



El futuro
es de todos

APC Colombia
Asesoría y
Cooperación Institucional

Código: A-FO-103 - Versión: 08 - Fecha: Mayo 28 de 2019

MEMORANDO



Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No: 20211000013073

Bogotá, D.C., 2021-12-17

PARA: MARIA DEL PILAR SERRRANO BUENDIA

CARGO: Directora Administrativa y Financiera

DE: Asesor con Funciones de Control Interno

ASUNTO: Informe de resultado auditoría a la gestión financiera y contable.

En desarrollo del plan anual de auditoría aprobado por el Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno para la vigencia 2021, remito el informe de resultado a la gestión financiera y contable.

El informe tiene el propósito de entregar insumos para la mejora en el desempeño de las operaciones financieras, así como el de la información contable que asegure por parte del proceso responsable el de continuar posicionando a APC-Colombia en un nivel alto de confianza y razonabilidad del Sistema de Control Interno Contable.

Control interno recomienda el revisar, analizar y determinar la conveniencia de las recomendaciones dadas por Control Interno y que seguramente contribuyen a cerrar las brechas encontradas en la evaluación del sistema del control interno contable.

Cordialmente,



ÁLEX ALBERTO RODRÍGUEZ CUBIDES

Asesor con Funciones de Control Interno

Anexos:

Informe de resultado auditoría a la gestión financiera y contable



El futuro
es de todos



Código: A-FO-103 - Versión: 08 - Fecha: Mayo 28 de 2019

Copia:

DRA. VIVIANA MANRIQUE ZULUAGA - DIRECTORA GENERAL

Proyectó:

ALEX ALBERTO RODRIGUEZ CUBIDES

Revisó:

Carrera 10 No. 97A-13 Torre A, Piso 6 - Bogotá, Colombia

PBX 6012424

cooperacionapc@apccolombia.gov.co

www.apccolombia.gov.co

**AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA
APC-COLOMBIA**

INFORME AUDITORÍA A LA ADMINISTRACIÓN DE BIENES

CONTROL INTERNO

Bogotá, D.C. 30 de septiembre de 2021

Tabla de Contenido

Introducción	3
Objetivo General.....	3
Alcance.....	3
Marco Legal.....	3
Desarrollo metodológico	3
Resultados de auditoría	4
Recomendaciones	12

Introducción

Control Interno en ejercicio de las funciones legales contempladas en la Ley 87 de 1993, de garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional, realiza la verificación a la administración de bienes en APC-Colombia, de acuerdo con las regulaciones establecidas por el Estado colombiano y en busca de contribuir a la mejora institucional.

Objetivo General

Verificar la aplicación de controles para el aseguramiento de los bienes propios y en custodia, así como la administración de inventarios de la Agencia.

Objetivos específicos

Verificar la coherencia entre el reporte del inventario generado por el aplicativo SOFIA vs. la toma física y los saldos contables.

Verificar los controles empleados para aseguramiento de los bienes propios **y en custodia**.

Verificar la aplicación de controles para ingreso al almacén de las donaciones en especie 2021, bienes por administración de recursos 2021 y donaciones de Howard Buffett 2017 a 2021.

Alcance

Verificación de la administración de bienes para el período de enero a agosto de 2021 y comprobantes de ingreso y egreso de donaciones de HOWARD G. BUFFETT para el período 2017 a 2021.

Marco Legal

Ley 42 de 1993

Ley 1474 de 2011

Manual de Políticas Contables de APC Colombia.

Disposiciones de la Contaduría General de la Nación a través del régimen de contabilidad pública (Decreto 1068 de 2015, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones).

Documentación aplicable (procedimientos, manuales).

