

## MEMORANDO



Al contestar por favor cite el siguiente radicado  
Radicado No: 20231000010103

Bogotá, D.C., 2023-07-11

PARA: **Eleonora Betancur Gonzalez**  
CARGO: **Directora General**  
DE: **Asesor con Funciones de Control Interno**

**ASUNTO:** Informe auditoría de gestión a los procedimientos para la administración de bienes de APC Colombia

Respetada Dr. Eleonora

Dando alcance al Plan Anual de Auditoria aprobado por el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno de APC-Colombia aprobado mediante el acta No. 01 de 2023 y en cumplimiento con el Decreto 648 de 2017 del rol de evaluación y seguimiento que debe desempeñar la oficina de control interno o quien haga sus veces, remito el informe resultado de auditoría a los procedimientos para la administración de bienes, el cual contiene recomendaciones y observaciones que deberán ser atendidas por el proceso responsable y formular con ellos el plan de mejoramiento que permita la mejora y aseguramiento de la administración de los bienes de APC-Colombia.

Cordialmente,

ALEX ALBERTO  
RODRIGUEZ  
CUBIDES

Firmado digitalmente por ALEX  
ALBERTO RODRIGUEZ CUBIDES  
Fecha: 2023.07.11 14:38:59  
-05'00'

**ALEX ALBERTO RODRÍGUEZ CUBIDES**  
Asesor con Funciones de Control Interno

## Anexos:

## Copia:

YAIR ALEXANDER VALDERRAMA, DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO, LUIS EDUARDO AGUIRRE GARAY, COORDINADOR GRUPO DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, FAISULY URREA LÓPEZ, COORDINADORA GRUPO DE GESTIÓN FINANCIERA, JOSE HECTOR MARTÍNEZ MINA, COORDINADOR DEL GRUPO INTERNO DE TRABAJO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES, LUIS ALEJANDRO GUTIÉRREZ SALAZAR PROFESIONAL UNIVERSITARIO CON FUNCIONES DE ALMACÉN, JHON FAUSTO VERA ARCHILA, CONTADOR, MAURICIO CAMPOS MATIZ, ASESOR DE COMUNICACIONES, GINA CAROLINA CASTELLANOS BAHOS, GRUPO DE GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS, LUIS MIGUEL DE JESÚS CAYON DÍAZ GRANADOS, GRUPO DE GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS.

## Proyectó:

AURA ESTEFANY LISCANO ZAMBRANO

## Revisó:

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN  
Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

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

### **INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACION DE BIENES DE APC-COLOMBIA**

#### **EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORAMIENTO**

**Bogotá, D.C. 30 de junio de 2023**

Carrera 10 No. 97A-13, Piso 6, Torre A  
PBX: (+57) 60 1 6012424  
Línea gratuita nacional: 018000413795  
Código postal 110231  
[www.apccolombia.gov.co](http://www.apccolombia.gov.co)  
Página 1/33

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	3
OBJETIVOS.....	3
ALCANCE.....	3
MARCO LEGAL.....	4
DESARROLLO METODOLÓGICO.....	4
RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	6
1. Hallazgo 1 - Usuarios del aplicativo de inventarios SOFIA .....	6
2. Hallazgo 2- Acta de entrega de cargo .....	8
3. Hallazgo 3- Planes de mejoramiento auditoria 2021 .....	10
4. DONACIONES REALIZADAS A APC-COLOMBIA.....	11
4.1 Hallazgo 4: Donaciones recibidas por APC-Colombia no reconocidas .....	11
5. DEPURACION DE ACTIVOS.....	16
5.1 Observación 1: Depuracion de activos obsoletos y sin destinación.....	16
5.2 Observación 2: Traslados de cuentas de orden.....	16
6. TOMA FISICA DE INVENTARIO .....	17
6.1 Hallazgo 5: Faltante en inventario.....	18
6.2 Observacion 3: Acciones de corrección/ subsanación durante la auditoria .....	20
6.3 Riesgo de tipo fiscal 1: Codificación/ etiqueta de activos.....	22
7. INFORMACION SUMINISTRADA A CONTABILIDAD.....	23
7.1 Hallazgo 6: Conciliacion de saldos contables - Materiales y suministros.....	23
7.2 Observacion 4: Clasificación de bienes y conciliaciones contables .....	24
7.3 Hallazgo 7: Activos en uso sin valor contable .....	25
8. GESTION DOCUMENTAL .....	28
8.1 Observacion 5: Carpetas de Donaciones canalizadas.....	28
8.2 Observacion 6: Riesgo de la gestion documental – Acuerdo 002 del 2021 .....	29
8.3 Observacion 7: Actualización y vigencia de los documentos y procesos documentados: 29	
9. RECOMENDACIONES .....	30

## INTRODUCCIÓN

Control Interno en ejercicio de las funciones legales contempladas en la Ley 87 de 1993, de garantizar la eficacia, 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 de APC-Colombia, de acuerdo con las regulaciones establecidas por el Estado Colombiano y en busca de contribuir a la mejora institucional.

## OBJETIVOS

### Objetivo General

Auditar los Procedimientos para la administración de bienes del proceso de servicios administrativos por medio de la verificación aleatoria física y documental de los inventarios registrados en el aplicativo SOFIA versus la verificación in situ de la sede APC-Colombia y los bienes provenientes de donación en especie de la vigencia 2022 hasta abril 30 del 2023.

### Objetivos Específicos

- Verificar la coherencia entre el reporte del inventario generado por el aplicativo SOFIA versus 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 2022 y 2023.

## ALCANCE

Realizar verificación aleatoria física y documental de los inventarios registrados en el aplicativo SOFIA versus la verificación in situ de la sede APC-Colombia y los bienes provenientes de donación en especie desde el año 2022 hasta el 30 de abril del 2023.

## MARCO LEGAL

- Ley 1474 de 2011 Art. 68 literal k y Art.118 Literal d
- Disposiciones de la Contaduría General de la Nación a través del régimen de contabilidad pública (Resolución 193 de 2016, Decreto 1068 de 2015, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones).
- Decreto 403 de 2020 Art. 81 literales b, i. y Art. 126
- Manual de políticas contables A-OT-008 V.10 de 02/12/2022
- Manual para la administración de bienes de APC-Colombia A-OT-006 V.9 de 25/11/2022
- Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno- CGN
- Procedimiento Administración de los bienes de la entidad A-PR-013 V.10 de 22/11/2022
- Procedimiento Baja de bienes servibles e inservibles del inventario A-PR-062 V. 2 de 22/11/2022
- Política de Seguridad de la Información adoptada por APC-Colombia Código: A-OT-011 Versión: 12 Fecha: abril 26 de 2023
- Norma Técnica Colombiana NTC-ISO-IEC 27001
- Acuerdo 002 de 2021 del Archivo General de la Nación

## DESARROLLO METODOLÓGICO

El desarrollo de la auditoria, se surtió en los siguientes momentos:

- Se solicitó información inicial por medio de memorando No. 20231000006503 del 09 de mayo del 2023.
- Se realizó la reunión de apertura de auditoria el día 16 de mayo del 2023 con los siguientes participantes: Director Administrativo y Financiero, Asesor del Director Administrativo y financiero, Coordinador del proceso de Gestión Administrativa, Coordinadora del grupo de

Gestión Financiera, Contador, Asesor con funciones de Control Interno y Técnico administrativo de control interno.

