

AUDITORIA SOBRE LOS ACTIVOS FIJOS EMPRESARIALES EN LA  
COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO

MARIA FERNANDA ACUÑA GONZALEZ  
LEIDY ROCIO LOPEZ FIGUEROA

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA  
SECCIONAL SOGAMOSO. BOYACA.  
CONTADURIA PÚBLICA  
SOGAMOSO  
2014

AUDITORIA SOBRE LOS ACTIVOS FIJOS EMPRESARIALES EN LA COMPAÑÍA  
DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO

MARIA FERNANDA ACUÑA GONZALEZ  
LEIDY ROCIO LOPEZ FIGUEROA

Trabajo de grado bajo la modalidad de Práctica empresarial para optar al título de  
Contador Publico

Director:  
CP. LUIS MARIA BARRERA PIRAGAUTA

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA  
SECCIONAL SOGAMOSO, BOYACA,  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
SOGAMOSO  
2014

## **DEDICATORIA**

Este momento lo dedico a Dios y a la vida por ponerme aquí, por darme la oportunidad de vivir con la alegría y la tristeza; a mi madre que con el mayor de los esfuerzos me dio su apoyo y amor, a mis buenos amigos que son los que nunca se pierden, ustedes son la familia que he podido elegir, cada momento y cada palabra que he compartido con todas y cada una de las personas que hasta ahora me he cruzado, me han hecho lo que hoy soy, a Coservicios y principalmente al Doctor John Fredy Plazas Q.E.P.D por dar una oportunidad sin esperar nada a cambio.

A Dios por la vida, sabiduría, fortaleza e inspiración que me dio para culminar esta meta. A mis padres que son mi compañía y apoyo incondicional, quienes desde el comienzo creyeron en mí y nunca abandonaron este sueño, que hoy se hace realidad. Gracias por brindarme todo su amor y comprensión. Este logro es de ustedes. A mi hija Valentina que con su amor y ternura me alienta y fortalece para seguir este camino. Que ahora recorreremos juntas. A mis hermanas, abuelo, sobrina y cuñados por la confianza, amor y apoyo que me brindaron durante esta etapa de mi vida. A mis amigos por acompañarme durante todo el trascurso de este sueño, por sus palabras de aliento y por cada momento vivido, los llevo en mi corazón. A quienes en un comienzo estuvieron a mi lado apoyándome y ahora lo hacen desde el cielo.

## **AGRADEDECIMIENTOS**

Este trabajo se realizó con el apoyo de personas a las queremos extenderles nuestro sentimiento de agradecimiento.

Al Doctor John Fredy Plazas Vergel Q.E.P.D. por dar una oportunidad de crecimiento, de brindar el apoyo y el privilegio de estar allí. Este es el resultado de la confianza depositada en nosotras, estaremos agradecidas y siempre orgullosas de haber sido parte de su grupo de trabajo.

A los funcionarios de la Compañía de Servicios Públicos por recibirnos de la mejor manera y estar siempre dispuestos a colaborar.

A nuestro director Luis María Barrera Piragauta por que más que un profesor y asesor, nos brindó su amistad y confianza junto con el apoyo incondicional hasta el final.

A la Universidad Pedagógica Tecnológica de Colombia por formarnos como profesionales y personas capaces de enfrentar el mundo actual y moderno con el suficiente conocimiento.

A nuestros buenos amigos que han estado y aún están con nosotras mil gracias.

Gracias a todos: profesores, amigos Compañeros y familia, es un orgullo poder contar con ustedes.

## CONTENIDO

	Pág.,
0.INTRODUCCION .....	12
1.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	13
1.1 FORMULACION DEL PROBLEMA .....	14
1.2 SISTEMATIZACION.....	14
2.JUSTIFICACION .....	15
3.OBJETIVOS.....	16
3.1 OBJETIVO GENERAL .....	16
3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS .....	16
4.MARCO DE REFERENCIA.....	17
4.1 MARCO INSTITUCIONAL .....	24
5.DESARROLLO DE LA AUDITORIA .....	24
5.1 METODOLOGIA .....	25
5.2 DIAGNÓSTICO DE CONOCIMIENTO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA Y LOS RIESGOS PRESENTES .....	26
5.2.1 Auditoria de control interno.....	27
5.2.2 Diagnóstico sistema de control interno.....	27
5.2.3 Resultados cuantitativos y cualitativos .....	27
5.2.4 Evaluación sistema de control interno contable .....	29
5.2.5 Procedimientos de inventario de activos fijos y herramientas utilizadas.....	33
6.RESULTADOS FINANCIEROS.....	33
6.1 RESULTADOS DEL INVENTARIO FISICO .....	34
6.1.1 Entrega formal a funcionarios. ....	34
6.1.2 Rotulación.....	34
6.2 INFORME DE AUDITORIA SOBRE LOS ACTIVOS FIJOS EMPRESARIALES DE LA COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A ESP .....	36
6.2.1 Objetivo de la auditoria.....	36
6.2.2 Alcance.....	36
6.2.3 Limitaciones. ....	37

6.3 RESULTADOS.....	37
6.3.3. Conclusión.....	47
7. CONCLUSIONES.....	48
8. RECOMENDACIONES .....	49

## LISTA DE TABLAS

	pág.
Tabla 1. Dependencias diagnóstico control interno.	25
Tabla 2. Resultado General Diagnostico de control interno.	27
Tabla 3. Diagnóstico del Sistema de Control Interno	28
Tabla 4. Matriz de riesgos	31
Tabla 5. Matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos.	32
Tabla 6. Cedula analítica de Propiedad Planta y Equipo.	34
Tabla 7. Cedula analítica Maquinaria y equipo.	38
Tabla 8. Cedula analítica equipo científico y de laboratorio	40
Tabla 9. Cedula analítica de muebles, enseres y equipo de oficina	41
Tabla 10. Cedula analítica Equipo de cómputo y comunicación	42
Tabla 11. Cedula analítica de Equipo de transporte tracción y elevación.	43
Tabla 12. Análisis de la cuenta terrenos.	44
Tabla 13. Análisis de la cuenta edificaciones.	45
Tabla 14. Análisis de la cuenta Planta, ductos, tuneles.	46
Tabla 15. Análisis de la cuenta Redes líneas y cables.	47

## LISTA DE FIGURAS

	pág.
Figura 1. Modelo de un sistema de gestión de la calidad basado en procesos	22
Figura 2. Auditoria a los Activos Fijos	25
Figura 3. Proceso para la administración del riesgo.	29



## GLOSARIO

**ACTA DE BAJA:** Documento donde se deja constancia de los elementos que se deciden dar de baja por presentar mal estado u obsolescencia.

**ACTIVO DE MENOR CUANTIA:** Propiedad, planta y equipo que, por su costo de adquisición o valor incorporado, puede reconocerse como gasto o depreciarse en el mismo periodo contable en que se adquirió o incorporó, de acuerdo a los montos periódicamente definidos por la Contaduría General de la Nación.

**ACTIVO FIJO:** Recurso tangible que posee una entidad para su uso en la producción de bienes y prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, sin que se tenga prevista su venta o suministro a la comunidad durante el ciclo normal de las operaciones y que se espera usar durante más de un periodo contable.

**AVALUO:** Proceso por el cual se estima el precio de un bien o derecho.

**AVALUO TECNICO:** Proceso aplicado por peritos o especialistas para determinar el valor de realización o de reposición de un bien o derecho.

**BIEN DE CONSUMO:** Son los que se consumen con el uso que se hace de ellos o porque al agregarlos o aplicarlos a otros bienes, se extinguen o desaparecen como unidad o materia independiente y entran a formar parte integrante o constitutiva de nuevos productos.

**BIEN DEVOLUTIVO:** Son aquellos que no se consumen con el uso que se hace de ellos, aunque con el tiempo, por razón de su naturaleza, se deterioren.

**BIEN INMUEBLE:** Activo que por su naturaleza no es posible trasladar o transportar de un lugar a otro, pues se encuentra permanentemente adherido a la tierra. También es conocido como bien raíz.

**BIEN MUEBLE:** Cualquier bien que pueda trasladarse de un lugar a otro.

**CONTROL:** Facultad que tiene la entidad contable pública de definir u orientar las políticas financieras y operativas de otra entidad, dada su participación patrimonial superior al cincuenta por ciento (50%), en forma directa o indirecta, excluyendo las acciones con dividendo preferencial y sin derecho a voto, con el fin de garantizar el desarrollo de funciones de cometido estatal, o para obtener beneficios de las actividades de la misma.

**CONTROL INTERNO:** Sistema que al interior de cada entidad procura garantizar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, se realicen de acuerdo con las normas vigentes y dentro de las políticas trazadas por la dirección, en cumplimiento de las metas y objetivos previstos.

**CONTROL INTERNO CONTABLE:** Proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

**COSTO HISTORICO:** Representa la asignación de valor a los derechos, bienes, servicios, obligaciones y demás transacciones, hechos y operaciones en el momento en que estas suceden y está constituido por el precio de adquisición o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido la entidad contable pública para la prestación de servicios, en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, las adiciones y mejoras efectuadas a los bienes, conforme a normas técnicas aplicables a cada caso, harán parte del costo histórico. En operaciones en que el precio se ha pactado entre agentes, el costo histórico será el monto convenido; cuando no exista ninguno de los anteriores, se podrá estimar empleando métodos de reconocido valor técnico.

**INMUEBLES POR DESTINACION:** Son aquellos bienes muebles tales como ascensores, electro bombas, aires acondicionados centrales, plantas eléctricas, subestaciones eléctricas, transformadores y cableado estructurado, que se pueden considerar inmuebles por destinación, aunque por su naturaleza no lo sean, ya que están permanentemente destinados al uso y beneficio de un inmueble, no obstante que puedan separarse sin su detrimento. Esos bienes que se reputan inmuebles por ser accesorios a bienes raíces, no dejan de serlo por su separación momentánea, pero cuando se separen con el objeto de darles diferente destino, dejarán de ser inmuebles.

**MUESTREO:** 1. Selección de una pequeña parte estadísticamente determinada, utilizada para inferir el valor de una o varias características del conjunto. 2. Proceso que permite inferir aspectos de un todo (población) a partir de los de una parte (muestra).

**PAPELES DE TRABAJO:** Conjunto de evidencias que recoge el auditor sobre las cuales basa su dictamen o informe.

**VIDA UTIL:** Período durante el cual se espera que un activo pueda ser usado por la entidad contable pública, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. 2. Número de unidades de producción o unidades de trabajo que la entidad contable pública espera obtener del activo. 3. Capacidad estimada de producción correspondiente a las unidades que se espera extraer de un recurso natural no renovable en explotación.

**VALOR RAZONABLE:** es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

## 0. INTRODUCCION

La propiedad planta y equipo que posee la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso para uso y suministro de bienes y servicios públicos habitualmente maneja una estructura diferente en la base de datos de almacén, quien es el encargado de recepcionar cualquier ingreso de activos y el módulo de contabilidad, no permitiendo que un sector le informe al otro los cambios que ocurren a lo largo de la vida útil de cada bien (altas, bajas, transferencias).

El objetivo de la auditoria es reunir la evidencia comprobatoria suficiente para obtener una base razonable para la expresión de una opinión profesional de los activos fijos respecto de la razonabilidad que se presente en los Estados Financieros colaborando con ambas partes a fin de unificar los criterios de control administrativo – contable teniendo como puente la interface entre el módulo de almacén y contabilidad.

Para determinar dicha razonabilidad, se realiza la evaluación al control interno y un estudio detallado y pormenorizado de todos y cada uno de los elementos que componen la Propiedad Planta y Equipo que se encuentran dentro del sistema de información del módulo de almacén y contabilidad apoyado con papeles de trabajo muy claros y específicos, se podrá encontrar un resultado por cada cuenta que corresponde a dicho rubro. El resultado de este proceso es una gestión coordinada e integrada, con uniformidad de criterios de información en la base de datos de Activos fijos y una evaluación de la situación actual en valores ajustados a la realidad económica.