Desarrollo metodológico

En el desarrollo de la auditoría, se surtieron los siguientes momentos:

- A. Revisión de los criterios de auditoría: Manual para la administración de bienes. Código: A-OT-006 - Versión: 08 – Fecha: Septiembre 23 de 2019; Manual de políticas contables para la elaboración y presentación de estados financieros. Código: A-OT-008 - Versión: 09 – Fecha: Septiembre 20 de 2019; Procedimiento administración de

Código: C-FO-015 - Versión: 03 – Fecha: Julio 15 de 2019

los bienes de la Entidad. Código: A-PR-013 Versión: 08 Agosto 01 de 2019;
 Procedimiento baja de bienes servibles e inservibles del inventario. Código: A-PR-062
 Versión: 01 Octubre 24 de 2019.

- B. Entrevista con el equipo responsable de las actividades.
- C. Solicitud de información.
- D. Pruebas de recorrido.
- E. Revisión y análisis de la información.
- F. Reunión de cierre, socialización de resultados y recepción de observaciones que potencialmente modifiquen las recomendaciones generadas.
- G. Elaboración y envío del informe final a líder de proceso y equipo de trabajo.

Resultados de auditoría

Los colaboradores de APC Colombia contribuyen al desarrollo de la auditoría, con la entrega de la información requerida, en la mayoría de las ocasiones.

En el inventario de la entidad se encuentra:

- ✓ Reporte en archivo “Validación_Activos_Fijos_Actual (toma física)”, los siguientes bienes:

Activos propios: 1144 (Activos 1132 y reintegros 12)

Custodia HOMI: 346

Custodia UNE: 72

- ✓ 231 bienes asignados a 32 responsables que no hacen parte de la entidad. (Tabla 1)

JEANNETTE IVONNE ROJAS SALAMANCA	DIANA CONSUELO OLARTE PINILLA
YEINY PAOLA TARAZONA PRADA	MARIA ANGELICA CASTELLANOS
ANA JULIETA RUIZ GIRALDO	LUIS ALFREDO LÓPEZ HERAZO
OSCAR MIGUEL DIAZ ROMERO	JAVIER DAVID MARTIN HERNANDEZ
DANIEL FERNANDO SILVA MONTEALEGRE	DORA JUDITH JAIMES
SANDRA LILIANA BONILLA PORTILLA	LAURA ROMERO
FABIO HUMBERTO BAUTISTA CUSGUEN	IVAN DARIO SANCHEZ FLOREZ
JOANA ALEXANDRA CHAPARRO SANCHEZ	XIOMARA RAMÍREZ LEÓN
ANGELA MERCEDES OSPINA DE NICHOLLS	IVONNE ANDREA RAMOS HENDEZ
CAMILO ANDRES GAMBA GAMBA	SONIA HERNANDEZ
JULIETH MILENA ARIAS	MANUELA PAREJAS
LAURA PATRICIA MANTILLA SOTO	GRACIELA MARIA LOZANO HERAZO
ANDREA PADILLA	LINA MARIA AVILA AVILA
ANA MARIA HERNANDEZ HERNANDEZ	NAVARRO ADRIANA
JOHN ALEXANDER VERGEL HERNANDEZ	FABIAN ANTONIO CACERES CORREA
DIEGO MURILLO	MIRIAM PANTOJA OTERO

Código: C-FO-015 - Versión: 03 – Fecha: Julio 15 de 2019

- ✓ 374 bienes en los cuales aparecen como responsables: Muebles sin asignar, equipos sin asignar, bodega sótano, GIZ Fondo Vivir Paz, sala de espera DG, sala de reuniones 4 y DCI ??.
- ✓ 123 bienes en archivo denominado de control administrativo, sin datos que permitan su identificación. (Tabla 2).
- ✓ 8 bienes en custodia HOMI sin placa de identificación. (Tabla 3)
- ✓ 8 bienes en custodia UNE, sin datos que permitan su identificación. (Tabla 4)
- ✓ Inventarios individuales que no incluyen todos los bienes en uso.
- ✓ Inventarios individuales incluyen bienes que no corresponden al responsable actual. Ejemplo: Teclado N° activo 737 María del Pilar Duarte Fontecha.
- ✓ Bienes incluidos en la Resolución N° 152 del 18 de mayo de 2021 “Por la cual se autoriza la baja de unos bienes devolutivos de propiedad de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC COLOMBIA” (Tabla 5), no pueden ser identificados en el archivo de inventario denominado reintegros, por no contener la misma información. (Tabla 6).
- ✓ Inconsistencias en la situación actual del bien que se encuentra en uso, se registra que es dado en donación, lo que corresponde al modo de adquisición (Tabla 7).

