las circularizaciones realizadas por la Dirección Activos Fijos. A 31 de mayo de 2024				
Dependencia	**Descripción de activos**	**Nro de activos**	**Sub total por dependencia**	**% del Total**
Gerencia Corpora Gestión Humana y Admini	ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIA, SOFTWARE Y ESTUDIOS Y PROYECTOS	1	354	12,6%
	EDIFICACIONES	2		
	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	100		
	EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	113		
	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	6		
	MAQUINARIA Y EQUIPO	42		
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	90		
Gerencia Corpora Planeamiento y Control	EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO	3	3	0,1%
Gerencia Corporativa Ambiental	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	8	11	0,4%
	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	1		
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2		
Gerencia Corporativa Financiera	EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO	9	18	0,6%
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	9		
Gerencia Corporativa Servicio al Cliente	EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO	22	53	1,9%
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	31		
Gerencia Corporativa Sistema Maestro	ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIA, SOFTWARE Y ESTUDIOS Y PROYECTOS	6	1055	37,4%
	EDIFICACIONES	9		
	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	606		
	EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	9		
	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	30		
	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	22		
	MAQUINARIA Y EQUIPO	162		
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	211		
Gerencia de Zona 1	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	17	39	1,4%
	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	3		
	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	3		
	MAQUINARIA Y EQUIPO	7		
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	9		
Gerencia de Zona 2	EDIFICACIONES	2	175	6,2%
	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	37		
	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	11		
	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1		
	MAQUINARIA Y EQUIPO	28		
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	96		
Gerencia de Zona 3	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	67	176	6,2%
	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	15		
	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1		
	MAQUINARIA Y EQUIPO	36		
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	57		
Gerencia de Zona 4	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	15	34	1,2%
	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	3		
	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2		
	MAQUINARIA Y EQUIPO	8		
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6		
Gerencia de Zona 5	EDIFICACIONES	6	151	5,4%
	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	74		
	EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	1		
	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	16		
	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	3		
	MAQUINARIA Y EQUIPO	14		
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	37		
Gerencia General	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	46	72	2,6%
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	26		
Gerencia Jurídica	EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO	1	1	0,0%
Gerencia Tecnología	ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIA, SOFTWARE Y ESTUDIOS Y PROYECTOS	10	662	23,5%
	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	426		
	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	9		
	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	26		
	MAQUINARIA Y EQUIPO	83		
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	108		
Secretaría General	ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIA, SOFTWARE Y ESTUDIOS Y PROYECTOS	1	14	0,5%
	EQUIPO COMUNICACION Y COMPUTO	13		
Total activos		**2818**	**2818**	**100,0%**

Fuente: Información provista por la Dirección Administración Activos Fijos el 05 de mayo de 2024 mediante correo electrónico.

5.3. Verificación física de inventarios almacén central de operaciones.

En cumplimiento del objetivo número 7 de la presente auditoría, se determinó la realización de una verificación física de inventarios de carácter selectivo en el almacén de la central de operaciones.

Entre los días 5, 6 y 7 de junio de 2024, la OCIG verificó la existencia física de 7 referencias correspondientes a la dotación de los funcionarios de la EAAB-ESP y se procedió a su comparación con el reporte MB52 de la plataforma SAP, lo cual arrojó las siguientes diferencias sobre las cuales la OCIG solicitó las explicaciones pertinentes a la Dirección Administración Activos Fijos (DAAF). Ver tabla Nro. 10.

Tabla 10. Resultado preliminar de la verificación física de referencias

No	CÓDIGO	MATERIAL	CANTIDAD SAP a 5 de junio de 2023	CONTEO REALIZADO POR OCIG	DIFERENCIAS	CLASE DE DIFERENCIA
1	250388	CHOMPA CON CAPUCHA COLOR AZUL	2162	1498	-664	POSIBLE FALTANTE
2	250853	CHAQUETA MOTOCICLISTA	425	423	-2	POSIBLE FALTANTE
3	250827	CHAQUETA PARA ALTA MONTAÑA	91	89	-2	POSIBLE FALTANTE
4	250062	CHAQUETA CON CAPUCHA COLOR NARANJA	627	1794	1167	POSIBLE SOBRANTE
5	250825	BOTA DE ALTA MONTAÑA	101	100	-1	POSIBLE FALTANTE
6	250025	BOTA DE CAUCHO TIPO PANTALON	1124	1220	96	POSIBLE SOBRANTE
7	250027	BOTA DE CUERO CON PUNTERA	3815	3568	-247	POSIBLE FALTANTE

Fuente: Papeles de trabajo de la OCIG en la verificación selectiva de referencias 7 de junio de 2024.