- El día 23 de mayo del 2023 se realizó reunión de entrevista con el funcionario encargado del almacén
- El día 29 de mayo del 2023 se realizó reunión de entrevista con la contratista encargada del proceso de administración de recursos.
- Revisión y análisis de los procesos y procedimientos internos que aplican a la auditoría
- Revisión y análisis de la información suministrada a control interno por parte del proceso de Gestión Administrativa
- El día 01 de junio del 2023 se realizó una prueba de recorrido física con el funcionario encargado de almacén y el acompañamiento de control interno.
- El día 02 de junio del 2023 se realizó una prueba de recorrido física con el funcionario encargado de almacén, un funcionario y un contratista del proceso de comunicaciones y el acompañamiento de control interno
- El día 05 de junio del 2023 se realizó una prueba de recorrido física con el funcionario encargado de almacén, un contratista del proceso de comunicaciones y el acompañamiento de control interno
- El día 09 de junio del 2023 se realizó una reunión con Contador de la APC-Colombia y control interno
- El día 15 de junio del 2023 se realizó una prueba de recorrido y otras verificaciones de información con el funcionario encargado del almacén y control interno
- El día 29 de junio del 2023 se realizó la reunión de cierre y socialización de resultados de la auditoría con el Director Administrativo y Financiero, el Asesor del Director Administrativo y Financiero, el Coordinador del proceso de Servicios Administrativos y Control Interno, adicionalmente se solicitó en algunos puntos la presencia de funcionarios de otros procesos como de Tecnologías de la Información, Gestión financiera y Servicios Administrativos.

- Elaboración y envío del informe final a líder de proceso y equipo de trabajo.

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 1. Hallazgo 1 – Seguridad y privacidad de la Información. Controles y Política

El proceso de Servicios Administrativos incumple con lo dispuesto en la Norma ISO IEC 27001:2013, Anexo A.7.3 Terminación y cambio de empleo, numeral A.7.3.1 Terminación o Cambio de Responsabilidades de Empleo<sup>1</sup>, Anexo A.9.2 Gestión de acceso de usuarios, numeral A.9.2.6<sup>2</sup>, adicional incumplimiento a lo dispuesto en la política Política de Seguridad de la Información adoptada por APC-Colombia Código: A-OT-011 Versión: 12 Fecha: abril 26 de 2023 Capítulo 8. *ROLES Y RESPONSABILIDADES DEL SGSPI*<sup>3</sup>.

**Hechos evidenciados:** A la fecha de la auditoria el proceso de gestión administrativa no ha realizado las gestiones para restringir y/o eliminar el perfil de administrador (que incluye: creación, actualización y parametrización) del sistema de inventarios SOFIA del Profesional Universitario 2044 grado 08 con funciones de almacenista (retirado del cargo desde el 10 de agosto del 2022), situación que puede influir en la veracidad y confiabilidad de la información reportada desde el aplicativo, y no debe ser admitida ya que puede constituirse en riesgo de operación de la información.

Control Interno pudo constatar mediante reporte solicitado al Coordinador del Grupo de Gestión de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, que se encuentran

---

<sup>1</sup> **A.7.3 Terminación y cambio de empleo (...)** **A.7.3.1 Terminación o cambio de responsabilidades de empleo...** *Las responsabilidades y los deberes de seguridad de la información que permanecen válidos después de la terminación o cambio de empleo se deben definir, comunicar al empleado o contratista y se deben hacer cumplir*

<sup>2</sup> **A.9.2 Gestión de acceso de usuarios: (...)** **A.9.2.6 Retiro o ajuste de los derechos de acceso ...** *Los derechos de acceso de todos los empleados y de usuarios externos a la información y a las instalaciones de procesamiento de información se deben retirar al terminar su empleo, contrato o acuerdo, o se deben ajustar cuando se hagan cambios.*

<sup>3</sup> Política de Seguridad de la Información adoptada por APC-Colombia Código: A-OT-011 Versión: 12 Fecha: abril 26 de 2023 Capítulo 8. *ROLES Y RESPONSABILIDADES DEL SGSPI “(...) Reportar los eventos e incidentes de seguridad de información y de seguridad digital que afecten los activos de información (...)”*

## INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

aproximadamente 31 registros realizados por el usuario indicado después de la fecha de retiro del cargo, así:

Tipo de documento	No. de registros	Fechas	Usuario
Documento Entrada	8	Desde 23/08/2022 hasta 09/11/2022	MARCOCRUZ
Documento Salida	19	Desde 23/08/2022 hasta 29/09/2022	MARCOCRUZ
Depreciación	2	Desde 01/10/2022 hasta 01/11/2022	MARCOCRUZ
Traslado cuentas orden	2	Desde 01/10/2022 hasta 01/11/2022	MARCOCRUZ
<b>Total</b>	<b>31</b>		

Elaboración de Control Interno basada en los archivos suministrados a Control Interno

Control Interno, solicito al proceso de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones por medio del memorando No. 20231000007233 del 19 de mayo del 2023, indicar los usuarios funcionales que se encontraban activos en el aplicativo SOFIA y del que hayan gestionado movimientos o transacciones en los módulos de almacén e inventarios durante el periodo de 01 enero 2022 hasta el 31 de diciembre del 2022 y del 01 enero 2023 al 30 de abril del 2023; al cual se dio respuesta por medio de memorando No. 20235000007303 del 23 de mayo del 2023 indicando lo siguiente:

## Respuesta:

ID	NOMBRES	PERMISOS
1	Faisuly Urrea Lopez	Permisos de consulta: Movimientos y reportes contables.
2	Luis Eduardo Aguirre	Permisos de administrador: creación, actualizaciones y parametrizaciones
3	Luis Alejandro Gutiérrez	Permisos de administrador: creación, actualizaciones y parametrizaciones
4	administrador	Administrador del sistema.
5	Soporte	Usuario de soporte asignado al fabricante, para resolución de requerimientos.
6	willyvijalba	Administrador técnico
7	Marcocruz (*)	Permisos de administrador: creación, actualizaciones y parametrizaciones

Nota: (\*) El usuario Marcocruz, no se encuentra desactivado a la fecha, por cuanto el grupo de TI no ha recibido la solicitud de la inactivación por parte del grupo de servicios administrativos, en los canales oficiales (sistema iTOP, [sopORTEapc@apccolombia.gov.co](mailto:sopORTEapc@apccolombia.gov.co), sistema Orfeo).