## **AUDITORIA SOBRE LOS ACTIVOS FIJOS EMPRESARIALES EN LA COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO**

### **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La compañía de servicios públicos de Sogamoso presentaba una información con cierto grado de incertidumbre en lo referente a activos fijos, teniendo en cuenta que no se realizaron procesos de actualización, después de derogada la ley 716 en el 2005, la cual obligaba a realizar saneamientos contables dejando de lado la actualización en la base de datos desde el año en mención, según se ve reflejado en Sysman software donde el primer dato de ingreso corresponde al año 2005. Posteriormente, se realiza una segunda actualización en el año 2008 quedando únicamente en papeles y no en el sistema según archivo general de actas de baja y transferencias.

Por otro lado no cumpliendo algunas de las políticas específicas de autorización y control sobre adquisiciones, transferencias y ventas o bajas de los bienes propiedad de la empresa; en consecuencia dicha información no revelaba la situación financiera real de la compañía y el valor de los activos fijos se encontraba sobreestimado. La inducción o capacitación del recurso humano es un factor de gran importancia como respuesta a la necesidad que tenía la empresa de contar con un personal calificado y con amplio conocimiento en el manejo de los activos fijos que tiene a su cargo.

Si estas acciones persistieran al interior de la compañía se mantendría un riesgo inherente y de control en los estados financieros, en razón a que estos contenían una declaración equivocada de la situación financiera, se presentaba dificultad a la hora de realizar los cálculos de depreciación, se sobrestimaba el valor de los inventarios y las estimaciones de contabilidad estaban sujetas a la incertidumbre, por otro lado en algunos casos no se conocía la situación real de los bienes tales como: inventario, ubicación física, centro de costo, depreciación y componentes de valor con distintas vidas útiles, entre otros.

Es sustancial que Coservicios cuente con una base de activos fijos permanentemente actualizada descriptiva y completa, que evite fugas de capital, impactos inesperados en la contabilidad, compras innecesarias, reducción de costos, mejor del retorno de inversión, unificación de los criterios de control administrativo-contable y facilite la toma de decisiones.

## **1.1 FORMULACION DEL PROBLEMA**

¿De qué manera se puede determinar la razonabilidad de la información de los estados financieros referente a los activos fijos en Coservicios S.A E.S.P para tomar decisiones en condiciones de menor incertidumbre?

## **1.2 SISTEMATIZACION**

¿Cuál es la situación actual de la empresa, los riesgos y las áreas de oportunidad que presenta?

¿El procedimiento del inventario es correcto y se utilizan herramientas adecuadas?

¿El inventario físico es equivalente a la información de almacén y contabilidad?

¿La información financiera de Coservicios S.A E.S.P en lo referente a activos fijos es razonable y confiable?

## 2. JUSTIFICACION

El proyecto planteado enriquece la formación teórica que se nos impartió en el transcurso de la carrera, dado que la teoría se complementa con la práctica, tenemos la gran oportunidad de crecer junto con la satisfacción de poder aportar propuestas de mejoramiento, que se verán reflejadas en los resultados finales y en el reconocimiento de los usuarios de la información, por otro lado la experiencia será suficiente para trascender y perfeccionar lo aprendido, y por qué no, aplicarlo en otras entidades que comúnmente tienen las mismas falencias en el manejo de sus activos fijos.

El valor agregado es la diferencia y la oportunidad para reivindicar la calidad de profesionales contables que se están formando en la U.P.T.C seccional Sogamoso e indudablemente la formación como personas antes que profesionales; apoyando una compañía que está al servicio de la comunidad.

El resultado se verá reflejado en la visibilidad que va a garantizar que los activos están siempre en el momento y lugar correcto; esto permitirá para Coservicios S.A verificar, clasificar, analizar, valorar y controlar los bienes de la entidad.

Gracias a este trabajo Coservicios puede contar con información precisa y correcta para la oportuna toma de decisiones, permitiendo verificar, clasificar, analizar, valorar y controlar los bienes de la entidad, lo cual posibilita efectuar un control razonable de las existencias reales para evitar errores, pérdidas, inmovilización, deterioro, disminución o desperdicio de elementos, con esta información se obtendrá un inventario consolidado con la contabilidad y los ajustes necesarios entre estos, una asignación de códigos internos a activos que deben tener un seguimiento especial y un método de control para aquellos de consumo, una descripción por activos devolutivos y bienes inmuebles, una asignación de vidas útiles y definición de componentes. Coservicios contará con una contabilidad y base de datos precisa y transparente, que le permitirá conocer una situación financiera más cercana a la realidad.

### **3. OBJETIVOS**

#### **3.1 OBJETIVO GENERAL**

Realizar una auditoría a los activos fijos que permita a los usuarios de la información tomar de decisiones en condiciones de menor incertidumbre en Coservicios S.A E.S.P.

#### **3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Realizar un diagnóstico inicial para conocer la situación actual de la empresa, los riesgos y las áreas de oportunidad que presenta.

Evaluar el procedimiento de inventario de activos fijos empresariales y las herramientas que se utilizan.

Realizar el inventario físico de los activos fijos, su rotulación y conciliarlo con la información contable.

Establecer si la información financiera que se refleja en los estados financieros de los activos fijos es razonable y está de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Presentar informe de auditoría de activos fijos empresariales con los resultados y sugerencias del proyecto.



#### 4. MARCO DE REFERENCIA

La importancia de mantener un sistema de información adecuado ha significado mucho para las organizaciones que buscan controlar todo el ciclo de vida de los activos físicos de una organización y mantener una información clara y oportuna; en particular para Coservicios S.A quien inicia un proceso en el año 2003 de realizar una depuración del inventario al rubro de propiedad planta y equipo exceptuando las redes y las edificaciones con el fin de dar cumplimiento a requisitos legales y obviamente para beneficio propio de la entidad bajo parámetros de la ley 716 de 2001 por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable en el sector público y se dictan disposiciones en materia tributaria y otras disposiciones; vigente hasta mediados del año 2006 , con la cual se proponía permitir descargar de manera definitiva los saldos que, previa la comprobación que realice la administración de cada entidad, debían desaparecer para empezar a mostrar la verdadera situación financiera, económica y social de cada organismo en particular sin perjuicio de las acciones legales en contra de los responsables de tales situaciones.

En esta ley se estipulaban pautas de estandarización y depuración documental pero dejo de lado algo muy importante como incluir mecanismos que garanticen su sostenibilidad y permanencia en el tiempo, por lo que a mediados del año 2006 cuando por sentencia C-457/08 del 7 de junio de 2006, “el Contador General de la Nación informa que la Honorable Corte Constitucional, declaró inexecutable el artículo 79 de la ley 998 de 2005 que la prorrogaba, hasta el 31 de diciembre de 2006, Por lo tanto, a partir del 7 de junio de 2006 dejó de tener aplicabilidad el proceso de saneamiento contable establecido en la Ley 716 de 2001 y sus decretos reglamentarios, además de las normas contables expedidas con fundamento en la misma”<sup>1</sup>

Para la compañía de servicios públicos el proceso se desarrolló parcialmente y después de derogada la ley 716 no existió continuidad en el mismo dejando de lado la actualización en la base de datos aproximadamente desde el año 2005; según se ve reflejado en Sysman software donde el primer dato de ingreso es de este año, posteriormente, se realiza una segunda actualización en el año 2008 quedando únicamente en papeles y no en el sistema según archivo general de actas de baja y transferencias. Desde entonces hasta ahora no se realizan actividades en aras de mantener una información razonable en los estados financieros referente a activos fijos empresariales.

Las organizaciones deben interpretarse dinámicamente desde la teoría de la evolución natural, sugiere Hebert A. Simón (1994). “Una organización cuenta con

---

<sup>1</sup>COLOMBIA. CORTE CONSTITUCIONAL. sentencia C-457/08 de junio 7 de 2006(07, JUNIO, 2006). Inexecutable el artículo 79 de la ley 998 de 2005. Comunicado de prensa. Bogotá, D.C., 2006.

múltiples opciones para enfrentar situaciones, temas y sentimientos problemáticos, y resolver las situaciones conflictivas, y donde se hacen necesarias las decisiones o la búsqueda de tópicos que pueden llegar a ser respuestas”<sup>2</sup>. Por lo tanto, el referente primordial de las decisiones organizacionales es una filosofía de acciones colectivas identificada de modo razonable por cada trabajador, en un ambiente laboral deliberativo donde todos y cada uno hagan parte del sistema en pro de la consecución de sus objetivos estratégicos.

La consecución de los objetivos estratégicos va de la mano con los instrumentos que están diseñados para facilitar el rumbo normal de la entidad como el control que es parte fundamental del éxito en cualquier organización y desde sus inicios se vio la necesidad de crear mecanismos que funcionaran a favor de la sociedad; la teoría general del control tuvo su desarrollo en dos tendencias, cada una de las cuales comportan sus propios esquemas y filosofías; estos enfoques son el anglosajón y el latino.

El enfoque latino surge adherido a las estructuras del estado, orientado al cuidado de los bienes públicos fuertemente ligado al derecho, se dirige al control de las actividades más que al de las personas, regula los actos y no las profesiones. Se sintetiza en una actividad de control de amplia cobertura, protectora simultánea de los intereses estatales, los propietarios del capital y hoy del interés público. La vertiente anglosajona tiene su origen en el interés privado y está fuertemente integrado al concepto de auditoría externa, al manejo de los recursos que se ven reflejados.

La gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados, el término de gestión puede concebirse como proceso. “Por lo tanto, una de las principales tareas del proceso de gestión es la de optimizar la utilización de los recursos de que dispone la organización para lograr los objetivos, planes y actividades, que permitirá el proceso de toma de decisiones, la competitividad, productividad y la calidad de los servicios ofrecidos a los clientes.”<sup>3</sup>

Las herramientas de gestión son utilizadas para hacer claridad en las causas antes que los problemas, dando origen a la práctica del ascetismo, es decir eliminar las causas y de esta manera evitar la materialización de problemas orientando las acciones humanas a la perfección o la excelencia. Este es el mismo enfoque que hoy la Teoría General de sistemas reivindica.

---

<sup>2</sup>ESTRADA, Fernando. Herbert A. Simón y la economía organizacional. En: Cuadernos de economía. 2007. Vol. 26. no. 46. P.173.

<sup>3</sup> ATENCIO, Julio. El control de gestión estratégica en las organizaciones: La gestión estratégica de las organizaciones. En: Depósito legal [en línea]. No. 6 (2009)  
<<http://www.urbe.edu/publicaciones/cicag/historico/pdf-volumen6-1/2-control-gestion-estrategica-organizaciones.pdf>>[citado en 27 abril de 2013] ISSN 1856-6 189

Se puede decir que la teoría general de sistemas es un método que permite unir y organizar actividades y conocimientos, con el propósito de obtener una mayor eficacia en el desarrollo de los procesos. Esta teoría reúne y engloba la totalidad de los elementos que conforman el sistema y la interacción entre estos. Aplicar esta teoría a una organización es generar un equilibrio dinámico entre los elementos del sistema, encaminado a la obtención de resultados óptimos y al cumplimiento de metas propuestas.

La Teoría tiene su origen en los mismos orígenes de la filosofía y la ciencia. La palabra Sistema proviene de la palabra *systema*, que a su vez procede de *synistanai* (reunir) y de *synistêmi* (mantenerse juntos). Se puede decir que sistema es un conjunto de elementos que interactúan entre sí con una finalidad específica el cumplimiento de metas y propósitos, es decir son mecanismos de entrada, procesamiento y salida de diferentes elementos en forma de energía, información, dinero, productos. Desde este punto de vista la teoría de sistemas está de acuerdo con la forma de dirigir descentralizada, es decir por la delegación de autoridad a las diferentes unidades en las que se estructura la organización, con el fin de alcanzar mejor sus objetivos. “En la dirección descentralizada no todas las decisiones se adoptan en el nivel directivo, sino que también se toman decisiones en el nivel ejecutivo, e incluso en el operativo, aunque en cada uno de ellos estas decisiones son de distinto orden.”<sup>4</sup>

El enfoque de los sistemas, es la base para la aplicación de estrategias de productividad, dado que un sistema, es una estructura organizada y unitaria, compuesta de dos o más partes, componentes o subsistemas interdependientes, que se encuentran separados del supra sistema. La teoría clásica de la administración muestra un enfoque parecido.