El 17 de junio de 2024, la DAAF mediante memorando 1471001-2024 – 0318 da explicaciones sobre cada una de las diferencias indicando que las mismas obedecen a situaciones de errores en el registro de las entradas y salidas, documentos pendientes de grabar y asuntos contractuales en desarrollo. A continuación, se transcriben los principales fragmentos de la respuesta:

"….

1. CHOMPA CON CAPUCHA COLOR AZUL, CÓDIGO 250388, POSIBLE FALTANTE 664 UNIDADES
   Consultado en el sistema empresarial SAP, se observa que se presentó un error en el ingreso del material con código 250210 - Uniforme Dril en botón de dos piezas, en el que se digitó por error el material código 250388 - Chompa con capucha color azul y fue registrado con los documentos 4901355358 y 4901355359 del 23 de mayo de 2024….

2. CHAQUETA MOTOCICLISTA, CÓDIGO 250853, POSIBLE FALTANTE 2 UNIDADES
   Revisado en el sistema SAP y en los documentos pendientes por grabar en sistema, se observó que hacían falta por registrar dos salidas de inventario, correspondientes a dos Reservas (8692629 y 8883620)…

3. CHAQUETAS PARA ALTA MONTAÑA, CÓDIGO 250827, POSIBLE FALTANTE 2 UNIDADES
   Revisado en el sistema SAP, se observa que se realizó un reintegro de dotación, en el que quedó mal registrado el código del material, siendo el correcto 250027; dado que este elemento, chaquetas de alta montaña, no tiene número en la talla, sino que el lote se define en la letra, es decir, (por tallas: S, M y L y otras)…

4. CHOMPA CON CAPUCHA COLOR NARANJA, CÓDIGO 250062, POSIBLE SOBRANTE 1.167 UNIDADES
   Las chaquetas con las remisiones 023-24, 024-24 y 033-24, a la fecha fueron recibidas en el Almacén Central, sin embargo, no ha sido posible ingresarlas al inventario, en razón a que no se han realizado las entradas de mercancía respectivas…

5. BOTA DE ALTA MONTAÑA, CÓDIGO 250825, POSIBLE FALTANTE 1 UNIDAD
   Revisado en el sistema SAP y en los documentos pendientes por grabar en sistema, se observó que falta registrar una salida del inventario, correspondientes a la Reserva (8717500)…

6. BOTA DE CAUCHO TIPO PANTALÓN, CÓDIGO 250025, POSIBLE SOBRANTE 96 UNIDADES
   Revisado en el sistema SAP y en los documentos pendientes por grabar en el sistema, se observó que hacía falta registrar un ingreso de este material con la remisión 2024- 0000091 del proveedor Colombiana de Textiles por Mayor - Coltemayor.

7. BOTA DE CUERO CON PUNTERA, CÓDIGO 250027, POSIBLE FALTANTE 247 UNIDADES
   Revisado en el sistema SAP y en los documentos pendientes por grabar en sistema, se observó que estaba pendiente de registrar el ingreso de este material con la remisión 103344 del proveedor Industria de Calzado Jovical S.A.S…"

De acuerdo con el memorando de respuesta 147001-2024-0318 de la DAAF, ya se ha procedido a la corrección y actualización de los registros anunciando que la División Almacenes, se encuentra próxima a iniciar el inventario cíclico de mitad de año con el fin de identificar otras posibles inconsistencias en las referencias y sus cantidades; no obstante, se evidencia retraso en los registros y aplicación de controles de los procedimientos, esto indica que la existencia física no concuerda con los saldos en el sistema de información empresarial SAP, en oportunidad generando inefectividad en los controles y debilidad en la confianza en los datos suministrados. Ver observaciones.