En la toma física se encuentra:

- ✓ En el desarrollo de la auditoría el almacenista conoció de la existencia del lector terminal móvil N° activo 1031 que permitió realizar la toma física que se estaba haciendo de manera manual durante varios meses, la cual no era posible culminarse sin la utilización del equipo por el sistema de identificación de algunos bienes.
- ✓ Se realizan cambios en la asignación de bienes (equipos de cómputo) sin surtirse lo requerido por parte del proceso de gestión administrativa, para el movimiento de los inventarios.
- ✓ Bienes utilizados por funcionarios sin asignación en los inventarios individuales. Ejemplos: Computadores portátiles en uso por Alex Alberto Rodríguez Cubides, María Victoria Losada Trujillo, Winy Anaya, Liliana Castellanos Luque, Diana del Pilar Morales y Rafael Parrado, entre otros.
- ✓ Bienes recibidos en donación (5 bicicletas plegables) almacenadas en sala de cocreación sin asignación de responsable.
- ✓ Inconsistencia entre información reportada en inventario vs. acta de baja de bienes servibles e inservibles del 26 de diciembre de 2019 vs. Toma física. Ejemplo: PORTATIL LENOVO Z40/C17 N° alterno 100167002000470– Serie YB09810552 - en inventario se reporta “Estado BUENO – Nombre de situación EN USO”. El computador aparece relacionado en el acta de baja de bienes servibles e inservibles del 26 de diciembre de 2019 y en la toma física se encuentra disponible en TI para préstamo.
- ✓ Desde TI se hacen valoraciones de los bienes y puesta en uso, sin informarse al proceso de gestión administrativa para actualización de inventarios e información contable, acorde con la vida útil del bien. Ejemplo computador señalado en la anterior observación.
- ✓ Se encuentran bienes sin la respectiva placa de inventario que lo identifique.

- ✓ En el inventario son reportados en total 42 computadores portátiles (activos propios 40 y 2 como reintegros) (Tabla 8). En la toma física se encuentran en total 62 distribuidos así:

Ubicación computadores portátiles	Cantidad
Dirección General	7
Dirección de Oferta	8
Dirección de Coordinación Interinstitucional	6
Dirección de Demanda	5
Dirección Administrativa y Financiera	9
Tecnologías de la Información	20
Almacén	5
Salas de reunión	2
Total	62

En los saldos contables se encuentra:

Para realizar el control contable en la Auditoría de Administración de bienes, se solicitó a la Dirección Administrativa y Financiera la siguiente información:

La conciliación contable entre contabilidad y almacén a junio 30 de 2021.

El archivo del inventario que soporta los valores reportados por el Almacén para la conciliación contable a junio 30 de 2021.

Se recibió la conciliación entre contabilidad y almacén a junio 30 de 2021 y el archivo denominado “Validación_Activos_Fijos_Actual (toma física)”.

Se filtraron y totalizaron en el archivo “Validación_Activos_Fijos_Actual (toma física)” cada una de las cuentas de propiedad planta y equipo y de las depreciaciones y amortizaciones a fin de compararlas contra la columna Saldo Almacén (2) de la Conciliación Almacén – Contabilidad, pudiéndose evidenciar que la columna Saldo Almacén (2) no es igual a la columna Saldo verificado según archivo “Validación_Activos_Fijos_Actual (toma física)” – SOFÍA (3), como se muestra en la siguiente tabla:

Código: C-FO-015 - Versión: 03 – Fecha: Julio 15 de 2019

Código	Descripción	Saldo Contabilidad (Estados financieros) (1)	Saldo Almacén (2)	Saldo verificado según archivo "Validación_Activos_Fijos_Actual (toma física)" - SOFIA (3)
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.300.835.183,00	1.302.304.060,00	1.293.154.690,53
1.6.70.02.001	Equipo de computación	1.300.835.183,00	1.302.304.060,00	1.293.154.690,53
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.012.162.273,89	-1.012.162.273,89	-1.005.097.610,89
1.6.85.07.002	Equipo de computación	-1.012.162.273,89	-1.012.162.273,89	-1.005.097.610,89
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	1.321.232.523,00	1.321.232.523,00	2.214.812.887,00
1.9.70.07.001	Licencias	363.414.053,00	363.414.053,00	1.235.036.930,00
1.9.70.08.001	Softwares	957.818.470,00	957.818.470,00	979.775.957,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-553.945.391,51	-553.910.214,03	-1.063.286.823,50
1.9.75.07.001	Licencias	-279.480.593,48	-279.445.416,00	-769.944.742,48
1.9.75.08.001	Softwares	-274.464.798,03	-274.464.798,03	-293.342.081,02

Nota: Para esta tabla, las columnas 1 y 2 fueron tomadas de la conciliación contable con corte a 30 de junio de 2021 entre almacén y contabilidad y la columna 3 fue adicionada por el equipo auditor con los datos tomados del archivo "Validación_Activos_Fijos_Actual (toma física)".

De estas diferencias se informó, a través de correo electrónico, al encargado de almacén, solicitándole la respectiva aclaración, sin que al cierre de la auditoría se recibiera la respuesta aclaratoria.

Por lo expuesto anteriormente, la auditoría no obtuvo evidencia efectiva y competente que permita la verificación del valor y depreciación de los activos de APC-Colombia.

En la implementación de controles se encuentra:

- ✓ Manual para la administración de bienes. Código: A-OT-006 - Versión: 08 – Fecha: Septiembre 23 de 2019.
- ✓ Procedimiento administración de los bienes de la Entidad. Código: A-PR-013 Versión: 08 Agosto 01 de 2019.
- ✓ Procedimiento baja de bienes servibles e inservibles del inventario. Código: A-PR-062 Versión: 01 Octubre 24 de 2019.
- ✓ Formatos de ingreso al almacén A-FO-063, egreso al almacén A-FO-061, acta de entrega de donaciones en especie A-FO-104.

Los controles documentados en estos instrumentos se encuentran desactualizados o con inconsistencias entre sí, o incompletos en información que solicita o no se evidencia su aplicación en la entidad.

Ejemplos:

- ✓ Procedimiento baja de bienes Código: A-PR-062, señala Comité Institucional de Desarrollo Administrativo, que no existe. El procedimiento no se cumple, de acuerdo con lo evidenciado en el acta de baja de bienes servibles e inservibles del 26 de diciembre de 2019 y la Resolución N° 152 del 18 de mayo de 2021 “Por la cual se autoriza la baja de unos bienes devolutivos de propiedad de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC COLOMBIA”
- ✓ Manual para la administración de bienes en el capítulo V. Baja de bienes Vs. Procedimiento baja de bienes servibles e inservibles del inventario, con información diferente.
- ✓ Procedimiento de administración de bienes incluye actividad 4 “Generar informe semestral” y el registro de esta actividad es “Informe Anual de Gestión de Inventarios”; relaciona formato A-FO-062 Dictamen técnico del bien que no se evidencia en el aplicativo Brújula; formatos A-FO-164 Entrada sobrantes Almacén y A-FO-166 Salida Faltantes Almacén, se encuentran con nombres y códigos diferentes en el aplicativo Brújula.
- ✓ El formato egreso al almacén A-FO-061, no incluye la información que permita identificar proveedor, número de contrato, cantidad total de bienes, información que permite cotejar con el comprobante de ingreso correspondiente.
- ✓ Los comprobantes de ingreso al almacén A-FO-063 y egreso al almacén A-FO-061 no se encuentran archivados, con el riesgo de la conservación física de los documentos.
- ✓ El encargado del almacén reporta que no ha participado en la recepción de la totalidad de bienes adquiridos con recursos de administración de la Fundación Haward G. Buffett, como lo establece el Manual para la administración de bienes.
- ✓ Ante la pérdida de bien, computador portátil HP 4430S Intel serie CNU 133277R con código alterno 100167002000410 y N° activo 1162 no se evidencia la aplicación de lo establecido en el manual para la administración de bienes en el capítulo V. Baja de bienes. Se identifica el ingreso por reposición del computador portátil HP 14 – BS015LA con la observación en el concepto técnico emitido por tecnologías de la información en formato sin codificar ni fecha: “El equipo recibe corriente, pero no enciende, dado que el procesador y board están dañadas. **Las características técnicas son superiores al computador portátil HP 4430S INTEL”**