La teoría realiza énfasis en la estructura que una organización debe tener para lograr la eficiencia, se caracteriza por su enfoque sistémico integral, puesto que sus estudios abarcan todas las áreas de la empresa, siendo igualmente importante tanto vender como producir, financiarse como asegurar los bienes de la empresa. La especialización de la organización debe ser en áreas y no en personas particulares, puede tener una comunicación descendente, con una jerarquía establecida, es decir una línea de autoridad que especifica quien está subordinado a quien, por la que se fundamenta el principio de unidad de mando, que significa que un empleado solo debe responder a su supervisor. La organización también puede optar por un tipo de comunicación ascendente, la cual se da cuando las personas de los niveles bajos emiten uno o más mensajes a los niveles superiores en la estructura organizacional a través de canales formales e informales esta debe ser detallada y específica ( Hall 1980), el éxito en la organización no solo se debe a un correcto esquema organizacional, sino que también se deben estipular ciertas funciones básicas como

---

<sup>4</sup> McGraw-Hill. La organización en la empresa [en línea]. <<http://www.mcgraw-hill.es/bcv/guide/capitulo/8448146859.pdf>> [citado en 26 de abril de 2013]

son: las técnicas, comerciales, financieras, de seguridad, contables y administrativas. En este enfoque la organización y cada uno de los elementos se consideran como un gran sistema interdependiente, que necesita del desarrollo de unos elementos que son los que nos proporciona la administración por medio del proceso administrativo.

Dicho proceso es el conjunto de etapas o fases sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración relacionadas entre sí, formando un proceso integral. Permite la oportuna solución de los problemas surgidos al interior de la empresa; está estructurado por cinco componentes, que son las mismas funciones administrativas: Planeación, define un programa de acción, ¿Qué se va a hacer?; Organización, construye una estructura dual de trabajo ¿Cómo se va a hacer?; Dirección, encauza todos los esfuerzos al objetivo común, ver que se haga; Coordinación, armoniza todas las actividades del negocio; Control, comprueba los resultados con base en lo planeado ¿se logró el objetivo?. Estos componentes deben ser desarrollados por cada área de la organización para el alcance del éxito.

Como bien se expresa el proceso administrativo debe estar acompañado de un conjunto de lineamientos y órganos internos mediante los cuales es posible dirigir y controlar la gestión de un ente, bien sea de una manera particular o en un conglomerado que de una manera u otra hacen parte de un entorno en el cual sus decisiones y formas de gestión afectan a las partes relacionadas directa e indirectamente, es decir un gobierno corporativo que provea un marco en donde se definan derechos y responsabilidades dentro del cual interactúan los órganos de gobierno como la junta directiva, representantes legales, demás administradores, revisor fiscal y demás órganos de control que están encargados de tomar decisiones acerca del manejo que se les está dando a los activos fijos de Coservicios .

Respecto del gobierno corporativo y teniendo en cuenta el proceso administrativo deben incluirse altos estándares que contribuyan al fortalecimiento de la administración de las compañías, disminuyendo las existencias de conflictos entre las diferentes partes que lo conforman, mitigando los riesgos, mejorando la capacidad de tomar decisiones entre otros. Uno de los aspectos más importantes que garantiza el gobierno corporativo es la confianza y eficiencia en el manejo de los recursos entre ellos todos los tangibles que son utilizados en el objeto social de la compañía, es decir la transparencia y eficiencia corporativa que agrega valor a la entidad, conduciéndola de este modo a ser socialmente responsable.

Joseph M. Juran (1994) afirma que la alta administración es la responsable del cambio, abogado por crear el cambio cuando el proceso necesita mejorarse y por prevenir el cambio cuando los problemas son esporádicos. Enfatiza que el control de la calidad debe realizarse como una parte integral del control administrativo. Según Philip B. Crosby (1998) "La calidad no cuesta. No es un regalo, pero es gratuita. Lo que cuesta dinero son las cosas que no tienen calidad todas las acciones que resultan de no hacer bien las cosas a la primera vez. La calidad no

sólo no cuesta, sino que es una auténtica generadora de utilidades”.<sup>5</sup>Partiendo desde esta perspectiva de que todo proceso necesita mejorarse es necesario realizar actividades de pruebas y análisis de las evidencias donde se describa los puntos clave a corregir es decir realizar actividades que materialice el propósito de la auditoria "el objetivo de un examen de los estados financieros por un auditor independiente es la expresión de una opinión acerca de la adecuación con la cual ellos presentan su posición financiera de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados"<sup>6</sup>. Teniendo en cuenta lo anterior; se puede inferir que es necesario conocer los puntos a corregir mediante un control interno contable que es el encargado de proporcionar los métodos y procedimientos que son relativos y que están directamente relacionados principalmente con la salvaguardia de los activos fijos y la fiabilidad de los registros financieros; que se convertiría en el objetivo principal para el caso de Coservicios.

El control interno es parte fundamental de la auditoria de los activos fijos tangibles dado que para el caso presente como auditores se debe obtener un entendimiento del control interno; que sea relevante para la auditoria en razón a que se realizan actividades para tratar los riesgos de la entidad y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos. Se deben apreciar los componentes como son: Ambiente de control, valoración del riesgo, sistema de información, actividades de control y monitoreo los cuales conllevan a cumplir con los objetivos de la información financiera y finalmente dar un poco más de credibilidad a la ya mencionada información partiendo de los principios generales de la auditoria según el código de ética: Independencia, integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducto profesional – normas técnicas.

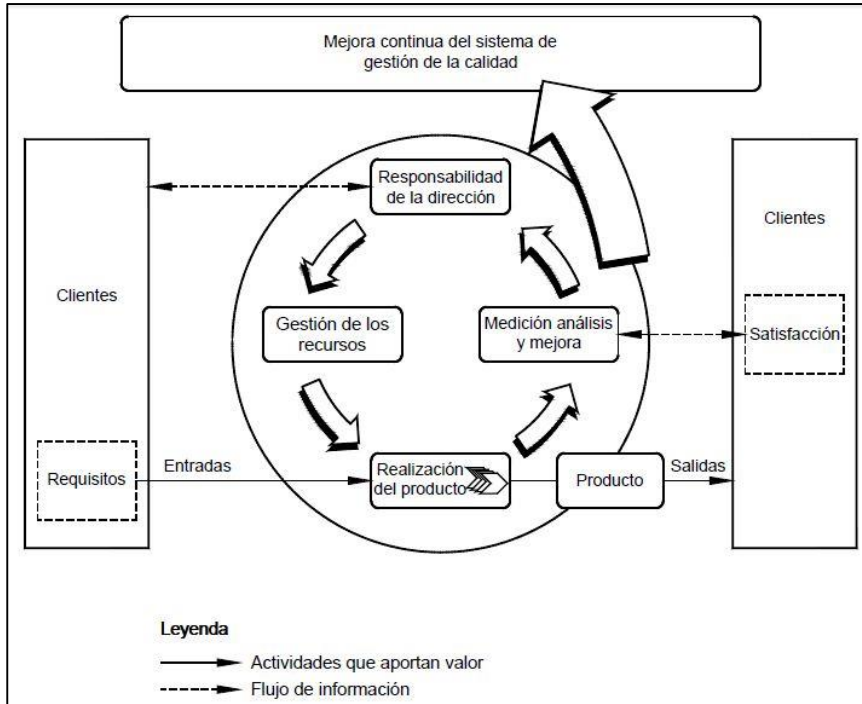
Teniendo en cuenta que la calidad empieza por mejorar los procesos, la norma ISO 9001 especifica los requisitos para un sistema de gestión de la calidad que pueden utilizarse para su aplicación interna por las organizaciones, para certificación o con fines contractuales e integra los componentes, facilita la determinación de objetivos, la organización de actividades de control y corrección destacando la importancia de la realización de una auditoria que permita apuntar claramente a la calidad. La interacción de las partes es posible cuando el sistema es dinámico flexible y adaptable a las condiciones del entorno y a las necesidades actuales de inspeccionar la veracidad de la información de activos fijos empresariales y los puntos a corregir ubicando este proyecto dentro de la gestión de recursos en la figura que a continuación se muestra.

---

5CROSBY, Philip. (1998).La calidad no cuesta, [en línea], disponible en: <http://www.libros.es/libros-de-sociales/economia/32257-crosby-philip-b-la-calidad-no-cuesta-pdf.html> [citado en 29 abril 2013]

<sup>6</sup> ARENS, Alvin A. y LOEBBECKE, James K. Auditoria un enfoque integral. 6 ed. México D.F.: Prentice Hall Hispanoamérica, 1998. 40 p.

Figura 1. Modelo de un sistema de gestión de la calidad basado en procesos



Tomado de: NTC-ISO 9001.2012

De acuerdo con la teoría general de sistemas, Coservicios junto a todos sus elementos funcionales, es el sistema, que interactúa dentro del supra sistema y está compuesto a la vez por varios subsistemas, que no son más que cada una de las direcciones que conforman la compañía, como son asesoría legal, finanzas y administración, recursos humanos, informática, planeación y desarrollo, comercial, alumbrado público, operaciones y servicios integrales. Todos estos elementos o partes del sistema interactúan entre sí, no pueden funcionar de forma independiente, las partes están dinámicamente interrelacionadas. Esto es lo que se conoce como sinergia, se puede decir que es la propiedad común a todas aquellas cosas que observamos como sistema. Ninguna de las direcciones que conforman la compañía constituyen nada por si solas, sino en conjunto y acompañadas de los demás elementos que permiten la generación de resultados de tal manera, que si los activos fijos que se encuentran a cargo de las diferentes direcciones son movilizados o dados de baja y no se comunica con los elementos del sistema funcionales, no está generando sinergia y la información no es comunicada eficientemente para la toma de decisiones.

Por otro lado la compañía mantiene una dirección descentralizada es decir se delega autoridad a las diferentes direcciones en la que se estructura Coservicios con el fin de alcanzar mejor sus objetivos, no todas las decisiones se toman en el nivel directivo; también en el ejecutivo e incluso en el operativo aun cuando estas

son de funciones y no de autonomía administrativa; las personas son organizadas en grupos de trabajo para lograr resultados, a esto se le denomina gestión y se considera proceso a su vez. Por consiguiente la tarea de estos grupos de trabajo es optimizar la utilización de los recursos para este caso de los activos fijos, que se encuentran bajo la custodia de los funcionarios siendo estos de diferentes dependencias; con el propósito de salvaguardar su vida útil, junto con la responsabilidad del cuidado y manejo de los activos físicos.

Se puede afirmar que Coservicios es un sistema abierto considerándolo desde la perspectiva de visión, que se proyecta como compañía, tomando diferentes elementos del ambiente en cual se desarrolla y de este modo intercambia información con su ambiente, para cubrir las necesidades y dar respuestas a los problemas no solo del sistema, sino también del supra sistema. Al ser un sistema abierto, convierte algunos de sus resultados en su posterior punto de partida y los toma como referencia para mejorar deficiencias, sin dejar de lado que son los resultados los que se tienen como un elemento relevante en la toma de decisiones. De este modo la compañía aplica constantemente la retroalimentación como mecanismo de control.

Coservicios como empresa socialmente responsable, está comprometida con el desarrollo sostenible, muestra de esto es que en el año 2010 fue finalista del premio Andesco, a la responsabilidad social empresarial, este es un reconocimiento a las empresas de servicios públicos, de tecnologías de la información y las comunicaciones. Fue finalista en la categoría de mejor entorno de trabajo, por el buen clima laboral que existe al interior de la compañía.