5.4. Evaluación de la identificación del riesgo, diseño y efectividad de los controles del riesgo de gestión.

Para evaluar la gestión del riesgo en sus etapas de identificación, diseño y ejecución de los controles, el equipo auditor consultó el procedimiento MPEE0301P “Administración de Riesgos y Oportunidades” y la matriz de riesgos del proceso, de donde se tomó la información correspondiente al impacto, zona de riesgo, control y evidencias que se relaciona a continuación. Como resultado de la revisión y análisis se concluyó lo siguiente:

- **Riesgo**:

R12-MPFA. Posibilidad de daño de los materiales o activos almacenados que se encuentren bajo custodia de los Almacenes de la Empresa

Impacto:
Moderado

Zona de riesgo:
Alta

Control preventivo:

Generar lista de materiales con baja y nula rotación

El jefe de la división Almacenes mediante IFUMM052 "Selección de Análisis de Material" genera la lista de materiales identificados como de rotación baja y nula para remitir junto con el formato MPFA0516F01 "Solicitud concepto técnico materiales nula rotación" a cada una de las áreas de la Empresa. Los Gerentes, Jefes de área analizan el listado de baja y nula rotación, emiten concepto técnico y remiten a la división de almacenes, se programa comité de inventarios para definir la disposición final.

Evidencia:

- Reporte listado de materiales.
- Acta de comité de inventario

Análisis:

Este riesgo se encuentra clasificado como un riesgo de gestión. En cuanto a las actividades de control se tiene que las mismas están dirigidas principalmente a la marcación de los elementos, la generación de listas de materiales con baja rotación, el reporte de materiales siniestrados y la generación de avisos SAP en caso de siniestros; sin embargo, no se prevén acciones preventivas frente al mantenimiento preventivo de las instalaciones de los almacenes y bodegas que afecten el estado y la integridad de los elementos depositados, como en el caso de la Bodega la Diana cuyos techos presentan filtraciones y ausencia de alguna tejas.

Documentado en:

MPFA0501I01 Instructivo de almacenamiento
MPFA0516P Administración de bienes no útiles, bienes inservibles y almacenamiento de materiales productivos en la bodega La Diana

- **Riesgo:**

R11-MPFA. Posibilidad de información desactualizada e inconsistente de la cuenta contable de Propiedad, Planta y Equipo que no se ajusta a la realidad de los estados financieros de la Empresa (cuentas subvaloradas o sobrevaloradas).

Impacto:
Moderado

Zona de riesgo:
Alta

Control preventivo:

Analizar los sobrantes y activos no ubicados
El profesional nivel 20 analiza cruces entre sobrantes y activos no ubicados del inventario anual presentado por el contratista y realiza los ajustes correspondientes con la afectación en el módulo MM de SAP.

Análisis de la base de datos de contratos
El profesional nivel 21 realiza análisis de la base, dentro de los tres (3) días hábiles siguientes de haber recibido correo electrónico del Profesional Especializado 20.

De la base de Excel de contratos, filtra los de estado terminado y/o liquidado, validando el nombre del supervisor, objeto del contrato, entradas de mercancía, avance financiero y el número del activo de Construcciones en Curso."

Análisis:

De conformidad con los análisis de información de las bases de datos de activos fijos descritos en detalle en el punto 5.2 del presente informe así como en la "**OBSERVACIÓN No. 1. Activos en uso que se encuentran totalmente depreciados",** esta oficina estima que se ha materializado el riesgo por las siguientes razones:

1. Con una antigüedad promedio superior a los 6 años, se presentan a 17 de junio de 2024 10.075 activos con valor contable $0, en estado de uso por un valor de capitalización inicial de $129.844.742.252.
2. De continuar la situación actual, los activos con depreciación total al 100% se acumularán para el periodo 2024-2027 (periodo de la actual administración) en $178.723 millones y para el año 2030 en $328.083 millones.
3. Las áreas responsables de los activos fijos con valor $0, no han dado respuesta a las circularizaciones enviada por la DAAF en cuantía de 2.818 elementos.

Documentado en:

MPFA0401P Creación y contabilización de activos.
MPFA0404P Inventario de activos fijos

- **Riesgo:**

R10-MPFA. Posibilidad de información desactualizada e inconsistente de la cuenta contable de Propiedad, Planta y Equipo que no se ajusta a la realidad de los estados financieros de la Empresa (cuentas subvaloradas o sobrevaloradas).

Impacto:
Moderado

Zona de riesgo:
Alta

Control preventivo:

123 Realizar compensaciones.

El auxiliar administrativo con el rol de almacenista registra en la herramienta SAP y realiza compensaciones cuantificando las diferencias en cantidades y valor. Se le envía al Jefe División de Almacenes con sus respectivos soportes y firma en constancia de aceptación de las mismas. Con los soportes originados en posibles errores u omisiones en los registros recibidos del almacenista y Jefe División Almacenes y las compensaciones se elabora un informe definitivo por cada almacén del inventario anual, cuantificando cantidades y el valor de las diferencias si la hay. Documento que debe ser firmado por todos los participantes y responsables.