Aseguramiento de los bienes de propiedad de APC-COLOMBIA

La Dirección Administrativa y Financiera remite las pólizas que amparan los bienes de propiedad de APC Colombia, s con vigencia hasta el 2021/11/01.

- ✓ Pólizas de bienes y otros

Código: C-FO-015 - Versión: 03 – Fecha: Julio 15 de 2019

AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.

PÓLIZAS DE BIENES Y OTROS

PÓLIZA DE	TIPO DE PÓLIZA	SUCURSAL	RAMO	No. DE POLIZA	VIGENCIA	
					DESDE	HASTA
Seguro de Manejo	Manejo Global Enidades Oficiales	4	27	8001003858	01/11/2020	01/11/2021
Seguro de Manejo Global Bancario	Manejo Global Bancario DHP 84	4	28	8001002949	01/11/2020	01/11/2021
Seguro de Responsabilidad Civil	R.C.E. General	4	15	8001483463	01/11/2020	01/11/2021
Seguro de Responsabilidad Civil	Directores Y Administradores Servidores Públicos	4	15	8001483464	01/11/2020	01/11/2021
Seguro de Multiriesgo	Todo Riesgo Daño Material	4	21	11837	01/11/2020	01/11/2021

✓ Póliza colectiva de automóviles No. C-8857

AXA COLPATRIA
PÓLIZAS DE VEHÍCULOS

PLACA AUTOMOVIL	RAMO	No. DE POLIZA	VIGENCIA	
			DESDE	HASTA
OCK210	10	8002107836	01/11/2020	01/11/2021
OBI653	10	8002107830	01/11/2020	01/11/2021
OCK082	10	8002107837	01/11/2020	01/11/2021
OCK083	10	8002107835	01/11/2020	01/11/2021
OCK084	10	8002107831	01/11/2020	01/11/2021
GCX154	10	8002108738	01/11/2020	01/11/2021

El vehículo de placas JQU982 recibido en donación se encuentra en trámite de matrícula y aún no está incluido en la póliza. En correo electrónico remitido por los corredores de seguros, señala que “Para la inclusión del vehículo se requiere acta de entrega de donación de vehículo o en caso contrario licencia de Transito”.

En el aplicativo SOFIA se encuentra:

La entidad cuenta con el aplicativo SOFIA versión 11 liberada el 19 de mayo de 2021, está conformado por los siguientes módulos:



Para asegurar el correcto funcionamiento mantenimiento, soporte y actualizaciones del aplicativo SOFIA para el manejo de los inventarios, APC-Colombia suscribió el Contrato 041 de 2021 con la firma UNIÓN SOLUCIONES SISTEMAS DE INFORMACIÓN S.A.S. cuyo objeto es “Prestación de servicios de mantenimiento, soporte y actualizaciones para los sistemas de información Sofia y Sara, implementados en la Agencia de Cooperación Internacional de Colombia, APC-Colombia” durante la vigencia 2021, el cual incluye lo

siguiente:

Descripción	Unidad de medida	Valor unitario	Valor total
Mantenimiento y actualizaciones	8 pagos	3.341.960	27.455.680
Soporte y administración de formulación	1 hora de servicio de soporte a los sistemas SARA y SOFÍA	142.800	

Al respecto, mediante correos electrónicos dirigidos al supervisor del contrato, el encargado de almacén realizó requerimientos de soporte sobre la operación del aplicativo para generación de reportes contables asociados con el módulo de inventarios, entradas y movimientos en almacén, entre otros, los cuales fueron informados y direccionados a la firma UNIÓN SOLUCIONES SISTEMAS DE INFORMACIÓN S.A.S.

A la fecha de la auditoría, se encuentra en trámite el requerimiento realizado el 7 de diciembre de 2020 mediante el cual el encargado de Almacén solicita un “reporte que evidencie el saldo inicial, las entradas, las salidas y saldo final de todos los bienes de almacén, como a su vez para el caso de las depreciaciones en cada mes, el cual se requiere tener un reporte en archivo plano coherente para el manejo en SIIF Nación”.

Adicional a requerimientos de operación del aplicativo SOFIA, los usuarios del mismo solicitan capacitación, soporte y acompañamiento para la generación de reportes por parte del proveedor.

Desde el proceso de gestión de tecnologías de la información, se aportan las siguientes evidencias relacionadas con la solicitud, para el período de alcance de la auditoría:

- ✓ Espacio de trabajo con el proveedor, equipo de tecnologías de la información y encargado del almacén, en la cual se hacen solicitudes para ajuste del aplicativo con implicaciones contables, sin la participación de los profesionales competentes en la gestión financiera de la entidad. Ejemplo: video de fecha 19 de enero de 2021.
- ✓ Espacio de trabajo para cargue de artículos, por parte del proveedor, de fechas 16 de octubre de 2020, 6 y 11 de mayo de 2021.
- ✓ Espacio de trabajo entre el equipo de tecnologías de la información y encargado del almacén sobre el manejo del aplicativo de fecha 29 de julio de 2021.

Ingresos y egresos de almacén por administración de recursos y donaciones en especie:

Se verifica la existencia de los formatos de ingreso al almacén A-FO-063 y egreso al almacén A-FO-061 de:

- ✓ Bienes adquiridos durante los años 2017 a 2021 con recursos de la Fundación Howard G. Buffett, correspondientes a 50 contratos y 22 órdenes de compra.

- ✓ Bienes adquiridos con recursos del Banco Centroamericano de Integración Económica BCIE (Entregas 2021), correspondientes a 5 contratos.
- ✓ Bienes adquiridos con recursos del Instituto Camoes (Portugal) en 2021, a través de un contrato.
- ✓ 16 Donaciones en especie en el curso del año 2021.

Se presenta la totalidad de evidencias de los formatos de ingreso al almacén A-FO-063 y egreso al almacén A-FO-061 (Tabla 9).

El formato de acta de donaciones en especie A-FO-104, no incluye número consecutivo para facilitar la seguridad de la información, archivo y consulta. Adicionalmente, no incluye el nombre general de la donación, por lo cual existe diferente denominación del registro en el aplicativo SOFIA realizado por el almacenista y del nombre dado por parte del equipo de administración de recursos. Ejemplo: Donación de KOICA de kits para detección de COVID 19 para el Hospital de Engativá, se ingresa al almacén como Antirretrovirales y el equipo de administración de recursos lo denomina equipos para dotación de UCI, nombres que difieren con la real identificación de la donación.

De acuerdo con el manual de administración de bienes, “La recepción de bienes debe ser realizada por el encargado del almacén de la Dirección Administrativa y Financiera, por el supervisor o por una persona responsable y técnicamente capacitada, en el sitio en donde se haya pactado la entrega según el contrato. Corresponde al encargado del almacén, las actividades de recepción de bienes de los proveedores, control de calidad, desempaque, revisión, constatación del estado, especificaciones y precios, todo conforme a los documentos soporte que originan el ingreso”.