A nivel exterior el compromiso social de la compañía es muy amplio, dado que con la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y alumbrado público, genera un impacto positivo en la sociedad, un impacto que es más eficiente si se ejecuta con los equipos y maquinaria necesarios y en buen estado, los cuales tendrán un mejor manejo si se tiene pleno conocimiento del estado, vida útil, y si es representativo para la empresa o simplemente se ve reflejado en las cifras financieras, sobreestimando los activos.

Por otra parte se encuentra en pro de la mejora continua del sistema de gestión de calidad, y esta a su vez se materializa a través de la responsabilidad de la dirección, gestión de los recursos, realización del producto y medición análisis y mejora, enfocado al interés común es decir, no solo de los accionistas si no de la comunidad en general ofreciendo un servicio con calidad. Para la entidad este concepto involucra otros campos como el desarrollo organizacional, la motivación del recurso humano, del trabajo en equipo y su importancia en la toma de decisiones enfocadas hacia el cambio siempre en pro del mejoramiento continuo.

Por lo tanto el proyecto de auditoría a los activos fijos en la Compañía de servicios públicos de Sogamoso; va a permitir a los usuarios de la información tomar

decisiones en condiciones de menor incertidumbre, puesto que las cuentas auditadas se hacen más creíbles. Es por ello que la auditoría va a ofrecer una serie de beneficios económicos a la empresa, ya que mejora el grado de confianza o credibilidad, así como la eficiencia y los procesos internos.

#### **4.1 MARCO INSTITUCIONAL**

La compañía de servicios públicos de Sogamoso, Coservicios S.A. ESP es una empresa de servicios públicos mixta con una participación accionaria del 64.65% que corresponde a 608.897 acciones del sector oficial y el 35.35% que corresponde a 332.960 del sector privado. Está sometida al control y vigilancia de la superintendencia de servicios públicos domiciliarios y la contabilidad se lleva conforme a lo dispuesto por la contaduría general de la nación. Como sociedad anónima realiza la asamblea general ordinaria de accionistas dentro de los tres primeros meses del año, para el análisis y aprobación de los estados financieros por parte de este órgano.

Es una organización especializada en la prestación de servicios públicos y complementarios, como acueducto, alcantarillado, alumbrado público, recolección de basuras y aseo, se caracteriza por su innovación tecnológica y talento humano comprometido con la función social.

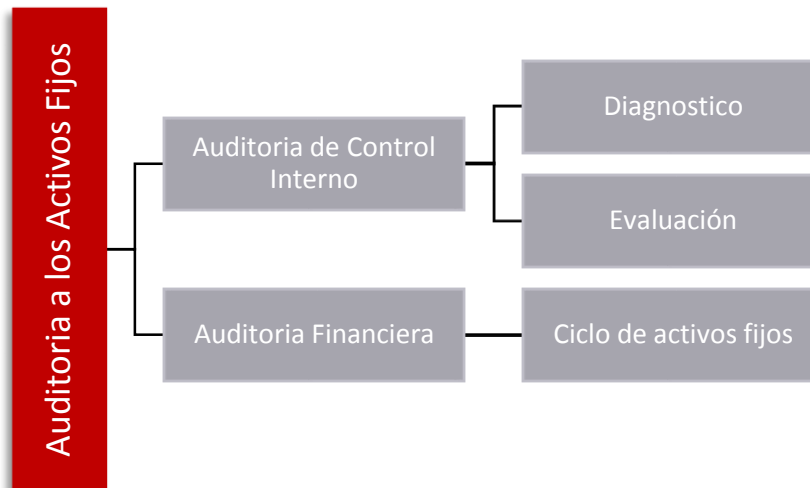
Su domicilio principal es en la ciudad de Sogamoso en la Plaza seis de septiembre, edificio administrativo, tercer piso. Cuenta con otras sedes como Acueducto, alcantarillado, almacén, aseo, alumbrado público, relleno sanitario, puntos de pago, planta sur, planta mode y chacón.

## **5. DESARROLLO DE LA AUDITORIA**



La auditoría a los activos fijos está compuesta por la auditoría de control interno y la auditoría financiera, que incluye diagnóstico y evaluación del sistema, como se muestra en la figura 2.

Figura 2. Auditoría a los Activos Fijos



Fuente: Autoras del proyecto

## 5.1 METODOLOGIA

Para el desarrollo del trabajo se llevaron a cabo actividades encaminadas a conocer el manejo de los activos fijos, procedimientos, guías e instructivos, las políticas y en general toda la estructura organizacional, como se especifica en los anexos 1.

El diagnóstico del sistema de control interno se llevó a cabo mediante la aplicación de 109 encuestas a funcionarios vinculados con la compañía. Su formato se muestra en el Anexo 2, comprendió todas las dependencias de la compañía para lo cual se seleccionó una muestra aleatoria, reflejada en la Tabla 1.

Tabla 1. Dependencias diagnóstico control interno.

Dependencia	Número total de funcionarios	Muestra seleccionada
Gerencia	13	5
Asesoría Legal	2	1
Revisoría fiscal	2	2
Recursos Humanos	8	5
Finanzas y administración	23	18
Comercial	20	15
Informática	3	3
Auditoría Interna	2	2
Auditoría Externa	2	2
Planeación y desarrollo	15	7
Operaciones	42	24
Alumbrado Publico	7	5
Servicios Integrales	30	20
<b>Total</b>	<b>169</b>	<b>109</b>

FUENTE: Autoras del proyecto

El cálculo del tamaño de la muestra se realizó mediante la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N \times Z^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z^2 \times p \times q}$$

$$n = 109$$

La escala de valoración aplicada fue de 0 a 4, con los siguientes criterios: 0 (Cumplimiento nulo), 1 (Cumplimiento Mínimo), 2 (Cumplimiento parcial), 3 (Cumplimiento satisfactorio), 4 (Máximo cumplimiento). Para su interpretación se utilizaron unos criterios y unos rangos así: De 0,00 a 1.00 es Inadecuado, de 1.01 a 2.00 es deficiente, de 2.01 a 3.00 es satisfactorio, de 3.01 a 4.00 Adecuado.

El plan y programa se desarrolló como mecanismo para determinar la oportunidad, naturaleza y alcance de la auditoría, descrito en el Anexo 3 y4.

## 5.2 DIAGNÓSTICO DE CONOCIMIENTO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA Y LOS RIESGOS PRESENTES.

**5.2.1 Auditoría de control interno.** La auditoría efectuada al control interno se realizó en dos etapas: la primera corresponde al diagnóstico del sistema de control interno y la segunda corresponde a la evaluación del sistema de control interno contable.

**5.2.2 Diagnóstico sistema de control interno.** El objetivo es determinar la situación actual del sistema, con el fin de conocer el nivel de desarrollo y organización de los componentes, subsistemas y por ende el sistema de control. El resultado de las encuestas aplicadas para el diagnóstico se puede detallar en el Anexo 5.

**5.2.3 Resultados cuantitativos y cualitativos.** Los resultados obtenidos para cada componente de control, donde se detalla elemento por elemento con su respectiva valoración. Anexo 6.

De acuerdo a los rangos de interpretación utilizados para el diagnóstico, el sistema de control interno en todas las dependencias y sedes de Coservicios, presenta un calificación de 3,07, el cual se interpreta como **SATISFACTORIO**, así: Ambiente de control 3.14, evaluación de los riesgos 3.10, actividades de control 2.97, información y comunicación 2.99 y monitoreo 3.16 como se muestra en la tabla2.

Tabla 2.Resultado General Diagnostico de control interno.

Diagnóstico del sistema de control interno a los activos fijos de "Coservicios S.A"				
Resultado general				
Componente	Puntaje	Interpretación	Puntaje total del sistema	Definición del sistema
Ambiente de control	3.14	Satisfactorio	3.07	Satisfactorio
Evaluación de riesgos	3.10	Satisfactorio		
Actividades de control	2.97	Deficiente		
Información y comunicación	2.99	Deficiente		
Monitoreo	3.16	Satisfactorio		

FUENTE: Autoras del proyecto.

Es evidente que las falencias detectadas no permiten que el sistema funcione adecuadamente, por lo que las mismas fueron informadas debidamente a la administración y corregidas según las sugerencias planteadas por la auditoría, lo que ha mejorado significativamente el sistema de control interno de la compañía.

Las observaciones más relevantes obtenidas en el proceso de auditoría para cada uno de los componentes del sistema de control interno se presentan en la tabla 3.

Tabla 3. Diagnóstico del Sistema de Control Interno

Diagnóstico del sistema de control interno a los activos fijos de "Coservicios S.A"		
Componente	Valoración	Observaciones
Ambiente de Control	3.14 Satisfactorio	No existe código de ética y buen gobierno. No se realizan capacitaciones ni inducciones al nuevo personal, que contribuyan al mantenimiento y mejoramiento de las competencias de los funcionarios.
Evaluación de Riesgos	3.10 Satisfactorio	No se encuentran identificados los riesgos internos y externos que puedan interferir en el cumplimiento de los objetivos, ni mapa de riesgos. Los más relevantes son: Perdida de activos, Falta de razonabilidad en la cuenta propiedad planta y equipo, Calculo de depreciación sobre bienes inexistentes o ya depreciados.
Actividades de control	2.97 Deficiente	No existen documentos escritos de la estructura de control interno, a nivel general ni de cada dependencia, ni se registran oportunamente las operaciones de ingreso y egreso. No existe un flujo de información adecuado entre las diferentes dependencias, ni se realizan pruebas de software al sistema de información tecnológico, para comprobar su seguridad y correcto funcionamiento. Es alta la rotación de personal de actividades claves dentro de la compañía, lo que puede afectar el correcto funcionamiento de la compañía.
Información y comunicación	2.99 Deficiente	No se revisa periódicamente el sistema de información para comprobar que sigue siendo eficaz en la toma de decisiones. Aunque existen algunos mecanismos para mejorar el sistema de comunicación, no son suficientes para que sea preciso y oportuno
Monitoreo	3.16 Satisfactorio	El sistema de control interno no es evaluado periódicamente ni existen herramientas de autoevaluación, ni procedimientos para poder informar oportunamente las deficiencias.

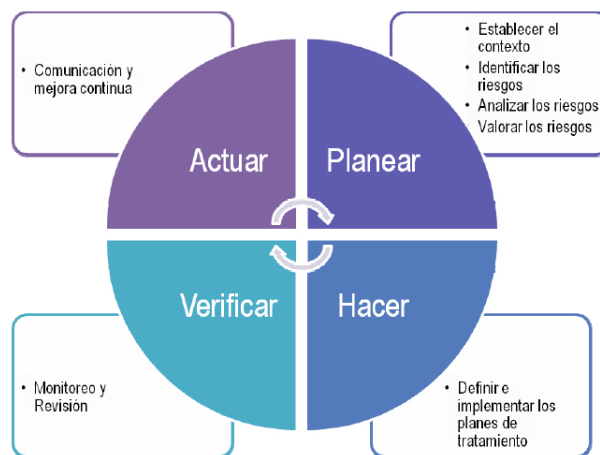
Fuente: Autoras del proyecto.

**5.2.4 Evaluación sistema de control interno contable.** Es la valoración que se hace al sistema de control interno de la compañía con el objeto de determinar y comprobar calidad, efectividad y nivel de confianza del funcionamiento de los mecanismos de control contable implementados en lo referente a activos fijos. Anexo 7. Con base a los resultados, se procede a detectar y detallar las fortalezas y debilidades encontradas. Consignadas en el Anexo 8.

**5.2.4.1 Administración de riesgos.** La compañía debe dar cumplimiento a su misión institucional, para lo cual gestiona diferentes procesos y proyectos institucionales, que pueden verse afectados por la presencia de riesgos, por tanto se hace necesario contar con un plan de acción encaminado a administrar y prevenir la ocurrencia de riesgo al interior de Coservicios.