122 Generar reporte en SAP:

El auxiliar administrativo con el rol de almacenista genera reporte en SAP “Listado de Stock a la Fecha” (cantidad, valor y almacén), identifica las diferencias presentadas y envía al Jefe División de Almacenes, para que se efectúe la contabilización de diferencias a través de IFUMM042 “Contabilización de diferencias de Inventario.
El Director Administración Activos Fijos remite a la Oficina de Control Disciplinario Interno memorando interno con el archivo de las diferencias presentadas, para fines pertinentes

Análisis:

En el caso de la muestra de 7 referencias de dotación de chaquetas, chompas y botas, sobre las cuales se realizó conteo y verificación física, no se evidencia la efectividad de la aplicación de los controles preventivos antes descritos, por cuanto se encontraban pendientes de registros una serie de soportes de entrada y salida que causaban diferencias frente al saldo del sistema SAP.

Documentado en:

MPFA0401P Creación y contabilización de activos.
MPFA0404P Inventario de activos fijos

5.5. Visita a las instalaciones de la bodega La Diana

En cumplimiento del objetivo número 7 de la presente auditoría, se realizó visita de auditoría a la Bodega La Diana con el objetivo de observar el estado de las instalaciones físicas, las condiciones de operación y la revisión de algunos de los elementos allí depositados.

En cuanto el estado de las instalaciones se observa la necesidad de efectuar reparaciones locativas en techos y en el cerramiento perimetral. Lo anterior se evidencia necesario dado que las filtraciones y demás factores del clima pueden deteriorar o degradar los elementos guardados e infraestructura como pisos y muros.

6. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA.

6.1 Fortalezas.

- Se evidencia el orden y aseo en las instalaciones del Almacén Central.
- La colaboración y atención para con el Equipo Auditor por parte de las personas que atendieron los conteos, las pruebas de recorrido y las entrevistas en la DAAF, la División de Almacenes y la Dirección Contabilidad.
- Se cuenta con el sistema de información SAP que permite la consulta en tiempo real y control de la información.

6.2 Comunicaciones de Alertas tempranas.

En el desarrollo del objetivo No. 7 de la auditoria, no se generaron alertas tempranas para atención inmediata.

6.3 Observaciones.

OBSERVACIÓN No. 1. Activos en uso que se encuentran totalmente depreciados.

Condición:

Del análisis de las bases de datos d activos fijos extraídas de la plataforma SAP y provistas por la Dirección Administración Activos Fijos, los días 26 de abril y 14 de junio de 2024, y con base en las entrevistas realizadas con la Profesional Especializada de dicha área, se pudieron establecer las siguientes situaciones que han sido descritas en detalle anteriormente:

- Existencia de 10.075 activos depreciados en un 100% que aún se encuentran contabilizados en las cuentas contables de activos fijos, cuyo valor de capitalización fue de $129.844.742.252, a 31 de mayo de 2024. Ver tabla 11.

Tabla 11. Composición de activos 100% depreciados.

Empresa de Acueducto y alcantarillado de Bogotá-ESP Composición actual de los activos 100% depreciados a 31 de mayo de 2024				
Cod cuenta contable	Descrición cuenta contable	Valor adquisisción	% de composición en Valor	Nro de activos
1670*	EQUIPO COMUNICACIÓN Y COMPUTO	$ 34.901.015.073	26,9%	2.543
1970*	ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIA, SOFTWARE Y ESTUDIOS Y PROYECTOS (*))	$ 25.975.449.652	20,0%	322
1675*	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	$ 19.319.462.717	14,9%	176
1637*	P.P y E. NO EXPLOTADOS	$ 17.974.105.177	13,8%	1.187
1645*	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	$ 13.072.104.841	10,1%	662
1650*	REDES, LINEAS, CABLES	$ 8.382.858.984	6,5%	1.883
1655*	MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 5.602.962.167	4,3%	698
1665*	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	$ 1.920.401.779	1,5%	1.227
1660*	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	$ 1.565.089.678	1,2%	250
1680*	EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	$ 628.621.806	0,5%	140
9915*	ACREEDORES DE CTROL POR CONTRA (DB) BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA (PTAR SALITRE)	$ 344.545.859	0,3%	943
1640*	EDIFICACIONES	$ 154.553.769	0,1%	29
1610*	SEMOVIENTES	$ 3.570.750	0,0%	15
Total general		**$ 129.844.742.252**	**100,0%**	**10.075**

Fuente: Bases de Datos de la plataforma SAP provista por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 5 de mayo y 14 de junio de 2024.