Imagen tomada fielmente del memorando No. 20235000007303 del 23 de mayo del 2023

Adicionalmente, Control Interno indagó con el proceso de Talento Humano por medio de correo electrónico las fechas en las cuales le fueron suspendidas al Profesional Universitario las funciones de almacén en el proceso de Gestión de Servicios Administrativos, a lo cual el proceso dio respuesta así: *“(...) Ingresó a APC-Colombia desde el 11 de diciembre de 2020 al cargo de Profesional Universitario 2044-8 ubicado en la Dirección Administrativa y Financiera - Grupo de Gestión de Servicios Administrativos, cargo en el que estuvo hasta el día 10 de agosto de 2022. A partir del 11 de agosto de 2022 y hasta la fecha, se encuentra vinculado al cargo de Profesional Especializado 2028-17 ubicado en la Dirección de Coordinación Interinstitucional.”*

## 2. Hallazgo 2- Entrega de cargo- Manual de Administración de Bienes

El proceso de servicios administrativos no cumple con lo dispuesto en el Manual para la administración de bienes de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional APC-Colombia Código: A-OT-006 - Versión: 09 - Fecha: noviembre 25 de 2022, Capítulo 5 Entrega y recibo de almacén, ya que a la fecha de auditoría no hay un documento formal de la entrega o empalme del inventario del funcionario saliente y quien recibe.

**Hechos evidenciados:** Se solicitó al proceso de Gestión de Servicios Administrativos por medio del memorando No. 20231000006503 del 09 de mayo del 2023 el *“Acta de entrega o informe de empalme de entrega del inventario del funcionario encargado actual con el funcionario encargado anteriormente.”*, el proceso de servicios administrativos remitió el acta de entrega de cargo o informe de estado de los asuntos por separación temporal con fecha del 31 de agosto del 2022 en donde se hizo entrega de las funciones y actividades pendientes del cargo pero no hay un documento que indique específicamente la descripción, referencias, o registro de la entrega del inventario de APC-Colombia para la fecha, a Control

Interno no fue allegado el documento mediante el cual se halla entregado el inventario consolidado o una entrega formal de los bienes de la entidad.

Se identifican debilidades de control sobre los activos y el inventario de la entidad e incumplimiento del procedimiento interno para la entrega de inventario, esto teniendo en cuenta que no se pudo constatar la entrega del inventario consolidado o una entrega formal de los bienes de la entidad del funcionario que por razones de cambio del cargo dejó las funciones de almacén. La entidad debe asegurar que se cumpla lo dispuesto en el Manual para la administración de bienes de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional APC-Colombia Código: A-OT-006 - Versión: 09 - Fecha: Noviembre 25 de 2022 en el capítulo *5 Entrega y recibo de almacén, 5.1. Procedimiento*, para evitar, mitigar o reducir riesgos en la información sobre la administración de los bienes. Tener en cuenta lo que dice el Manual:

- ***“(…) La Dirección Administrativa y Financiera de la Agencia, designará el funcionario que debe realizar el inventario físico y la entrega de las existencias al nuevo empleado de manejo, y al mismo tiempo solicitar el acompañamiento del Asesor de Control Interno.***
- ***Si se conoce el domicilio del profesional saliente, se notifica personalmente; en caso contrario por edicto, que se fija en lugar visible de la Dirección Administrativa y Financiera, indicando la fecha y la hora en que comienza la diligencia de entrega.***
- ***Si el profesional saliente concurre, se adelantará la entrega en forma normal. Si éste no asiste lo mismo que el representante de la Compañía Aseguradora, se deja constancia en el acta y se inicia la diligencia de entrega con la intervención del funcionario designado, el nuevo Almacenista.***
- ***En el acta se deja constancia de los elementos sobrantes y faltantes que aparezcan al comparar el número de unidades físicas, con el de los registros actualizados de listados.***

- ***Si los registros de inventario, se encuentran desactualizados, o el empleado de manejo saliente no las pone a disposición de la comisión de entrega, se registran en el inventario las cantidades físicas de cada elemento que se verifique y sobre este inventario abre sus archivos el nuevo profesional.***

***.2. La diligencia de entrega y recibo no puede exceder de treinta (30) días calendario contados a partir de la fecha de posesión del empleado entrante. Si el profesional entrante inicia su ejercicio sin la entrega formal de los bienes asume la responsabilidad administrativa y fiscal por las diferencias en cantidades y calidad que se puedan presentar.”***

### **3. Hallazgo 3- Ausencia de planes de mejoramiento auditoria 2021**

El proceso de servicios administrativos no ha avanzado y no ha realizado los planes de mejoramiento resultantes de la auditoria a la administración de bienes del 20 de octubre del 2021, incumpliendo con la Ley 403 de 2020, Artículo 151 y con el proceso interno de planes de mejoramiento.

**Hechos evidenciados:** Control Interno, mediante correo electrónico de fecha 13-06-2023 requirió al coordinador del grupo de gestión de servicios administrativos información sobre el avance de gestión del plan de mejoramiento resultante de la auditoría 2021 a la administración de los bienes de APC-Colombia. Lo anterior, con el propósito de otorgar al proceso la opción de cumplir con acciones de mejora que subsanen los hallazgos de dicha auditoría y adicional como mecanismo alterno ya que no se cumplió con el procedimiento de C-PR-01-Planes de Mejoramiento, al no formular en el aplicativo oficial Brújula el plan de subsanación de hallazgos. Se requirió con plazo de entrega de la información 14-06-2023 con el fin de poder contar con el tiempo para verificar de manera objetiva lo informado.

De otra parte, indicar que se incumple con lo dispuesto en la Ley 403 de 2020, Artículo 151 sobre el deber de entregar información oportuna a Control Interno e indicar también el incumplimiento a la carta de representación sobre la obligación de entregar la información de

manera oportuna. Carta de representación que hace parte del estatuto de auditoría aprobado por el Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno.

#### 4. DONACIONES RECIBIDAS POR APC-COLOMBIA

##### 4.1 Hallazgo 4: Bienes recibidos en donación y no registrados en los activos de APC-Colombia.

El proceso de servicios administrativos incumple con Ley 42 de 1993 Art. 101<sup>4</sup> y 107<sup>5</sup>, la Ley 1952 de 2019 Art. 57<sup>6</sup> y 62<sup>7</sup> y el Manual para la administración de bienes de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional APC-Colombia Código: A-OT-006 - Versión: 09 - Fecha: Noviembre 25 de 2022 en el capítulo 6 *Donación*, numeral 6.2 *Procedimiento*, evidenciando además debilidades en la veracidad de la información registrada y entregada de inventario, falta de gestión, control y aseguramiento sobre los activos entregados a la entidad, con incidencia en los Estados Financieros del 2021 y 2022.