El adecuado manejo de los riesgos referentes a la Propiedad Planta y Equipo favorece el desarrollo, el crecimiento sostenible y el logro de los objetivos. Por lo cual se hace necesario establecer un proceso sistemático que busque asegurar que la compañía se anticipe a la ocurrencia de dichos eventos. La administración del riesgo está compuesta por siete fases mínimas que garantizaran una adecuada implementación en la figura 3 se puede ver el proceso y se propone una matriz para su entendimiento.

Figura 3. Proceso para la administración del riesgo.



Fuente: Guía de riesgos Universidad Nacional de Colombia

Según la tabla 4 se identifican como riesgos importantes: El cálculo de depreciación sobre bienes inexistentes o ya depreciados, Información suministrada por el sistema poco útil pertinente y confiable, falta de razonabilidad en los saldos de la cuenta de propiedad planta y equipo y partidas capitalizables mal llevadas al gasto o como bienes independientes; debido a: cálculo de depreciación global, falta de inventarios periódicos, ingreso equivocado de datos y existencia de políticas contables que no están formalmente establecidas generando sobreestimación en la depreciación acumulada y gasto de depreciación, toma de decisiones en condiciones de mayor incertidumbre sobre partidas de activos consideradas materiales y en general un valor desactualizado de las partidas del activo fijo.

Los riesgos deben administrarse tomando las medidas necesarias para prevenir su materialización, formalizando las políticas contables, optimizando procesos en el ingreso de información, diseñando un manual para el manejo de recursos físicos, revisando y actualizando la vida útil anualmente entre las más importantes.

Tabla 4. Matriz de riesgos

Control													
N°	RIESGO	POSIBLE RESULTADO	SINTOMA	PROBABILIDAD	IMPACTO	EVALUACION DEL RIESGO	SI	NO	DESCRIPCION	VALORACION DEL RIESGO	OPCIONES DE MANEJO	ACCION	RESPONSABLES DE LA ACCION DE RESPUESTA
1	Pérdida de Activos Fijos	Sobrestimación de cuentas de propiedad planta y equipo, dado que ya no existen en la compañía.	Falta de control sobre la custodia de activos y la salida de estos de la empresa.	MEDIO	MODERADO	20		X		20	Reducir el riesgo (*)	Realizar controles de inventarios periódicos, hacer efectivos los formatos de salida.	Coordinacion de Materiales
2	Clasificación errada dentro de los grupos de propiedad planta y equipo en el modulo de Almacen	Calculo de depreciacion en base a vidas utiles que no corresponden.	Desconocimiento / Falta de Capacitación en las políticas de manejo de activos fijos y del software.	MEDIO	LEVE	10		X		10	Reducir el riesgo	Crear manual de manejo de activos fijos.	Comité de Saneamiento contable.
3	Calculo de depreciacion sobre bienes inexistentes o ya depreciados.	Sobrestimacion en el gasto de depreciacion y la depreciacion acumulada.	No se calcula depreciacion para cada activo, ni se realizan inventarios periodicos.	ALTO	MODERADO	30		X		30	Evitar el riesgo(**)	Formalizar las políticas contables y capacitacion al personal encargado.	Comité de Saneamiento contable.
4	La información suministrada por el sistema no es útil, pertinente ni confiable.	Toma de decisiones en condiciones de mayor incertidumbre	No se alimenta adecuadamente el sistema de información.	ALTO	MODERADO	30		x		30	Evitar el riesgo	Optimizacion de los procesos en el ingreso de informacion.	Direccion Financiera
5	Los mismos bienes se denominan o se clasifican de manera distinta en los modulos de Almacen y Contabilidad.	Difícil identificación y necesidad de realizar laboriosas tareas de inventarios completos.	No existe unanimidad de criterios y no se hace uso de la interfaz entre ambas partes.	MEDIO	MODERADO	20	X		Se maneja un catalogo estructurado cuya codificación se compone de 3 dígitos que corresponde al grupo mayor y a 5 dígitos a la agrupación.	20	Reducir el riesgo	Definir de manera unanime estándares, políticas y procedimientos para almacén y contabilidad.	Comité de Saneamiento contable.
6	Falta de razonabilidad en la cuenta propiedad planta y equipo.	Decisiones en base a declaraciones equivocadas de las partidas de activos fijos consideradas materiales.	Ausencia de políticas contables debidamente establecidas y los valores de PPE no son objeto de actualización ( costo de reposición y el valor de realización)	MEDIO	CATASTROFICO	40	x		Los reintegros por bajas, obsolescencia o deterioro se realizan a través de formatos de transferencia.	40	Evitar el riesgo	Formalizar las políticas contables y diseño de un manual para el manejo de activos fijos.	Comité de Saneamiento contable.
7	Partidas capitalizables mal llevadas al gasto o como bienes independientes.	Valor desactualizado de los activos.	Ausencia de Políticas Contables debidamente establecidas.	ALTO	MODERADO	30		x		30	Evitar el riesgo	Revisión de la vida útil anualmente y actualización al valor realizable.	Comité de Saneamiento contable.

Fuente: Las Autoras del trabajo.

(\*) Tomar medidas encaminadas a disminuir tanto la probabilidad (medidas de prevención), como el impacto (medidas de protección). Se consigue mediante la optimización de los procedimientos y la implementación de controles.

(\*\*)Tomar las medidas encaminadas a prevenir su materialización. Se logra cuando al interior de los procesos se genera cambios sustanciales por mejoramiento, rediseño o eliminación, resultados de unos adecuados controles y acciones emprendida

Para realizar la Evaluación del Riesgo se tuvo en cuenta la posición del riesgo en la matriz.

Tabla 5. Matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos.

probabilidad	valor			
<b>Alta</b>	3	15 Zona de Riesgo Moderado Evitar el Riesgo	30 Zona de Riesgo Importante Reducir el Riesgo Evitar el Riesgo Compartir o transferir	
<b>Media</b>	2	10 Zona de Riesgo Tolerable Asumir el Riesgo Reducir el Riesgo	20 Zona de Riesgo Moderado Reducir el riesgo Evitar el Riesgo Compartir o transferir	40 Zona de Riesgo Importante Reducir el Riesgo Evitar el Riesgo Compartir o transferir
<b>Baja</b>	1	5 Zona de Riesgo Aceptable Asumir el Riesgo	10 Zona de Riesgo Tolerable Asumir el Riesgo Reducir el Riesgo	20 Zona de Riesgo Moderado Reducir el riesgo Compartir o transferir
	Valor	5	10	20
	Impacto	<b>Leve</b>	<b>Moderado</b>	<b>Catastrófica</b>

Fuente: Las autoras del trabajo.

El riesgo 2 se encuentra en una zona de riesgo tolerable teniendo en cuenta que su probabilidad de ocurrencia es media, se ha materializado algunas veces y es factible; los resultados pueden tener consecuencias leves pero significativas.

Los riesgos número 1 y 5 dentro de la zona de riesgo moderado debido a que su probabilidad de frecuencia es media y su impacto tiene unas consecuencias moderadas.



Los riesgos número 3, 4 y 7 en la zona de riesgo importante dado que tienen una probabilidad de ocurrencia alta, con un impacto moderado y consecuencias significativas.

El riesgo más representativo es el número 6 que se ubica en la zona de riesgo importante, teniendo en cuenta que la probabilidad de ocurrencia es media y puede ser factible dado que las condiciones internas para clasificación de la información no es clara, por lo que tiene un impacto con consecuencias catastróficas.

#### **5.2.5 Procedimientos de inventario de activos fijos y herramientas utilizadas.**

No existe un procedimiento establecido para el inventario de activos fijos, la compañía no es consciente de la necesidad de crearlo, dado que no se realiza inventarios periódicamente, el último inventario fue en el año 2008. Es necesario resaltar y dar a conocer a la administración la importancia de establecer un procedimiento como instrumento administrativo que apoya el quehacer cotidiano del manejo de este tipo de activos, mostrando por medio de una sucesión cronológica y secuencial el conjunto de actividades concatenadas necesarias para llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de activos fijos.

Para la compañía es necesario crear este procedimiento ya que existen diversos métodos de gestión de los inventarios, puede que alguno de ellos cumpla con las condiciones y se ajuste a las necesidades de la empresa pero no todos van a ser de beneficio para esta. Lo que se pretende al tener un sistema implementado de gestión de inventarios de activos fijos es la reducción de costos y tiempo, por otra parte busca mejorar la eficiencia económica y la veracidad de la información revelada.

Aun cuando la compañía no cuenta con un procedimiento para el inventario de activos fijos, se quiso analizar el procedimiento de bajas de almacén en los que están inmersos los activos fijos, anexo 10. El cual en la actualidad no se está cumpliendo a cabalidad dado que no se revisan los elementos que se requieren dar de baja en los meses de Enero y Julio tal como fue establecido en el procedimiento. Sino que se guardan en la bodega de almacén por largos periodos de tiempo, durante meses incluso durante años. En el formato implementado para hacer la relación de elementos para dar de baja no hay lugar en donde se pueda diligenciar el valor individual del elemento. Otro factor que no se cumple es el de descargar los activos fijos del sistema en el momento en que son dados de baja, donados o destruidos. Se recomienda que se dé cumplimiento a este procedimiento, que fue establecido desde Marzo de 2010 y que se ajuste de acuerdo a las necesidades.

## **6. RESULTADOS FINANCIEROS**

## 6.1 RESULTADOS DEL INVENTARIO FISICO

**6.1.1 Entrega formal a funcionarios.** El inventario a cargo de cada funcionario fue formalmente entregado por medio de un formato en donde se diligenció los datos de cada funcionario como nombre, número de documento, cargo, la dependencia a la que pertenece y la fecha de entrega. En cuanto a la información referente a los activos incluye datos como placa, nombre, descripción, serie, estado, ubicación, valor individual y valor total del inventario. Dicho formato no tendría validez sin las firmas pertinentes por parte del funcionario responsable, del director financiero y de las autoras del proyecto.

**6.1.2 Rotulación.** Cada uno de los activos identificados fue rotulado, por medio de una placa física que fue elaborada de acuerdo a las necesidades de la compañía, esta fue ubicada en el mismo lugar para cada tipo de activo, lo que va a permitir identificar más rápido y fácil un elemento en particular. Se tuvo especial cuidado en el diseño y en buscar un material duradero y resistente a través del tiempo.



Una vez realizada la toma de inventario físico y luego de analizar el resultado, se obtuvo el total por tipo de activo. Quedando distribuido el valor total del inventario de activos fijos que tiene actualmente la compañía como se muestra en la tabla 6.

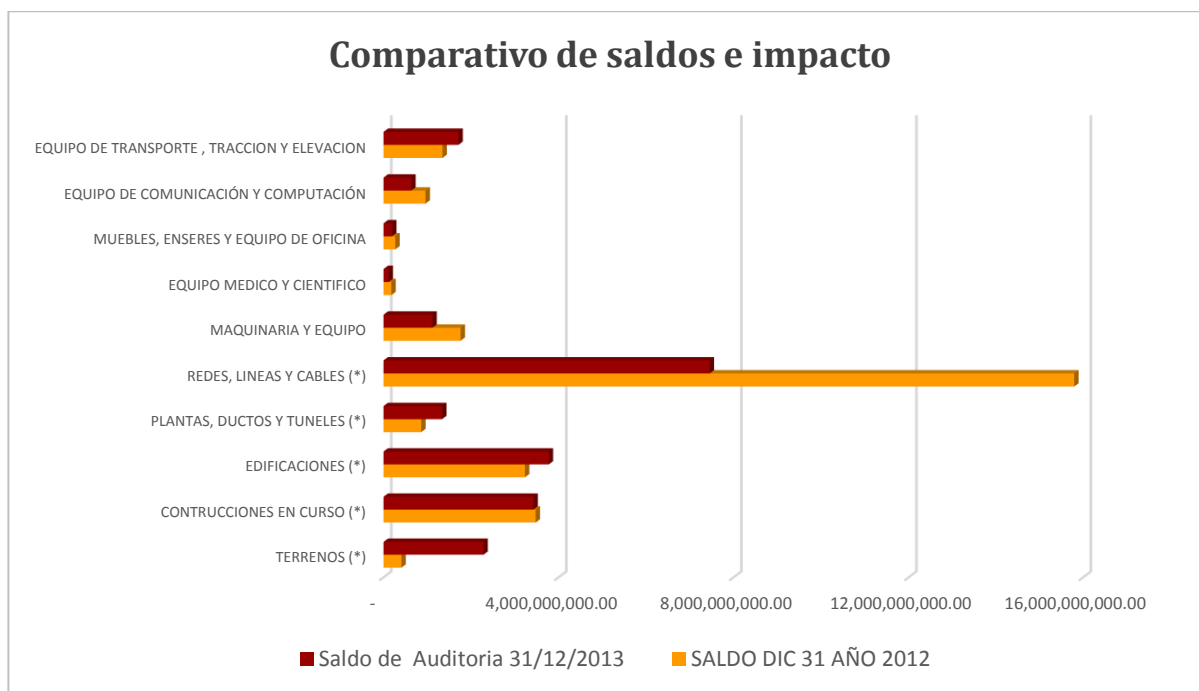
Tabla 6. Cedula analítica de Propiedad Planta y Equipo.