Lo anterior controvierte lo previsto Marco Normativo contable aplicable a la EAAB-ESP así como lo conceptuado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública que establece que un bien totalmente depreciado contablemente, es aquel que ya no presta ningún beneficio o servicio y por lo tanto debe ser dado de baja en cuentas, ser revaluado o disponerse administrativamente como inservible o no útil de conformidad con los procedimientos.

- La OCIG calculó la antigüedad promedio de los 10.075 activos fijos totalmente depreciados, en 80,51 meses (6 años y ocho meses) desde su fecha de depreciación total, situación que evidencia falta de gestión oportuna para anticipar y evitar la inconsistencia descrita en el punto anterior.

- De acuerdo con las proyecciones de la OCIG, se prevé un escenario de aumento del 37,64% de los activos totalmente depreciados para el 2027 y en un 152,6% para el año 2030.

- La existencia de activos fijos depreciados que aún estén en servicio implica una discrepancia, aunque su cantidad es un 13,8% del total (73.133) ítems y su valor un porcentaje del 1,8% de los activos depreciables ($7,1 billones), deben ser objeto de revelación según lo previsto en la NIIF 16.

Criterio:

- Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, Resolución 414 de 2014, emitido por la Contaduría General de la Nación:

  Numeral 6.2.4. Reconocimiento de costos y gastos, párrafo 87:

  87. Cuando se espera que los beneficios económicos futuros que provienen del activo surjan a lo largo de varios periodos contables y la asociación con los ingresos puede determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los costos y gastos se reconocen utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. A menudo, esto es necesario para el reconocimiento de los costos y gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo, e intangibles. En estos casos, el costo o gasto correspondiente se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución se deben diseñar con el fin de reconocer el costo o gasto en los periodos contables en que se consuman los beneficios económicos relacionados con estos recursos.

  Numeral 6.2.4. Reconocimiento de costos y gastos, párrafo 87:

- Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Concepto 269- 03-05-2016

  "Un activo totalmente depreciado es un activo que ya perdió su potencial de beneficios, a menos que tenga un valor residual, por lo que debe procederse a su baja en los estados financieros. Si el activo aún se encuentra en uso, es porque aún conserva dicho potencial, entonces se interpretaría que las estimaciones de vida útil, método de depreciación y valor residual, realizadas en el pasado, no fueron adecuadas, por lo que estas deberían ser revisadas…"

Nota: Con motivo de la respuesta al informe preliminar por parte de la Dirección Contabilidad, mediante correo electrónico del 05 de julio de 2024, se ha retirado la referencia a la Norma NIIF 16 como criterio.

Causa:

- Debilidad en el control y en el seguimiento de los Gerentes y Directores de la EAAB-ESP que tienen asignados activos fijos, en aspectos como existencia, vida útil y formalidades para la disposición de bienes depreciados.

- Demora o renuencia de los Gerentes y Directores en responder los requerimientos y circularizaciones en materia de activos fijos realizados por las áreas contables y de control de activos.

- El procedimiento actual "MPFA0411P Versión: 02 Depreciación mensual y cierre contable anual de activos fijos" no contiene actividades específicas ni controles sobre el tratamiento de activos totalmente depreciados.

Consecuencia:

- Materialización del Riego de Gestión R11-MPFA: "Posibilidad de información desactualizada e inconsistente de la cuenta contable de Propiedad, Planta y Equipo que no se ajusta a la realidad de los estados financieros de la Empresa (cuentas subvaloradas o sobrevaloradas)".
- Posibles requerimientos de las entidades de control externo."

- Posibilidad de tener registrados como activos, bienes que ya no aporten ningún beneficio, que no existan, errores en las codificaciones, etc., afectando la característica de fundamental de representación de la información financiera.
- Emitir información incompleta a la ciudadanía en detrimento del principio de transparencia.

Evidencia:

- Bases de datos de activos fijos provistas por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 3 de mayo y del 14 de junio de 2024.
- Papeles de trabajo de la OCIG.

Áreas sugeridas para el equipo de mejoramiento:

- Las Gerencias y Direcciones de toda la Empresa que tienen a cargo activos fijos, atendiendo las circularizaciones y realizando los inventarios respectivos.
- La Dirección Administración Activos Fijos.
- La Oficina de Calidad y Procesos.

OBSERVACIÓN No. 2. Inconsistencias en los registros de inventarios físico y lo reportado en sistema de información SAP, según muestra analizada.