**Hechos evidenciados:** Durante las pruebas de recorrido de inventario se evidenciaron 27 activos (fuera de la muestra aleatoria de auditoría) que fueron donados y entregados a APC-Colombia entre el año 2021 y 2022 de los cuales 26 se hallaron en las instalaciones y presentan las siguientes situaciones: Equipos sin registro en el inventario de APC-Colombia,

---

<sup>4</sup> Ley 42 de 1993 sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen, Artículo 101. “Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes [...] teniendo bajo su responsabilidad asegurar fondos, valores o bienes no lo hicieren oportunamente o en la cuantía requerida; [...]”

<sup>5</sup> Ley 42 de 1993, Artículo 107. “Los órganos de control fiscal verificarán que los bienes del Estado estén debidamente amparados por una póliza de seguros o un fondo especial creado para tal fin, pudiendo establecer responsabilidad fiscal a los tomadores cuando las circunstancias lo ameriten”

<sup>6</sup> Ley 1952 de 2019, Artículo 57. Faltas relacionadas con la hacienda pública numeral 13 “No asegurar por su valor real los bienes del Estado ni hacer las apropiaciones presupuestales pertinentes”

<sup>7</sup> Ley 1952 de 2019, Artículo 62. Faltas relacionadas con la moralidad pública, numeral 1. “Dar lugar a que por culpa gravísima se extravíen pierdan o dañen bienes del Estado o a cargo del mismo, o de empresas o instituciones en que este tenga parte o bienes de particulares cuya administración o custodia se le haya confiado por razón de sus funciones, en cuantía igual o superior a quinientos (500) salarios mínimos legales mensuales”

## INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

equipos sin control, código, plaquetas e identificación de la entidad, equipos sin póliza de aseguramiento, Cinco (5) equipos en uso en diferentes direcciones de la entidad sin estar legalizados dentro del inventario, son susceptibles de alto riesgo por pérdida o hurto, faltante de un equipo entregado a un funcionario sin encontrarse físicamente en la entidad, no están siendo reconocidos contablemente y por lo tanto no se reflejan estas cifras en los Estados Financieros de la entidad.

A continuación, el detalle:

Descripción	Referencia	Cantidad	Observación
Portátil	Think Pad E480, serial PF17ZA4E	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado, se encuentra en el cuarto de almacén denominado "EQUIPOS SIN ASIGNAR – SERV_ADMIN DEPOSITO PAPELERIA", donado por el BID conforme a la factura S-24038 del Banco Interamericano de Desarrollo del 10/10/2018 y el memorando interno de APC-Colombia No. 20215000011543 del 15/11/2021
Portátil	Think Pad E480, serial PF17Z6BB	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado, se encuentra en el cuarto de almacén denominado "EQUIPOS SIN ASIGNAR – SERV_ADMIN DEPOSITO PAPELERIA" donado por el BID conforme a la factura S-24038 del Banco Interamericano de Desarrollo del 10/10/2018 y el memorando interno de APC-Colombia No. 20215000011543 del 15/11/2021
Portátil	Think Pad E480, serial PF17YT0R	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado, se encuentra en el cuarto de almacén denominado "EQUIPOS SIN ASIGNAR – SERV_ADMIN DEPOSITO PAPELERIA" donado por el BID conforme a la factura S-24038 del Banco Interamericano de Desarrollo del 10/10/2018 y el memorando interno de APC-Colombia No. 20215000011543 del 15/11/2021
Portátil	Think Pad E480, serial PF173CYL	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado, se encuentra en el cuarto de almacén denominado "EQUIPOS SIN ASIGNAR – SERV_ADMIN DEPOSITO PAPELERIA" donado por el BID conforme a la factura S-24038 del Banco Interamericano de Desarrollo del 10/10/2018 y el memorando interno de APC-Colombia No. 20215000011543 del 15/11/2021
Portátil	Think Pad E480, serial PF17197H	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado, se encuentra en el cuarto de almacén denominado "EQUIPOS SIN ASIGNAR – SERV_ADMIN DEPOSITO PAPELERIA" donado por el BID conforme a la factura S-24038 del Banco Interamericano de Desarrollo del 10/10/2018 y el memorando interno de APC-Colombia No. 20215000011543 del 15/11/2021

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

Portátil	Think Pad E480, serial PF164LMT	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado, se encuentra en el cuarto de almacén denominado "EQUIPOS SIN ASIGNAR – SERV_ADMIN DEPOSITO PAPELERIA" donado por el BID conforme a la factura S-24038 del Banco Interamericano de Desarrollo del 10/10/2018 y el memorando interno de APC-Colombia No. 20215000011543 del 15/11/2021
Portátil	Think Pad E480, serial PF17ZA65	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado, se encuentra en el cuarto de almacén denominado "EQUIPOS SIN ASIGNAR – SERV_ADMIN DEPOSITO PAPELERIA" donado por el BID conforme a la factura S-24038 del Banco Interamericano de Desarrollo del 10/10/2018 y el memorando interno de APC-Colombia No. 20215000011543 del 15/11/2021
Portátil	Think Pad E480, serial PF1642N5	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado, se encuentra en el cuarto de almacén denominado "EQUIPOS SIN ASIGNAR – SERV_ADMIN DEPOSITO PAPELERIA" donado por el BID conforme a la factura S-24038 del Banco Interamericano de Desarrollo del 10/10/2018 y el memorando interno de APC-Colombia No. 20215000011543 del 15/11/2021
Portátil Hp Elitebook820 SN 5CG8020FCS+ Monitor Samsung ZP0H4ZM700380Z + Docking Station 5CG538Z9SP	AmpaBo-000021	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Portátil hp elitebook820 SN 5CG8020FGR+ monitor Samsung LCD 24 ZP0H4ZJA00052B+ Docking Station 5CG746Z19D+Combo teclado y mouse Genius combo KM130 serial XP17S9922319	AmpaBo-000022	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, <b>se encuentra en uso en la Dirección Administrativa y Financiera</b> , donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Portátil hp elitebook820 SN 5CG8020FFL+ Docking Station HP EliteBook 5CG746Z1C0+ teclado Genius XP17S9922318+ Monitor Samsung ZP0H4ZJA00386M monitor Samsung LCD 24 ZP0H4ZJA00052B+ Docking Station 5CG746Z19D+Combo teclado y mouse Genius combo KM130 serial XP17S9922319	AmpaBo-000023	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

Portátil Ho Elitebook840 SN 5CG8063GT7	AmpaBo-000033	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Portatil Hp Elitebook840 SN 5CG8063GSQ+ Combo teclado y mouseGenius combo XE1708C02639+Monito r SAMSUMG 24 ZZP0H4ZK200973B+ Docking station 5CG751ZR7S	AmpaBo-000034	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Computador portátil Dell Latitude 5490 SN F8XVSQ2	AmpaBo-000052	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, <b>se encuentra en uso en la oficina de Jurídica</b> , donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Computador portátil Dell Latitude5490 SN26XVSQ2 + Combo teclado mouse KM636 + Docking Station Dell D6000 PN3KT + Monitor Samsung ZZP0H4ZM500508L	AmpaBo-000053	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, <b>se encuentra en uso en la oficina de Dirección General</b> , donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Computador portátil Dell Latitude 5490 SN 2MVXHR2	AmpaBo-000072	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Portátil Dell Latitude3490 SN 9MW4XS2	AmpaBo-000085	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Portátil DELL Latitude3490 SN HSP4XS2	AmpaBo-000086	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Portátil Dell Vostro Armani 5481 SN 8RCSJT2 *	AmpaBo-000111	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad. <b>No se encuentra en las oficinas de APC-Colombia</b> , donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Portátil Dell Vostro Armani 5481 SN CSCSJT2	AmpaBo-000112	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del

## INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

			2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Portátil Dell Vostro Armani 5481SN 5WCSJT2- Patricia Leon	AmpaBo-000113	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, <b>se encuentra en uso en el proceso de Gestión Administrativa</b> , donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Portátil Dell Vostro Armani 5481 SN FQCSJT2	AmpaBo-000114	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, <b>se encuentra en uso en el proceso de Tecnologías de la Información</b> , donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Portátil Lenovo ThinkPad T580- SL 10U89416	AmpaBo-000117	1	No tiene registro en el aplicativo SOFIA, no está rotulado o marcado con un distintivo de la entidad, donado a APC-Colombia mediante Acta de entrega #5 del 18 de mayo del 2022 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ
Pantallas computadores de escritorio	-	3	No tienen registro en el aplicativo SOFIA, no están rotulados o marcados, se encuentran en el cuarto de almacén denominado "EQUIPOS SIN ASIGNAR DAF-SERV_ADMIN DEPOSITO 83"
Camioneta Volkswagen	Amarok Trendline 2.0 TDI 4X4 MT	1	Se entregó a APC-Colombia el 18 de Abril del 2023 según el Anexo al protocolo de Entrega 24-7-11 por la Agencia Alemana de Cooperación Internacional GIZ.

Elaboración de Control Interno basada en los documentos y evidencias de auditoría

\*En la verificación física este equipo no se encontró en las instalaciones, el funcionario encargado de almacén indica a control interno que; corresponde a un equipo entregado a un ex funcionario del proceso de Tecnologías de la información, sin embargo, no hay documento firmado que garantice la entrega del equipo al ex funcionario, y se está a la espera de que el equipo sea reintegrado a la entidad.

Control Interno advierte que los activos descritos presentan un alto riesgo ya que APC-Colombia no tiene control sobre los mismos al no tenerlos registrados, codificados o marcados en el inventario, evidenciándose una falta de gestión, control y aseguramiento sobre los activos entregados además de afectar las cifras de los Estados Financieros del 2021 y 2022 al no haber sido reconocidos contablemente, e incumplir con la Ley 42 de 1993 Artículo 101, Artículo 107, y a la Ley 1952 de 2019 Artículo 57 numeral 13, Artículo 62. numeral 1.

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN  
Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

## 5. DEPURACION DE ACTIVOS

### 5.1 Observación 1: Depuración de activos obsoletos y sin destinación final

Se identificaron activos almacenados que se encuentran dados de baja mediante la Resolución No. 152 de 18 de mayo de 2021 y otros que no se encuentran en uso. Entre los que se registran en la resolución en comento están: celulares, portapendones, pendones, teléfonos marca Avio, máquina de escribir y fortigate, Ver imágenes siguientes.



Adicionalmente, el día 05 de junio del 2023 se realizó recorrido físico en la bodega a cargo del proceso de comunicaciones y en los depósitos 86,67,68,69, evidenciando varios artículos reconocidos como activos (pendones, CD's, libretas, folletos, libros, cámaras fotográficas, mouse, portátiles) que, por su vigencia, modernidad según indican los encargados ya no se utilizan y que según el proceso de comunicaciones y el profesional ..... encargado del almacén son considerados como obsoletos para la entidad. Ver imágenes siguientes. :



### 5.2 Observación de mejora: Traslados de cuentas de orden

Se identifica un riesgo en los registros y manejo del aplicativo SOFIA ya que hay activos con movimientos de "Traslados de cuenta de orden" y el proceso de almacen desconoce el concepto y el origen de estos registros, evidenciando que hay debilidad en el control,

operación y registro de los bienes, falta de comunicación entre los procesos de almacén y contabilidad, esta situación en caso de seguirse presentando puede llegar a afectar la calificación de la evaluación del sistema de control interno contable por la idoneidad y competencia de los equipos que operan y alimentan los datos financieros y contables.

**Hechos evidenciados:** Dentro de los registros del sistema SOFIA se identificaron algunos movimientos que hacen referencia a **“Traslado de cuentas de Orden”**, al constatar esta información con el funcionario encargado de almacén, indica que no sabe a qué movimientos corresponden, el día 09 de junio del 2023 se realizó entrevista al proceso contable para indagar acerca de estos registros e indica que no se ha manifestado por parte de almacén al proceso contable hacer registros por este concepto.

Algunos de los movimientos por traslado de cuentas de orden evidenciados son:

cpac_descripcion	cdoa_movimiento	ddoa_movimiento	cdoa_adicionado
TRASLADO CUENTAS ORDEN	100	01/01/2023	luisgutierrez
TRASLADO CUENTAS ORDEN	101	01/02/2023	luisgutierrez
TRASLADO CUENTAS ORDEN	102	01/03/2023	luisgutierrez
TRASLADO CUENTAS ORDEN	103	01/04/2023	luisgutierrez
TRASLADO CUENTAS ORDEN	104	01/05/2023	luisgutierrez
TRASLADO CUENTAS ORDEN	88	01/01/2022	MARCO CRUZ
TRASLADO CUENTAS ORDEN	89	01/02/2022	MARCO CRUZ
TRASLADO CUENTAS ORDEN	91	01/04/2022	MARCO CRUZ
TRASLADO CUENTAS ORDEN	94	01/07/2022	MARCO CRUZ
TRASLADO CUENTAS ORDEN	97	01/10/2022	MARCO CRUZ
TRASLADO CUENTAS ORDEN	98	01/11/2022	MARCO CRUZ

Elaboración de Control Interno basada en los archivos suministrados a Control Interno

## 6. TOMA FISICA DE INVENTARIO

Para la toma física aleatoria de inventario se tomó como base el archivo suministrado por el proceso de Gestión Administrativa del consolidado del inventario de APC-Colombia y del cual Control Interno tomo una muestra de activos con el fin de hacer la verificación física en donde se evidenciaron las siguientes situaciones y se tuvieron los siguientes resultados:

## 6.1 Observación 2: Extravío, pérdida o faltante en inventario (riesgo fiscal)

Los procesos de gestión administrativa y el proceso de comunicaciones, incumplen con lo dispuesto en el Manual para la administración de bienes de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional APC-Colombia Código: A-OT-006 - Versión: 09 - Fecha: Noviembre 25 de 2022 en el capítulo 5 *Baja de Bienes*, Numeral 3 *Baja por exoneración de responsabilidad fiscal*<sup>8</sup>, además se identifican posibles faltas a la Ley 1952 de 2019<sup>9</sup>, debido a la ausencia de controles, debilidades en la veracidad de la información registrada y entrega de inventario.