CUENTA	ANALITICA	SALDO DIC 31 AÑO 2012	Saldo de Auditoria	Ref.
--------	-----------	--------------------------	-----------------------	------

		31/12/2013		
1605	TERRENOS (*)	409,343,178.84	2,282,631,205	E6
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO (*)	3,475,962,774.48	3,424,850,937	
1640	EDIFICACIONES (*)	3,231,122,719.70	3,773,168,345	E7
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES (*)	860,093,213.32	1,337,477,725	E8
1650	REDES, LINEAS Y CABLES (*) <sup>7</sup>	15,795,516,567.82	7,451,002,309	E9
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,760,104,150.92	1,116,274,717	E10
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	177,025,505.00	115,844,569	E11
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	268,291,521.03	193,131,114	E12
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	958,099,626.51	632,910,452	E13
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE , TRACCION Y ELEVACION	1,347,104,751.18	1,710,284,006	E14
<b>TOTALES</b>		<b>\$28,282,664,008.80</b>	<b>\$22,037,575,378.97</b>	

Fuente: Las Autoras del trabajo.

Gráfico 1. Estadísticas de Propiedad Planta y Equipo



Fuente: Las Autoras del trabajo.

El mayor impacto se ve reflejado en los terrenos seguido de las redes líneas y cables, equipo de transporte tracción y elevación y maquinaria y equipo dentro de los más representativos, para mayor claridad...véase el numeral 6.2 Informe de

<sup>7</sup>(\*) Los bienes inmuebles están dados en valor neto en libros.

auditoría de P.P.E...En general la Propiedad Planta y Equipo presento un deterioro de valor en un 28% \$6, 245, 088,629.83.

## **6.2 INFORME DE AUDITORIA SOBRE LOS ACTIVOS FIJOS EMPRESARIALES DE LA COMPAÑÍA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SOGAMOSO S.A ESP**

**6.2.1 Objetivo de la auditoria.** El objetivo de la auditoria consistió en reunir la evidencia comprobatoria suficiente para obtener una base razonable para la expresión de una opinión profesional de los activos fijos respecto de la razonabilidad que se presente en los Estados Financieros.

**6.2.2 Alcance.** La cobertura del informe es del 100% del total de los activos fijos de la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso. El total de la revisión corresponde a 2909 bienes devolutivos cuyo monto inicial fue de \$ 3, 801, 766,787.87 registrados a 21 de febrero de 2014 en la base de datos del Módulo de Almacén Sysman y 109 inmuebles por \$ 24, 358, 066,150.77reflejados en los libros auxiliares de contabilidad.

Se realizó la auditoria de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Esas normas requieren que el examen sea realizado con independencia mental para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios, que proceda con diligencia y cuidado profesional, que su trabajo sea técnicamente planeado y supervisado, que se realice un apropiado estudio y evaluación del sistema de control interno para establecer el grado de confianza que le merece y así determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar, que se obtenga evidencia válida y suficiente por medio de técnicas de auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contengan errores significativos, fraudes u otras incorrecciones.

Comprendiendo los siguientes procedimientos:

- Examinar la documentación (entrada de almacén, factura, escritura o título de propiedad) y la autorización que ampare las adquisiciones de esta clase de activo y determinar que se hayan registrado al costo de adquisición; mediante inspección física comprobar que los bienes adquiridos existen y están en uso.
- Preparar cédulas que contengan el resumen de la propiedad, planta y equipo y su depreciación acumulada mostrando los saldos de inicio, adicional, retiros y saldos finales.

- Comparar el resultado de la comprobación física con el mayor y de propiedades, planta y equipo e investigar cualquier irregularidad. Comprobar si se efectúan recuentos periódicos y que la utilidad o pérdida resultante de ventas o retiro de activos haya sido correctamente registrada y ajustada al igual que se haya cancelado la depreciación acumulada correspondiente.
- Verificar la existencia de políticas contables y comprobar si la base para la depreciación se ajusta a las disposiciones legales y si coincide con los cálculos de auditoría.

**6.2.3 Limitaciones.** En el caso de los inmuebles no se llevó a cabo un recalcule de las depreciaciones en razón a que no se pudo establecer la fecha de alta de todos y cada uno de ellos por falta de soportes, pero, se tomó en cuenta el último avalúo comercial para calcular su valor presente.

## **6.3 RESULTADOS**

### **6.3.1 Bienes devolutivos**

**Maquinaria y equipo.** No se lleva la depreciación acumulada a los elementos de manera concordante y se encuentra subdividida de manera innecesaria en unidad de aseo, unidad de acueducto, unidad de alcantarillado y de alumbrado, algunos elementos están mal clasificados dentro de las mismas por falta de claridad.

Existe sobrestimación en un 37% equivalente a \$ 650, 703,195.18 debido a que no se tiene registro detallado de cada uno de los bienes que la componen y en el momento de dar baja o hacer reclasificaciones no se pueden identificar contablemente, como se puede observar en la tabla 7.

Tabla 7. Cedula analítica Maquinaria y equipo.

<i>Audit Acña&amp;Lpz</i>						
CEDULA ANALITICA MAQUINARIA Y EQUIPO						
Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso		PERIODO TERMINADO		31 DE DICIEMBRE DE 2013		Ref. <b>E10</b>
INDICE	SUB ANALITICA	SALDO DIC 31 AÑO 2012	SALDO DIC 31 AÑO 2013	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo de Auditoria 31/12/2013
				DEBE	HABER	
<b>E10/01</b>	Sin Descripción- (Maquinaria Y Equipo)	-	-	45,771,800	-	45,771,800 <b>E10/01</b>
<b>E10/01</b>	Maquinaria Y Equipo	-	-	8,567,880	-	8,567,880 <b>E10/01</b>
<b>E10/02</b>	Maquinaria Industrial De Acueducto	543,172,124.74	545,956,124.74	-	423,753,799	122,202,326 <b>E10/02</b>
<b>E10/03</b>	Maquinaria Industrial De Alcantarillado	55,365,837.21	55,365,837.21	-	12,765,867	42,599,970 <b>E10/03</b>
<b>E10/04</b>	Herramientas Y Accesorios De Acueducto	120,055,410.84	120,055,410.84	-	13,337,520	106,717,891 <b>E10/04</b>
<b>E10/05</b>	Herramientas Y Accesorios De Aseo	52,903,135.01	54,293,801.01	-	23,181,985	31,111,816 <b>E10/05</b>
<b>E10/06</b>	Herramientas Y Accesorios De Alumbrado Publico	34,729,931.67	37,329,931.67	-	7,425,174	29,904,758 <b>E10/06</b>
<b>E10/07</b>	Maquinaria Y Equipo De Dragado	438,624,369.00	438,624,369.00	-	160,624,369	278,000,000 <b>E10/07</b>
<b>E10/08</b>	Equipo De Centros De Control	328,694,986.15	328,694,986.15	-	-	328,694,986 <b>E10/08</b>
<b>E10/09</b>	Equipo De Aseo	186,558,356.30	186,558,356.30	-	63,855,066	122,703,290 <b>E10/09</b>
	Herramientas ( cuenta Puente)		99,095.20	-	99,095	-
<b>TOTALES</b>		<b>1,760,104,150.92</b>	<b>1,766,977,912.12</b>	<b>Σ 54,339,680.00</b>	<b>Σ 705,042,875.18</b>	<b>Σ 1,116,274,716.94</b>

Tabla 7. (Continuación)

DEPRECIACION ACUMULADA						
INDICE	SUB ANALITICA	SALDO DIC 31 AÑO 2012	SALDO DIC 31 AÑO 2013	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo de Auditoria 31/12/2013
				DEBE	HABER	
E10/01	Sin Descripcion- (Maquinaria Y Equipo)	-	-		(19,865,510)	(19,865,510) E10/01
E10/01	Maquinaria Y Equipo	-	-		(3,577,473)	(3,577,473) E10/01
E10/02	Maquinaria Industrial De Acueducto	- 620,617,156.67	- 689,142,748.07	(597,698,925)		(91,443,823) E10/02
E10/03	Maquinaria Industrial De Alcantarillado	- 33,968,630.29	- 37,689,432.22	(19,260,047)		(18,429,385) E10/03
E10/04	Herramientas Y Aceesorios De Acueducto	-	-	-	-	(39,470,705) E10/04
E10/05	Herramientas Y Accesorios De Aseo	- 338,973,290.65	- 397,658,057.59	(392,452,800)	-	(5,205,258) E10/05
E10/06	Herramientas Y Accesorios De Alumbrado Publico	- 20,625,764.01	- 23,028,345.77	(12,817,499)	-	(10,210,847) E10/06
E10/07	Maquinaria Y Equipo De Dragado	-	-	-	(91,931,481)	(91,931,481) E10/07
E10/08	Equipos De Centros De Control	-	-	-	(155,217,077)	(155,217,077) E10/08
E10/09	Equipo De Aseo	-	-	-	(73,021,578)	(73,021,578) E10/09
<b>TOTALES</b>		- 1,014,184,841.62	- 1,147,518,583.65	Σ - 1,022,229,271.59	Σ - 343,613,118.45	Σ - 508,373,135.62 E

Fuente: Papeles de trabajo de las autoras del proyecto

**Equipo científico y de laboratorio.** Se obtuvo una variación negativa del 36% correspondiente a \$ 63, 896,496 como se puede ver en la tabla 08, de los cuales se pueden identificar algunas razones descritas a continuación:

- No se incluyeron dos buretas digitales valoradas en \$2.320.000 cada una se encontraban mal clasificadas en el grupo 299 (devolutivos de control) al cual se llevan elementos de bajo costo y que se llevan al gasto directamente.
- Fueron llevados \$ 91.520.346.00 (38% del total de Equipo de Laboratorio) correspondientes a dosificadores, cabinas de flujo, y analizadores de cloro, los cuales debieron ser llevados como un mayor valor de la edificación aunque por su naturaleza no lo sean están permanentemente destinados al uso y beneficio de un inmueble.
- Los activos devolutivos inexistentes ascienden a \$ 18,692,323.52 ( 7,8 % del total del grupo), los elementos que se encuentran para dar de baja por estar en mal estado y que aún se reflejan en el módulo de almacén dentro de este grupo son de \$ 15,055,460, (6,2%) se encuentran mal clasificados dentro de este grupo \$ 2,425,643.52 correspondientes a teléfonos celulares.