Condición:

En la verificación física selectiva de 7 referencias, llevada a cabo los días 5, 6 y 7 de junio de 2024, correspondientes a la dotación de los funcionarios de la EAAB-ESP, se identificaron en todos los casos diferencias con los saldos reflejados en el sistema de información SAP.

Esta situación denota el incumplimiento y la falta de oportunidad en desarrollo del procedimiento Código: MPFA0519P Versión: 01. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA DE ALMACENES", en los siguientes aspectos:

1. Objetivo:

Registrar la entrada, salida, almacenamiento y devolución de bienes al almacén, validando que los materiales, repuestos, herramientas, químicos, elementos de laboratorio, reactivos, dotación y elementos de protección personal, cumplan con las especificaciones definidas en los contratos (cantidad, características y calidad), para el registro y control actualizado de los bienes.

2. Política 9 del procedimiento:

"El Jefe de División Almacenes, realiza el seguimiento semanal a las cuentas de inventarios y transitorias, para que las partidas se encuentren conciliadas al cierre contable de cada mes, de acuerdo con el procedimiento MPFF0204P "Cierre y apertura presupuestal de gastos e ingresos".".

3. Actividad y control número 14:

Realizar la entrada de materiales a la cuenta contable de inventarios mediante IFUMM001 "Entrada de Mercancías Almacén", teniendo presente la remisión.

Los materiales se deben ingresar considerando el lote correspondiente.
Ingresar al IFUMM045 "Entrada de Mercancías por Desarrollo" y realizar la entrada de los materiales, registrando:

- *Código del material*
- *Cantidad*
- *Lote*
- *Valor total*

Se debe ingresar las cantidades de materiales, suministros y/o repuestos, recibidos de acuerdo con los soportes remitidos en el sistema SAP R/3, con el fin de mantener las cuentas de inventario actualizadas diariamente.

Igualmente, los conteos físicos demostraron que la omisión de o demora en ellos registros de salida y entrada de elementos, inciden en la exactitud de la información contable y administrativa en oportunidad y en tiempo real, lo que es contrario a las siguientes normas:

1. Ley 87 de 1993, artículo 2, Literal e):

*e) Asegurar **la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros**;*

2. Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, numeral 4.1.2 referente a las características fundamentales de la información financiera, Representación Fiel:

4.1.2. Representación fiel 22. La información financiera de propósito general representa fielmente los hechos económicos cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo.

Criterio:

- Ley 87 de 1993, artículo 2, Literal e).
- Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, numeral 4.1.2 referente a las características fundamentales de la información financiera, Representación Fiel.
- Procedimiento Código: MPFA0519P Versión: 01 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA DE ALMACENES: Objetivo, política 9 del procedimiento y Actividad y control número 14:

Causa:

- Probable acumulación de soportes para el registro de entradas y salida de elementos del almacén.
- Falta de aplicar y documentar los controles diarios y conteos selectivos de autocontrol previstos en el procedimiento.
- Posible demora en la gestión de los supervisores de los contratos de suministro, en requerir e insistir ante los proveedores la solución pronta de discrepancias y errores en los productos y elementos adquiridos.
- Eventuales autorizaciones de los supervisores para que se reciban productos y elementos sin el cumplimiento de las especificaciones técnicas para su recepción definitiva.
- Insuficiente desarrollo de estados en SAP para gestionar las diferentes situaciones en el tránsito, recepción, almacenamiento y salida de elementos, de tal forma que la existencia física coincida con los datos del sistema de información.

Consecuencia:

- No contar con un inventario exacto en tiempo real y en oportunidad.
- Posibles requerimientos de las entidades de control externo.
- Posibilidad de tener registrados como activos, bienes que ya no aporten ningún beneficio, que no existan, errores en las codificaciones, etc., afectando la característica de fundamental de representación fiel de la información financiera.
- Riesgo de extravío y de errores en la gestión de elementos de almacén.
- Ocupación ociosa de espacio en las bodegas y almacenes de la EAAB-ESP.
- Eventuales demoras o entrega errores en la entrega de elementos.

Evidencia:

- Bases de datos de activos fijos provistas por la Dirección Administración Activos Fijos mediante correos electrónicos del 26 de abril, 3 de mayo y del 14 de junio de 2024.
- Reportes SAP transacción MB52 del 5 de junio de 2023 de las 7 referencias verificadas.
- Papeles de trabajo de la OCIG referentes a los conteos físicos.
- Lista de asistencia de los conteos que detallan las personas de la OCIG y de la DAAF que participaron en las diligencias.