**Hechos evidenciados:** En la toma física aleatoria realizada por Control Interno con el funcionario encargado de almacén se identificó el faltante de un activo en las instalaciones de la entidad así:

Código en reporte de inventario	Descripción	Cantidad	Valor registro en Excel de inventario	Novedad
1041	Cámara fotográfica digital tipo poquet 16MP CCD de alta resolución Nikon Coolpix S3300	1	Depreciado	No se encontró físicamente <b>[1]</b>

Elaboración propia de Control Interno

<sup>8</sup> Baja por exoneración de responsabilidad fiscal. Se presenta para los funcionarios o contratistas que, siendo responsables de bienes muebles en servicio activo o en depósito, estos últimos desaparecen y mediante trámite administrativo de investigación, se les determina la no responsabilidad por la pérdida, o se les establece su responsabilidad, pero efectúan el pago o la reposición del bien; y como consecuencia, se declaran sin responsabilidad fiscal, tramitándose la baja de los bienes y descargándose su valor de la Cuenta Responsabilidades. Cuando, el fallo sea con responsabilidad y el responsable fiscal efectúe la reposición del bien por otro de similares condiciones, la baja se produce descargando el valor del bien de la Cuenta Responsabilidades y dando entrada al almacén del bien recibido; no obstante, el responsable puede reponer o pagar el bien en cualquier etapa del proceso.

<sup>9</sup> Ley 1952 de 2019 Artículo 62. Faltas relacionadas con la moralidad pública, numeral 1. “*Dar lugar a que por culpa gravísima se extravíen pierdan o dañen bienes del Estado o a cargo del mismo, o de empresas o instituciones en que este tenga parte o bienes de particulares cuya administración o custodia se le haya confiado por razón de sus funciones, en cuantía igual o superior a quinientos (500) salarios mínimos legales mensuales*”

**[1]** De acuerdo a la información de almacén, varios equipos de comunicaciones están bajo la responsabilidad de uno de los contratistas, con quien se realizó el recorrido, la cámara se buscó en varios muebles a cargo del proceso de comunicaciones, sin embargo, no se encontró y el proceso indico que revisara para tener una respuesta.

Finalizada la reunión premilinar de la auditoría con el Director Administrativo y Financiero y el equipo del grupo de gestión de servicios administrativos se solicitó a Control Interno, tiempo para investigar y subsanar el hallazgo sobre el extravío, perdida o faltante del equipo de comunicaciones.

A fecha 10 de julio de 2023 el Coordinador del grupo de Gestion y Servicios Administrativos dando alcance al compromiso adquirido en la reunión, comunica a Control Interno mediante correo con asunto: *Información Novedad Activo*, lo siguiente: *“En referencia a la novedad presentada en el inventario a cargo del (Contratista) , le informo que la semana anterior el funcionario realizó la búsqueda de la “Cámara” en el depósito asignado a comunicaciones que se encuentra en el primer piso encontrado el activo faltante”*.

### 1.1 Observación 3: Activos e inventarios a cargo de contratistas

Se evidencia un riesgo por la entrega de equipos, activos e inventario a contratistas de la entidad ya que en caso de seguirse presentando esta situación puede conllevar a la entidad a configurar un contrato realidad con los contratistas a quienes se les esta asignando y responsabilizando por la custodia del inventario, esto dado que según los soportes de inventarios individuales suministrado se evidencio esta situación en varios contratistas, como por ejemplo los siguientes casos:

Contratista de TIC	Contratista de Comunicaciones	Contratista de Demanda	Contratista de Oferta
--------------------	-------------------------------	------------------------	-----------------------

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

Elaboración propia de Control Interno basada en información suministrada por Gestión Administrativa

**1.2 Observación 4: Acciones de corrección/ subsanación durante la auditoria**

Como resultado de la auditoria se tuvieron algunas situaciones que fueron subsanadas durante la auditoria, se dio dado la posibilidad a los procesos de allegar las novedades a control interno, sin embargo, los hechos descritos a continuación indican debilidades de control en los registros, almacenamiento, procedimientos y políticas establecidas por la entidad que pueden llevar a la pérdida o detrimento patrimonial.

Código de activos en reporte de inventario	Descripción	Novedad
1746	Computador portátil Dell	No se encontró físicamente en el recorrido de auditoria [1], sin embargo días después se subsano
1402	Equipo portátil HP elitebook 840 G3 intel core i7	No se encontró físicamente en el recorrido de auditoria [2], sin embargo días después se subsano
1717	Cámara Nikon pro D3300 EST 8GB PulgNG código	No se encontró físicamente en el recorrido de auditoria [3], sin embargo días después se subsano
1745	Computador Portátil Dell código	No se encontró físicamente en el recorrido de auditoria [4], sin embargo días después se subsano
1041	Cámara fotográfica digital tipo poquet 16MP CCD de alta resolución Nikon Cooplix S3300	No se encontró físicamente en el recorrido de auditoria [5], sin embargo días después se subsano

Elaboración propia de Control Interno

[1] y [2] El día 05 de junio en el recorrido de toma de inventario no se encontraron los dos equipos a pesar de que se buscó insistentemente en las bodegas de almacén, el día 15 de

junio el funcionario encargado de almacén indica a control interno que encontró los equipos en la bodega de suministros y aseo a cargo de almacén.

**[3]** El día 02 de junio en el recorrido de toma de inventario con el responsable de inventario de comunicaciones y almacén, no se encontró la cámara, el contratista encargado del proceso de comunicaciones indica que la cámara es de su propiedad y no es de la entidad. El día 06 de junio, el contratista indica a control interno y a almacén que la cámara no es de su propiedad y fue reintegrada a las instalaciones de la entidad quedando nuevamente en custodia del proceso de comunicaciones.

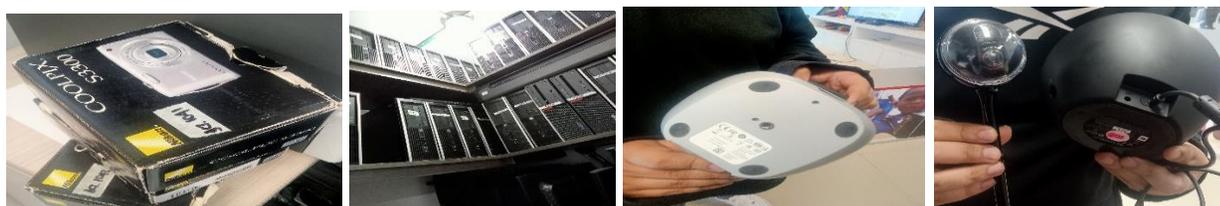
**[4]** El día 05 de junio en el recorrido de toma de inventario se muestra a control interno un equipo con el código 1745 indicando que era el *Computador Portátil Dell*, pero al ver físicamente el computador es de marca HP, el día 15 de junio el almacén indica a control interno que al verificar la información de los computadores dentro de estos el 1745 estaba trocado con el 1752.