Tabla 8. Cedula analítica equipo científico y de laboratorio

INDICE	SUB ANALITICA	SALDO DIC 31 AÑO 2012	SALDO DIC 31 AÑO 2013	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo de Auditoria 31/12/2013
				DEBE	HABER	
E10/01	EQUIPO DE LABORATORIO	177,025,505.00	179,741,065.00		63,896,496	115,844,569 E11/01
TOTALES		177,025,505.00	179,741,065.00	Σ -	Σ 63,896,496.00	Σ 115,844,569.00 E
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>						
E10/01	EQUIPO DE LABORATORIO	(82,346,445)	(89,887,603)	(49,855,827)		(40,031,776) E11/01
TOTALES		- 82,346,445.00	- 89,887,603.03	Σ - 49,855,827.17	Σ -	Σ - 40,031,775.86 E

Fuente Papeles de trabajo de las autoras del proyecto.



**Muebles, enseres y equipo de oficina.** La cuenta de muebles enseres y equipo de oficina obtuvo una variación absoluta de \$ 82, 778,041, es decir obtuvo una variación relativa negativa importante del 30% como se muestra en la tabla 09.

Contablemente se diferencia la cuenta muebles enseres y equipo de oficina dentro de los activos, pero, en la depreciación acumulada no se maneja de igual manera, en consecuencia no se puede conocer a que exactamente corresponde dicha depreciación.

- Se dejaron de incluir muebles, enseres por valor de \$ 25, 749,499.44 que se encontraban clasificados en el grupo 299 Devolutivos de control, se identificaron inmuebles por destinación o adiciones y mejoras por valor de \$ 28, 665,866 dentro de muebles y enseres.
- Los muebles, enseres y equipo de oficina hurtados e inexistentes son de \$670,910 y \$ 32,311,610 (11%) respectivamente los cuales aún se encuentran reflejados dentro de los activos, al igual que muebles y enseres reintegrados o en mal estado por \$ 12,415,403 (5%).

Tabla 9. Cedula analítica de muebles, enseres y equipo de oficina

INDICE	SUB ANALITICA	SALDO DIC 31 AÑO 2012	SALDO DIC 31 AÑO 2013	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo de Auditoria 31/12/2013
				DEBE	HABER	
E12/01	Muebles enseres	242,665,195.79	244,190,829.79		75,555,146	168,635,684 E12/01
E12/02	Equipo y maquinas de oficina	25,626,325.24	31,718,325.24		7,222,895	24,495,430 E12/02
TOTALES		268,291,521.03	275,909,155.03	Σ -	Σ 82,778,040.99	Σ 193,131,114.04 E
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>						
E12/01	Muebles enseres					(117,001,260) E12/01
E12/02	Equipo y maquinas de oficina	(204,970,194)	(215,228,986)	(83,782,043)		(14,445,682) E12/02
TOTALES		- 204,970,194.31	- 215,228,986.18	Σ - 83,782,043.43	Σ -	Σ - 131,446,942.75 E

Fuente Papeles de trabajo de las autoras del proyecto

**Equipo de cómputo y comunicación.** No hay diferencia entre equipo de comunicación y computación en cuanto a depreciación acumulada, en general el equipo de cómputo y comunicación obtuvo una variación absoluta negativa de \$188.350.683.6y una variación relativa negativa de 23% según los saldos de auditoría como se muestra en la tabla 10 y hallazgos más importantes.

- Se encontró equipo comunicación por valor de \$5, 980,600 representados en 2 GPS, y 3 aparatos telefónicos clasificados en el grupo 299 devolutivos de control, reintegros a almacén de manera formal a través de formatos y de manera informal a través de reintegros físicos y elementos en mal estado por valor \$ 129.481.725.16 que corresponde al 14%, un valor muy alto que aún se refleja dentro de los activos.
- Se realizó una donación de manera verbal de un computador portátil al Sindicato de Trabajadores de Coservicios y no se realizó el retiro de los activos en el módulo de almacén.
- Se encuentran clasificados como elementos de cómputo y comunicación adiciones y mejoras por valor de \$ 30.797.077.64 (3%) según entradas de almacén con soportes, hurto de un iPod y un computador portátil según información de los funcionarios por valor de \$ 5.000.000 e inexistentes por valor de \$109.059.424.60 (12%) de los cuales nadie tiene conocimiento sobre el paradero de los mismos.

Tabla 10. Cedula analítica Equipo de cómputo y comunicación

INDICE	SUB ANALITICA	SALDO DIC 31 AÑO 2012	SALDO DIC 31 AÑO 2013	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo de Auditoría 31/12/2013
				DEBE	HABER	
E13/01	Equipo de comunicación	45,454,226.68	39,008,534.68	64,172,053		103,180,588 E13/01
E13/02	Equipo de computacion	912,645,399.83	782,252,600.65		252,522,737	529,729,864 E13/02
TOTALES		958,099,626.51	821,261,135.33	Σ 64,172,052.94	Σ 252,522,736.57	Σ 632,910,451.70 E
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>						
E13/01	Equipo de comunicación					(84,398,012) E13/01
E13/02	Equipo de computacion	(734,510,853)	(663,523,788)	(193,692,127)		(385,433,649) E13/02
TOTALES		- 734,510,852.53	- 663,523,788.47	Σ - 193,692,126.75	Σ -	Σ - 469,831,661.72 E

Fuente Papeles de trabajo de las autoras del proyecto

**Equipo de transporte tracción y elevación.** Obtuvo variación absoluta importante por \$248, 139,450.86 con una variación relativa de 13% de manera negativa, como se muestra en la tabla 11, debido a que no se maneja la misma información y contabilidad aun registra elementos dados de baja.

- Se crearon dos subcuentas con nombres iguales (equipo de transporte de administración), incluyendo equipo de transporte inexistente que ya se ha dado de baja y no se retiró de los activos en los libros de contabilidad, no se realizó entrada de devolutivos por compra al módulo de almacén de

recolectores SOP 992 y SOP 993 por \$ 760.000.000 sin embargo se encuentran reflejados en los libros de contabilidad.

- El mini cargador con placa de inventario 2823 está clasificado en equipo de dragado y se debe reclasificar a equipo de transporte tracción y elevación, no se realiza entrada por almacén cuando se hace uso de la opción de compra en el contrato de leasing financiero de camioneta Toyota placa ZGC 880 por un valor de \$ 44, 280,000.00, quedando únicamente reflejado en la base de datos de contabilidad que debe ser la misma con la de almacén.

Tabla 11. Cedula analítica de Equipo de transporte tracción y elevación.

INDICE	SUB ANALITICA	SALDO DIC 31 AÑO 2012	SALDO DIC 31 AÑO 2013	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo de Auditoria 31/12/2013
				DEBE	HABER	
E14/03	Equipo de transporte de administracion	44,280,000.00	44,280,000.00			44,280,000.00 E14/03
E14/01	Equipo de transporte de acueducto	339,321,896.18	353,482,766.18		5,980,596	347,502,170.00 E14/01
E14/02	Equipo de transporte de aseo	963,502,855.00	1,560,660,691.00		242,158,855	1,318,501,836.00 E14/02
<b>TOTALES</b>		<b>1,347,104,751.18</b>	<b>1,958,423,457.18</b>	<b>-</b>	<b>248,139,450.86</b>	<b>1,710,284,006.32</b> E
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>						
E14/03	Equipo de transporte de administracion	- 6,641,999.99	- 11,070,000.01			- 11,070,000.00 E14/03
E14/01	Equipo de transporte de acueducto	- 265,611,436.41	- 279,617,024.93	- 126,884,528.12		- 152,732,496.81 E14/01
E14/02	Equipo de transporte de aseo	- 920,262,882.99	- 1,235,585,667.02	- 423,087,822.28		- 812,497,844.74 E14/02
	Equipo de transporte de administracion	- 45,413,631.99	- 47,414,632.33		- 47,414,632.33	- E
<b>TOTALES</b>		<b>- 1,237,929,951.38</b>	<b>- 1,573,687,324.29</b>	<b>- 549,972,350.39</b>	<b>- 47,414,632.33</b>	<b>- 976,300,341.56</b> E

Fuente: Papeles de trabajo de las autoras del proyecto

### 6.3.2 Bienes inmuebles.

Los saldos de auditoría para inmuebles están basados en avalúo comercial de fecha 26 de abril de 2013.

#### Terrenos

Tabla 12. Análisis de la cuenta terrenos.

DESCRIPCION	VALOR NETO EN LIBROS	VALOR RAZONABLE	REVALUACION NETA	DETERIORO DEL VALOR	PORCENTAJE DE REVALUACION
URBANOS	24,550,722.42	1,921,402,000	1,896,851,277.58		7726.25%
RURALES	384,792,456.44	361,229,205		23,563,251.44	6.12%
<b>TOTAL</b>	<b>\$409,343,178.86</b>	<b>\$2,282,631,205</b>	<b>\$1,873,288,026.14</b>	<b>23,563,251.44</b>	<b>458%</b>

Fuente: Las autoras

El terreno Relleno Sanitario es el más representativo dentro de los predios rurales y tuvo como resultado un deterioro al valor del 38%, la escombrera calle 46 6 y 7, terreno tanque mode, tierra negra y el tendido y la cueva vereda las cintas obtuvieron porcentajes menores del mismo, y en conjunto influyeron en el resultado general.

Hallazgos:

- La Escombrera calle 46 6 y 7, terreno Tanque hacia Morca y terreno Tanque Chacón lote 1 están clasificados dentro de terrenos urbanos contablemente encontrándose ubicados en el sector rural.
- El terreno Santa Bárbara Concha Acústica y la sierrita no se le encontraron soportes en el archivo que acrediten su propiedad; los terrenos calle 1 N°6-16 escr1220 y calle 2 N° 6-71 deben ser reclasificados a urbanos.

## Edificaciones

Tabla 13. Análisis de la cuenta edificaciones.

DESCRIPCION	VALOR NETO EN LIBROS	VALOR RAZONABLE	REVALUACION NETA	DETERIORO DEL VALOR	PORCENTAJE DE REVALUACION
EDIFICIOS Y CASAS	596,828,427.40	1,552,085,274	955,256,846.46		160%
CASSETAS Y CAMPAMENTOS	221,697.00	53,825,700	53,604,003.00		24179%
POZOS	138,612,591.00	156,000,000	17,387,409.00		13%
TANQUES DE ALMACENAMIENTO	2,382,859,213.14	2,011,257,371		371,601,842.14	-16%
<b>TOTAL</b>	<b>3,118,521,928.54</b>	<b>3,773,168,345</b>	<b>3,118,521,928.54</b>	<b>371,601,842.14</b>	<b>21%</b>

Fuente: Las autoras

## Hallazgos

Se identificaron 4 edificaciones que no están reflejadas contablemente por valor total de \$ 31.136.000 correspondientes a:

- Casa relleno sanitario oficina general
- Laboratorio Mode Morca
- Laboratorio oficina planta sur Cuitiva

Se dejaron de capitalizar adiciones y mejoras a la casa cerro chacón por un valor de \$49.185.280 (ver anexo E/7/01), igualmente se identificaron partidas por \$16.588.000 en el caso de inmueble ubicado en C.C Iwoka.

Se estableció la existencia de 8 casetas por un valor total de \$ 53. 825.700 que no están incluidas en la información financiera a 2013 equivalente al 24179%.

Dentro de relleno sanitario se encuentra el pozo de lixiviados avaluado en \$30.000.000 que no se encuentra reflejado en contabilidad.

Se pudo comprobar la existencia de los tanques de almacenamiento: El ciral de 500m<sup>3</sup>, Tanque 1, 2, 3 de 800m<sup>3</sup>, 800 m<sup>3</sup>,350 m<sup>3</sup> respectivamente por un valor de \$508.437.520 los cuales no se registran contablemente, pero, el tanque de almacenamiento de 5000 m<sup>3</sup> con un 84% de participación ubicado en la planta de tratamiento de chacón presenta un deterioro de valor del 55% (\$1,285,563,819.00) sobre el valor neto en libros que es de \$ 2,006,210,699.00; razón suficiente de la disminución en el valor general de los tanques como se puede evidenciar en la tabla 15.