Áreas sugeridas para el equipo de mejoramiento:

- Gerencia Corporativa de Gestión Humana y Administrativa
- Dirección Administración Activos Fijos
- División de Almacenes
- Dirección Salud.

7. RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA.

RECOMENDACIÓN No. 1.

Reportar la materialización del riesgo *R11-MPFA. Posibilidad de información desactualizada e inconsistente de la cuenta contable de Propiedad, Planta y Equipo que no se ajusta a la realidad de los estados financieros de la Empresa*, a la Dirección Gestión de Calidad y Procesos de acuerdo con el procedimiento MPEE0301 Administración de Riesgos y Oportunidades.

RECOMENDACIÓN No. 2.

Teniendo en cuenta que existe un acuerdo de gestión gerencial, frente a la depuración de 5000 activos depreciados, es recomendable estructurar las acciones relativas a la depuración y actualización de la totalidad de activos en un proyecto transversal con las diferentes áreas a corto y mediano plazo detallado en cuanto metodología, descripción de las fases, cronogramas específicos, productos y metas intermedias, responsables, registro de actas de avance, seguimiento mensual, etc., de tal manera que se permita un control específico por la Gerencia y las instancias de control de la Empresa.

RECOMENDACIÓN No. 3.

Resulta recomendable hacer explícitas y detalladas en los procedimientos, las actividades de control de activos depreciados totalmente (o próximos a depreciarse), indicando responsables, frecuencias, revelación e instancias y comités. El procedimiento actual “MPFA0411P Versión: 02 Depreciación mensual y cierre contable anual de

activos fijos" se enfoca en el trámite de registro y conciliación entre las áreas contables y de activos.

RECOMENDACIÓN No. 4.

Se sugiere consultar con el SIE ampliar los estados administrativos de los artículos que ingresan al inventario físico, con el fin de subsanar alguna inconsistencia en los conteos y demás novedades contractuales como elementos en revisión, rechazados por calidad, en proceso de devolución, errores de referencias, etc.

Apreciaciones de la DAAF mediante memorando interno 1471001-2024-344 del 28 de junio de 2024

La DAAF manifiesta en este punto que *"En consulta efectuada a la Dirección de Sistema de Información Empresarial el 25 de junio de 2024, con relación a los materiales que se reciben en el Almacén y que está pendiente de las entradas de mercancía para su reclasificación; se realizarán las pruebas respectivas para el uso de otro estatus del material dentro del Módulo MM del Sistema SAP R/3, tales como: ¨Reserva entrada, Stock en curso, Libre utilización o Consignación de Pedido¨, para identificar el estado de cada material que ingresa al Almacén (en tránsito o libre utilización), esta mejora permitirá entre otros, disponer de la información actualizada de las cantidades del inventario real...".*

De acuerdo con la respuesta, la DAAF ha aceptado la recomendación iniciando las consultas respectivas ante la Dirección de Sistema de Información con el fin de diseñar estados en el SIE que permitan la conciliación de las existencias físicas y las diferentes situaciones administrativas y contractuales en el recibo de elementos. Los resultados y novedades en la implementación de los nuevos estados en SIE deben ser reportados en los seguimientos trimestrales.

RECOMENDACIÓN No. 5.

Se sugiere adelantar de manera prioritaria disponibilidad presupuestal para los mantenimientos locativos de la Bodega La Diana en lo relativo a arreglo de techo (Tejas faltantes y filtraciones), poda de césped, arreglo del vallado perimetral (polisombra verde en mal estado que da muy mal aspecto), arreglo de instalaciones del personal operativo y de la seguridad (pintura, reparaciones, seguridad, mobiliario, etc.) y transporte y disposición final de elementos que no pueden ser aprovechados en definitiva por subasta, venta, entre otros.

Apreciaciones de la DAAF mediante memorando interno 1471001-2024-344 del 28 de junio de 2024

La DAAF manifiesta en este punto que *"Con relación a esta recomendación se generó el Aviso de Servicio No. 5000050044 del 14 de junio de 2024, a la Dirección Servicios Administrativos para cumplir con este requerimiento...".*

"De igual manera, se solicitó a la Dirección de Servicios Administrativos, la poda y limpieza de La bodega La Diana, se adjunta captura de pantalla de la solicitud..."

De acuerdo con la respuesta, la DAAF acepta la recomendación iniciando la solicitud respectiva de arreglo de instalaciones en la Bodega la Diana. Los avances y novedades sobre los arreglos deben ser informados en los seguimientos trimestrales de la OCIG.