Adicionalmente el día 15 de junio el almacén indica a Control Interno que producto de las novedades anteriores identificaron varios troques de referencias entre los portátiles como lo son los códigos 1745, 1752, 1740 y 1736, cabe resaltar que estos hechos quedaron registrados en los controles de asistencia y seguimiento a compromisos.

**[5]** El día 02 de junio en el recorrido de toma de inventario con el responsable de inventario de comunicaciones y almacén, no se encontró la cámara, el día 10 de julio de 2023 la Dirección Administrativa y Financiera dando alcance al compromiso adquirido en la reunión de cierre, comunica a Control Interno mediante correo con asunto: *Información Novedad Activo*, donde indica: *“En referencia a la novedad presentada en el inventario a cargo del (contratista), le informo que la semana anterior el funcionario realizó la búsqueda de la “Cámara” en el depósito asignado a comunicaciones que se encuentra en el primer piso encontrado el activo faltante”*.

### 1.3 Riesgo de tipo fiscal 1: Codificación/ etiqueta de activos

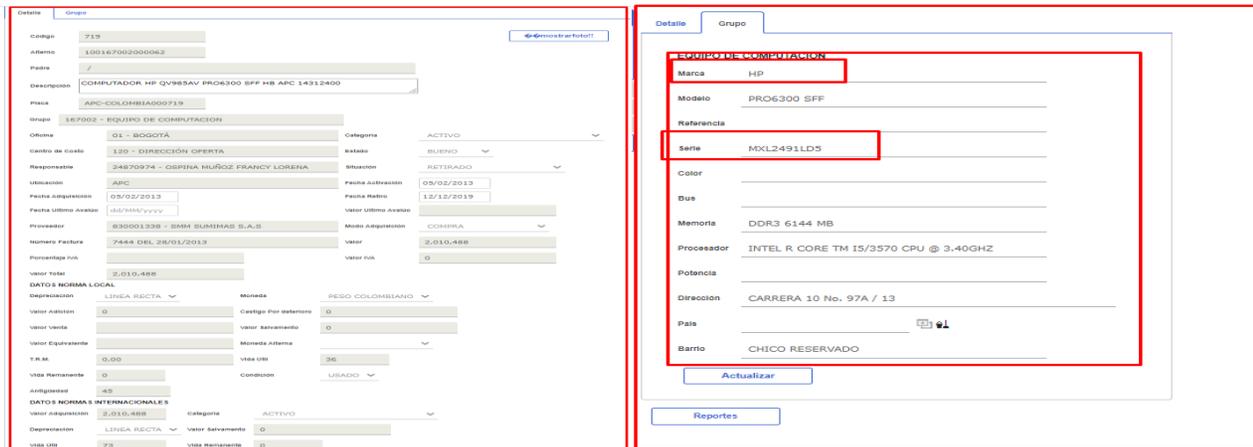
En el recorrido físico de inventario se encontraron varios activos sin código, referencia o identificación de inventario lo que dificultó la búsqueda de los mismos generando confusiones y poca certeza de los registros de inventario, por otro lado, hay activos que se encuentran marcados con cinta de enmascarar y marcador, condición poco recomendable ya que es fácil de despegarse y perder el código del activo, el mecanismo no es confiable para asegurar la custodia y manejo de activos de la entidad.



Adicionalmente se recomienda denominar los activos del mismo grupo unificadamente ya que por ejemplo se encontraron activos que son Computadores Portátiles y tienen denominaciones como: Computador Portátil Dell, Computador Portátil Hp, Computador Portátil, Computador Portátil Hp 240, COMPUTADOR PORTATIL, COMPUTADOR PORTATIL HP ELITE BOOK 820, COMPUTADOR PORTATIL HP 4430S INTEL, también para otros casos de verificación en sistema no se logró tener la certeza de los registros del aplicativo ya que no cuentan con mayores descripciones que las indicadas, lo cual dificultó la búsqueda de los mismos durante el recorrido de inventario, por lo que se recomienda llenar y completar todos los campos que permite el aplicativo SOFIA como se ve en las siguientes imágenes:

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023



Pantallazo tomado del aplicativo SOFIA

## 2. DEPURACION DE SALDOS Y CONCILIACIONES CON CONTABILIDAD

### 2.1 Observación de mejora: Conciliación de saldos contables - Materiales y suministros

Se evidencian faltas de control, ausencia y/o falta de realizar las conciliaciones de manera periódica entre almacén y contabilidad que es un área proveedora de información financiera ya que en el balance general y los Estados Financieros de APC-Colombia se evidencio que en la cuenta 1.5.14 se refleja una cifra de \$3.346.280 por concepto de *materiales y suministros*, se solicitó al almacén la ubicación de este inventario para verificarlo, sin embargo este saldo no corresponde a la realidad ya que no hay bienes físicos, propios o a cargo que correspondan a esta cifra.

A continuación, el detalle así:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
NA	CAMARA WEB GENIUS	1.103.130,00
NA	LIBORS DE "MECANISMOS INNOVADORES" TAMAÑO CARTA	2.243.150,00
<b>TOTAL</b>		<b>3.346.280,00</b>

Imagen tomada fielmente de las Notas a los Estados Financieros del año 2022

El funcionario encargado de almacén indica no tener conocimiento de estos inventarios por lo cual Control Interno solicito aclaración sobre estos con el funcionario encargado del almacén y con el proceso contractual, encontrando lo siguiente:

- Para el valor de \$1.103.130 el funcionario encargado del almacén indica que revisara la procedencia de este saldo con contabilidad para dar una respuesta clara.
- En la verificación documental, control interno identifico que el valor de \$2.243.150 corresponde al contrato No. 125 de 2021 celebrado entre la APC-Colombia y EF Business Outsourcing SAS. con el objetivo de “*Contratar el servicio de impresión de documentos técnicos orientados al fortalecimiento de capacidades de actores del Sistema Nacional de Cooperación Internacional.*”, y que según los soportes el contrato ya fue finalizado y se cumplió con los requisitos y los libros fueron repartidos en su momento a los responsables.

No obstante, al cierre de la auditoria el valor todavía se refleja en los saldos contables, valor que no corresponde a la realidad ya que para el caso del contrato ya fue liquidado y estos libros no se encuentran ni son propiedad de la entidad.