## Plantas, ductos, túneles

Tabla 14. Análisis de la cuenta Planta, ductos, túneles.

DESCRIPCION	VALOR NETO EN LIBROS	VALOR RAZONABLE	REVALUACION NETA	DETERIORO DEL VALOR	PORCENTAJE DE REVALUACION
PLANTAS DE TRATAMIENTO	698,902,726.91	1,293,620,885	594,718,157.8		85%
PLANTAS DE PRODUCCION	109,815,878.00	21,309,400		88,506,478	-81%
ESTACIONES DE BOMBEO	28,862,928.00	22,547,440		6,315,488	-22%
<b>TOTAL</b>	<b>837,581,532.91</b>	<b>1,337,477,725</b>	<b>594,718,157.8</b>	<b>94,821,966</b>	<b>1%</b>

Fuente: Las autoras

### Hallazgos

No se encuentran físicamente las plantas tratamiento el Tybin y p.t. Calle 27 Cra. 11 las cuales tienen un 46% y 3% de participación dentro del total de esta clasificación equivalente a su valor neto en libros de \$345, 358,890.68. La planta Chacón se encuentra totalmente depreciada y obtiene una importante revalorización por \$734, 037,198.83.

Se identificaron partidas capitalizables a la planta de tratamiento Chacón llevadas como elementos individuales (activos devolutivos) por valor de \$163. 052.475.76 y \$21. 008.459.56 para la planta Mode. (Ver Anexo E8/01/01).

La planta de producción de compostaje compone la totalidad de plantas de producción y presenta un deterioro de valor de un 81% como se muestra en la tabla 16.

La estación de bombeo de Cuitiva tiene un valor razonable de \$8, 000,000 y contablemente esta depreciada en su totalidad, la línea de bombeo chacón santa bárbara esta sobreestimada en \$ 14, 315,488.00 equivalente a un 26%.

## Redes líneas y cables

Tabla 15. Análisis de la cuenta Redes líneas y cables.

DESCRIPCION	VALOR NETO EN LIBROS	VALOR RAZONABLE	REVALUACION NETA	DETERIORO DEL VALOR	PORCENTAJE DE REVALUACION
REDES DE DISTRIBUCION	3,778,486,852.77	1,292,766,148		2,485,720,704.77	66%
REDES DE RECOLECCION DE AGUA	11,066,902,001.65	6,158,236,161		4,908,665,840.65	44%
LINEA DE CONDUCCION	492,942,108.99	0			
PLAZOLETA SOL IRACA	21,861,756.99	0			
<b>TOTAL</b>	<b>15,360,192,720.4</b>	<b>0</b>		<b>7,394,386,545.42</b>	<b>-51%</b>

Fuente: Las autoras

### Hallazgos

Teniendo en cuenta que un bien se considera fijo cuando es adquirido con el objetivo de conservarlo para utilizarlo, explotarlo y ponerlo al servicio de la compañía, no se puede considerar como fijo los convenios relacionados en la subcuenta Redes de distribución razón por la cual se presenta un deterioro al valor en general del 66% como se muestra en la tabla 17.

Las redes de recolección de agua al igual que las redes de distribución no se les pueden considerar como propiedad planta y equipo a lo que no se encuentra bajo el control de la compañía, se puede evidenciar que aun cuando están reflejadas en la cuenta del activo no mantienen una depreciación acumulada como es lo correcto.

La línea de conducción no se pudo identificar físicamente y la plazoleta sol iraca no es un activo que este bajo el control de Coservicios ni del cual se pueda esperar algún tipo de beneficio futuro.

**6.3.3. Conclusión.** Una vez terminada la auditoría practicada a los activos fijos empresariales de la Compañía de Servicios Públicos a 31 de diciembre de 2013 se determina que:

Salvo por lo observado, en el área auditada existen y son suficientes los controles establecidos para el manejo y control administrativo de los bienes de propiedad de la Compañía, los cuales se aplican de conformidad con las disposiciones legales, normas y lineamientos que rigen la materia.

## 7. CONCLUSIONES

- La distribución del catálogo creado en el módulo de almacén y la distribución de las cuentas y subcuentas en contabilidad respecto de la Propiedad Planta y equipo no es ordenada, flexible y pormenorizada de todos y cada uno de los elementos que competen a dicha cuenta y no se aplica la unanimidad de criterios en ambas bases de datos.
- No se presenta la información clara de los bienes que se encuentran activos y en condiciones de uso, en razón a que la información de bienes devolutivos en el módulo de almacén no corresponde a la información en el módulo de contabilidad.
- El valor de las Propiedades Planta y Equipo no son objeto de actualización mediante la comparación del valor neto en libros con el costo de reposición o el valor de realización.
- El desarrollo del trabajo facilito una base de activos fijos actualizada y confiable. El beneficio para contabilidad es mantener la misma clasificación del módulo de Almacén y obtener información de manera confiable y de orden actual.
- Existen parámetros informales de elaboración de información financiera dejando espacio a la posibilidad de equivocarse por no tener políticas contables debidamente establecidas.
- La compañía de Servicios Públicos de Sogamoso fue garante del trabajo realizado; de una excelente práctica empresarial donde se materializaron los conocimientos profesionales; un aporte reciproco en la gestión de activos fijos que involucra todo el ciclo de vida de los mismos.



## **8. RECOMENDACIONES**

Ejecutar actividades de inducción y capacitación a todos los funcionarios de la compañía que contribuyan al mantenimiento y mejoramiento de las competencias.

Diseñar e implementar el código de ética y buen gobierno y posteriormente difundirlo a todos los funcionarios de la compañía.

Fomentar la cultura de autocontrol a todo el personal que hace parte de la compañía independientemente del nivel jerárquico y tipo de contratación con el fin de aumentar la conciencia de control y seguir optimizando toda la estructura organizacional.

Desarrollar procesos o actividades tendientes a evaluar constantemente el sistema de información (Auditoría de Sistemas), teniendo en cuenta que existen debilidades encontradas en la generación de información del software SYSMAN.

Se hace necesario establecer un proceso sistemático que busque asegurar que la compañía tenga un adecuado manejo de los riesgos mediante un plan de acción encaminado a administrar y prevenir la ocurrencia de dichos eventos al interior de la Compañía.

La clasificación, lugar de ubicación e ingreso de detalles de cada bien son indispensables a la hora de realizar inventarios físicos para el reconocimiento claro y oportuno.

Aun cuando la Compañía de Servicios Públicos no está obligada a aplicar la NIIF número 8 Segmentos Operativos, se recomienda que se tome como referencia dicho estándar, pero teniendo presente que la información no se describirá como información por segmentos; en razón a que la entidad debe manejar información financiera separada por cada uno de los servicios que se prestan para efectos de rendición de informes a órganos de control.

Establecer formalmente las políticas contables es decir: los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos para el manejo de los activos fijos y elaboración y presentación de los estados financieros

## **BIBLIOGRAFIA**

Arias, F. (2006). El proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología científica. Quinta edición. Caracas: Editorial Episteme

BERTALANFFY, Ludwig. Teoría general de los sistemas: ¿Que es organización? Nueva York, 1976. 47p. ISBN 968-16-0627-2

\_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_.: El concepto de sistema. Nueva York, 1976. 54p. ISBN 968-16-0627-2

\_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_.: Información y entropía. Nueva York, 1976. 41p. ISBN 968-16-0627-2

BUNGE, Mario. La ciencia. [Buenos aires: Ariel, 1970. 120 p. La investigación, Buenos Aires: Ariel, 1970. 380 p.

CEEI CV. Reingeniería de procesos. Análisis del alcance. Grado de formalización. Responsables. En: Manuales de gestión empresarial [en línea]. No 13 (2008) <<http://ceeivalencia.emprenemjunts.es/index.php?op=13&n=326>> [citado en 01 de mayo de 2012]

\_\_\_\_\_.Proceso de elaboración de un plan estratégico. Control de gestión y control estratégico. En: Manuales de gestión empresarial [en línea]. No 22 (2008) <<http://ceeivalencia.emprenemjunts.es/index.php?op=13&n=1021>> [citado en 01 de mayo de 2012]

COLOMBIA. CONTADURIA GENERAL DE LA NACION. Instructivos contables En : Instructivo No. 001 de 2013 (febrero 2013) <<http://www.chip.gov.co/chiprt/?LO=00000001a6b7c8d900000004000000040015e>



CASHIN, James A; NEUWIRTH, Paul D y LEVY, Jhon F. Manual de auditoria. Generalidades. 2 ed. Nueva York, EE.UU. Ediciones Centrum Técnicas y Científicas, 1988, vols. 1-3 p. 34-38. 277-305. ISBN 84-86590-31.

## **ANEXOS**

**Anexo A. CD**

## INDICE DE PAPELES DE TRABAJO

<b>Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso</b>	<b>PERIODO</b>	<b>DIC. 2013</b>
---	----------------	------------------

INDICE	INFORMACION	FORMATO
	<b>INFORMACION DE LA ENTIDAD</b>	
E	Cedula analítica Propiedad Planta y Equipo	XLS
E1	Planeación de la auditoria	XLS
E2	Evaluación al control interno	XLS
E3	Plan de auditoria	XLS
E4	Resultados evaluación al control interno	XLS
E5	Evaluación al control interno de activos fijos	XLS
	<b>BIENES INMUEBLES</b>	
E6	ANALITICA TERRENOS	XLS
E6/01	Subanalitica Rurales	XLS
E6/02	Subanalitica Urbanos	XLS
E7	EDIFICACIONES	XLS
E7/01	Edificios y casas	XLS
E7/01/01	Adiciones y mejoras - inmuebles por destinación	XLS
E7/02	Casetas y campamentos	XLS
E7/03	Pozos	XLS
E7/04	Tanques de almacenamiento	XLS
E8	PLANTAS DE TRATAMIENTO	XLS
E8/01	Plantas de tratamiento	XLS
E8/01/01	Adiciones y mejoras - inmuebles por destinación	XLS
E8/02	Plantas de producción	XLS
E8/03	Estaciones de bombeo	XLS
E9	REDES LINEAS Y CABLES	XLS
E9/01	Redes de distribución	XLS
E9/02	Redes de recolección de agua	XLS
E9/03	Líneas y cables de conducción	XLS
E9/04	Otras redes líneas y cables	XLS
	<b>BIENES DEVOLUTIVOS - MUEBLES</b>	
E10	MAQUINARIA Y EQUIPO	XLS
E10/01	Sin Descripción-(Maquinaria Y Equipo)	XLS
E10/02	Maquinaria Y Equipo	XLS
E10/03	Maquinaria Industrial De Acueducto	XLS
E10/04	Maquinaria Industrial De Alcantarillado	XLS
E10/05	Herramientas Y Accesorios De Acueducto	XLS

<b>E10/06</b>	Herramientas Y Accesorios De Aseo	XLS
<b>E10/07</b>	Herramientas Y Accesorios De Alumbrado Publico	XLS
<b>E10/08</b>	Maquinaria Y Equipo De Dragado	XLS
<b>E10/09</b>	Equipo De Centros De Control	XLS
<b>E10/10</b>	Equipo De Aseo	XLS
<b>E11</b>	EQUIPO DE LABORATORIO	XLS
<b>E11/01</b>	Equipo de laboratorio	XLS
<b>E12</b>	MUEBLES Y ENSERES	XLS
<b>E12/01</b>	Muebles y enseres	XLS
<b>E12/02</b>	Equipo de oficina	XLS
<b>E13</b>	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	XLS
<b>E13/01</b>	Equipo de comunicación	XLS
<b>E13/02</b>	Equipo de computación	XLS
<b>E14</b>	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEBACION	XLS
<b>E14/01</b>	Equipo de transporte de acueducto	XLS
<b>E14/02</b>	Equipo de transporte de Aseo	XLS
<b>E14/03</b>	Equipo de transporte de administración	XLS
<b>AJUSTES</b>	Ajustes detallados	XLS
<b>AJUSTES</b>	Ajustes Consolidados	PDF