De acuerdo con el reporte del encargado del almacén, no ha participado en la recepción de la totalidad de bienes adquiridos con recursos de administración de la Fundación Haward G. Buffett (solo en los que se recibe autorización de la Dirección Administrativa y Financiera) para el ingreso de los mismos al almacén de APC Colombia y su posterior salida para el beneficiario final.

Hallazgos:

1. Incertidumbre acerca del inventario real de la APC Colombia, acorde con lo establecido en el manual de políticas contables de la entidad, debido a la ineffectividad de los controles existentes, generando pérdida de la confiabilidad de la información de Propiedad, Planta y Equipo - PPYE de APC Colombia, que hace parte de los estados financieros. Lo anterior se evidencia en los resultados señalados en las páginas 4 a 8 del presente informe.

2. Ineffectividad del aplicativo SOFIA para el manejo de los inventarios de APC Colombia, causada porque los reportes no arrojan la información requerida para la administración de los inventarios, generando pérdida de la confiabilidad en la información suministrada para los estados financieros. Lo anterior se evidencia en:

- ✓ Los requerimientos realizados por el encargado de almacén de reportes que evidencien el saldo inicial, entradas, salidas y saldo final de los registros de almacén durante el mes, así como los archivos planos que deben subirse al SIIF Nación de información contable.
- ✓ La parametrización de la depreciación en el aplicativo no se aplica desde el momento en que los bienes están disponibles para su uso, como lo establece el marco normativo para entidades de gobierno, establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedidas por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Espacio de trabajo registrado en video de fecha 19 de enero de 2021 con el proveedor, equipo de tecnologías de la información y encargado del almacén, en la cual se hacen solicitudes para ajuste del aplicativo con implicaciones contables, sin la participación de los profesionales competentes en la gestión financiera de la entidad.
- ✓ Por parte del encargado del almacén, no se evidencia la generación de capacidades para el manejo del integral del aplicativo, encontrándose errores en el ingreso (Tabla 7) y participación de espacios de trabajo para cargue de artículos, por parte del proveedor, de fechas 16 de octubre de 2020, 6 y 11 de mayo de 2021, así como espacio de trabajo entre el equipo de tecnologías de la información y encargado del almacén sobre el manejo del aplicativo de fecha 29 de julio de 2021.

Conclusión

La aplicación de los controles internos para la administración de bienes e inventarios en APC – Colombia no son efectivos, incluido el aseguramiento de los bienes propios.

No se evidencia coherencia entre el reporte del inventario generado por el aplicativo SOFIA vs. la toma física y los saldos contables.

Se obtuvo evidencia de la aplicación de controles para ingreso al almacén de las donaciones en especie 2021, bienes por administración de recursos 2021 y donaciones de Howard Buffett 2017 a 2021, sin embargo, el encargado del almacén reporta que no ha participado en la recepción de la totalidad de bienes adquiridos con recursos de administración de la Fundación Howard G. Buffett para el ingreso de los mismos al almacén de APC Colombia.

Recomendaciones

1. Ajustar los controles para el inventario real de los bienes e información contable confiable, como parte de los estados financieros de la entidad.
2. Ajustar el aplicativo SOFIA para el manejo de los inventarios de APC Colombia, que emita reportes de información confiable para los estados financieros.
3. Gestionar la inclusión en la póliza del vehículo de placas JQU982 recibido en donación, con los documentos disponibles, para asegurar el bien ante el riesgo previsible y posibles

Código: C-FO-015 - Versión: 03 – Fecha: Julio 15 de 2019
incumplimientos de la Ley 42 de 1993 Art. 107, Ley 1474 de 2011 Art. 118 y Ley 734 de 2002.

Proyectó: María del Pilar Duarte Fontecha/Israel Páez Barajas

Revisó: Alex Alberto Rodríguez Cubides