RECOMENDACIÓN No. 6.

Aunque la División Almacenes realice los inventarios cíclicos de mitad de año realizando las reservas y las entregas de dotación masiva al personal operativo, las verificaciones de la OCIG sugieren que se hace necesario revisar de forma más frecuente y documentada los elementos de almacén de mayor importancia y rotación.

Apreciaciones de la DAAF mediante memorando interno 1471001-2024-344 del 28 de junio de 2024

La DAAF manifiesta en este punto que *"La División Almacenes procede con el seguimiento diario y permanente a las solicitudes de las áreas que ejecutan los contratos de suministro.*

De igual manera, y con relación a las inconsistencias presentadas en la auditoría realizada a la dotación, informamos que:

- *De acuerdo con la Resolución 418 del 6 de diciembre de 2023 emitida por la Contaduría General de la Nación, en donde informa de la eliminación de la cuenta contable 151421 correspondiente a la "Dotación a trabajadores" y a los elementos de protección personal, estos elementos corresponden a gastos de funcionamiento, razón por la cual se eliminaron y retiraron de la cuenta de inventarios de los Almacenes en abril de 2024.*

- *Actualmente se vienen adelantando mesas de trabajo con las Direcciones de: Salud, Contabilidad y Sistemas de Información Empresarial, para la implementación de un desarrollo en SAP por fuera del módulo MM de SAP, para controlar el ingreso, bodegaje y salida (Reservas) de todos los inventarios de dotación y elementos de protección personal.*

- *La toma física del inventario anual sobre la totalidad de las referencias de materiales en los Almacenes de la Empresa se cumple mediante un contrato con una firma o empresa especializada, entre los meses de octubre de la vigencia actual y enero del año siguiente.*

- *Las entregas masivas de dotación y elementos de protección personal a los funcionarios de la Empresa, mediante la proveeduría estratégica, se efectúa entre los meses de enero y abril de cada vigencia.*

..."

De acuerdo con la respuesta, la DAAF informa las diferentes medidas de control de inventarios que frecuentemente aplica, la cantidad de referencias y materiales que administra (17.821 referencias por valor de $70.000 millones) así como la eliminación de la cuenta contable 151421 correspondiente a la "Dotación a trabajadores" por instrucción de la CGN.

Al respecto la OCIG expresa lo siguiente:

- Se debe continuar aplicado las medidas de control que la DAAF enuncia, de tal forma que se garantice que las exigencias físicas correspondan en cantidad y en especificaciones a lo registrado en el SAP aunque las referencias y su valores sean considerables.

- Independientemente que los elementos de protección personal a trabajadores se clasifiquen contablemente como gastos de funcionamiento, dada su importancia en el desarrollo de las operaciones de la EAAB-ESP, seguridad ante la ciudadanía, etc., dichos elementos deben seguir siendo controlados en sus entradas y salidas y sus existencias deben coincidir con lo registrado en el sistema SAP con sus correspondientes estados de almacenamiento y situaciones contractuales de acuerdo con el Procedimiento: Gestión Administrativa y Operativa de Almacenes Código : MPFA0519P.

DIFICULTADES DEL PROCESO AUDITOR:

N/A

EQUIPO AUDITOR

Líder equipo Auditor
Edwar Yesid Játiva García

Auditores:
Clara Inés Barahona Rodríguez
María Esperanza Pérez Pérez

Monguí Gutiérrez Vargas
Alberto Mosquera Bernal
Juan David Caicedo Rojas

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 19 días del mes de julio del año 2024.

_____

Firma
MARÍA NOHEMÍ PERDOMO RAMÍREZ
Jefe Oficina de Control Interno y Gestión

Elaboró: Equipo Auditor

Copia:

Gerencia General – Dra. Natasha Avendaño
Gerencia Corporativa de Gestión Humana y Administrativa -Gustavo E. García Bate.
Carlos Arturo Ferro Rojas -Dirección Admón. Activos Fijos
Olga Lucia Jiménez Oróstegui- Dirección Salud.
Juan Alfonso Díaz R. Gerente Zona 1.
Andrés Felipe Tamayo R. Gerente Zona 2.
Augusto A. Aponte P. Gerente Zona 3.
Mónica María Montoya P. Gerente Zona 4.
Alberto Pallares Gutiérrez. Gerente Zona 5.
Dirección Contabilidad - Magda Mercedes Arévalo Rojas