## 2.2 Observación 5: Clasificación de bienes y conciliaciones contables

Se evidencia un incumplimiento al Manual para la administración de bienes de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional APC-Colombia Código: A-OT-006 - Versión: 09 - Fecha: Noviembre 25 de 2022 en el Capítulo 3 *Bienes muebles* subtítulo 3.1<sup>10</sup> ya que como se evidencia en el siguiente cuadro hay activos que no superan medio salario mínimo y están reconocidos como activos, adicionalmente en la revisión del archivo *20235000006903\_00014 Inventario Saldos Almacen\_diciembre\_2022* se encuentra que, el almacén tiene clasificados algunos bienes que no corresponden a la descripción de la cuenta mayor contable,

---

<sup>10</sup> Capítulo 3 Bienes muebles subtítulo 3.1 Elementos de consumo (Gasto) indica: “*Los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensuales legal vigente, podrán llevarse directamente al gasto, sin detrimento de adoptar las medidas necesarias para garantizar la gestión de control administrativo y fiscal que deba tenerse sobre ellos.*”

## INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

evidenciando una debilidad en el concepto de las cuentas y manejo de los conceptos entre los procesos como por ejemplo los siguientes:

Código	Denominación	Valor	Clasificación de la cuenta mayor contable
1032	IMPRESORA DE ETIQUETAS RFID	10.380.534	MAQUINARIA Y EQUIPO - HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1527	BICICLETA PLEGABLE	1.078.684	MUEBLES Y ENSERES
1526	BICICLETA PLEGLABLE	1.078.829	MUEBLES Y ENSERES
1524	BICICLETA PLEGABLE	365.418	MUEBLES Y ENSERES
1525	BICICLETA PLEGABLE	365.418	MUEBLES Y ENSERES
1523	BICICLETA PLEGABLE	365.418	MUEBLES Y ENSERES
1722	TERMOMETRO INFRARROJO DIGITAL	575.000	MUEBLES Y ENSERES
1070	BOTIQUIN DOTADO	380.000	MUEBLES Y ENSERES
1819	IMPRESORA MATICA MC310 DTC DUAL SIDE	4.937.391	MUEBLES Y ENSERES- EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA
1530	BIOMETRICO	1	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1531	BIOMETRICO	1	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1168	TECLADO	27.342	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1171	ESCANER KODAK I1220	1.007.410	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1417	ENROLADOR DE HUELLA SOLO USB SILKID	23.681	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1419	LECTOR ESCLAVO HUELLA	392.700	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1420	LECTOR ESCLAVO HUELLA	392.700	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1421	ELECTROIMÁN DE 350 LB	119.000	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1418	BRAZO HIDRÁULICO PARA PUERTAS	119.000	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1422	SWITCH DE 5 PUERTOS	35.700	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1703	CONTROL DE ACCESO/ HORARIOS/ ASISTENCIA/ 8000 USUARIOS	2.204.000	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1069	MONITOR MARCA HP SERIAL CNC151R4ZF	348.000	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN
1167	MOUSE	18.228	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN

Elaboración de Control Interno basada en los archivos suministrados por almacén

### 2.3 Hallazgo 6: Activos en uso sin valor contable

El proceso de Gestión Administrativa incumple con lo dispuesto en Marco Normativo para Entidades de Gobierno capítulo 10 *Propiedades, Planta y Equipo* subtítulo 10.3 Numeral 29<sup>11</sup> que se acogió en las políticas contables de la entidad, además esta situación incide sobre el valor total de los activos de la entidad y el valor registrado contablemente, toda vez que las

<sup>11</sup> Capítulo 10 *Propiedades, Planta y Equipo* subtítulo 10.3 *Medición Posterior*, numeral 29 indica “La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento...”

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN  
 Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

cifras no dan cuenta del valor real y actual de los activos de la entidad ya que hay activos en uso sin valor contable y depreciación.

**Hechos evidenciados:** Dentro del archivo suministrado de los activos en depreciación de la entidad a corte de 30 de abril del 2023 hay activos que tienen situación de “*en uso*”, sin embargo, al revisar el movimiento de estos no se están depreciando, es decir que los bienes de la entidad deben ser sujetos a una inspección y/o peritaje, para determinar su vida útil y valor actual por lo cual, la entidad debe evaluar si los bienes siguen en uso y funcionamiento, estimar su valor y llevar registro de depreciación, esta situación adicionalmente afecta las cifras de los Estados Financieros toda vez que las cifras no dan cuenta del valor real y actual de los activos de la entidad.

Algunos ejemplos de esta situación son los siguientes:

No. Activo	Nombre	Nombre Grupo	Categoría IFRS	Nombre Situación	Depreciación Mensual
987	Archivador metálico 1 x1 acabado en pintura electroestática color negro/ sistema de cierre por cerradura centralizada	Muebles y enseres	Depreciado	En uso	0
990	Archivador metálico 1 x1 acabado en pintura electroestática color negro/ sistema de cierre por cerradura centralizada	Muebles y enseres	Depreciado	En uso	0
1002	Archivador metálico 1 x1 acabado en pintura electroestática color negro/ sistema de cierre por cerradura centralizada	Muebles y enseres	Depreciado	En uso	0
1179	Computador Dell optiplex 740 cpu s/n 1fbxr91 teclado y mouse	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
1169	Cpu Lenovo think centre m58p s/n mjcer09	Equipo de comunicación	Depreciado	En uso	0
1175	Computador dell optiplex 740 cpu s/n g78zrg1	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
1180	Televisor lcd de 40 pulg	Equipo de comunicación	Depreciado	En uso	0
967	Licencia cal Windows server 2008 / cantidad 100	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
14	Portátil Lenovo z40/c17	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
1714	Celular 4g iphone de 16 gb	Equipo de comunicación	Depreciado	En uso	0
1716	Celular 4g iphone de 16 gb	Equipo de comunicación	Depreciado	En uso	0
1713	Celular 4g iphone de 16 gb	Equipo de comunicación	Depreciado	En uso	0
1715	Celular 4g iphone de 16 gb	Equipo de comunicación	Depreciado	En uso	0

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

662	Monitor de serie cnc233pft6 hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
550	Monitor de serie cnc233pg6y hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
886	Cámara web facecam 1010 genius	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
770	Monitor de serie cnc232qfyp hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
810	Monitor de serie cnc232qfp5 hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
670	Monitor de serie cnc233pft4 hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
854	Monitor hp a9p21aa led la2405x 24/on de serie cn424312lf	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
554	Monitor de serie cnc233pg8q hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
726	Monitor de serie cnc233pfsn hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
746	Monitor de serie cnc233pfsk hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
610	Monitor de serie cnc233pww3 hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
730	Monitor de serie cnc233pfsm hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
562	Monitor de serie cnc233pg4h hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
838	Monitor hp a9p21aa led la2405x 24/on de serie cn431707qk	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
891	Cámara web facecam 1010 genius	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
694	Monitor de serie cnc233pft2 hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
502	Monitor de serie 6cm3390b64 hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
806	Monitor de serie cnc232qfjk hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
842	Monitor hp a9p21aa led la2405x 24/on de serie cn424312z2	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
782	Monitor de serie cnc232qft4 hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
686	Monitor de serie cnc233pft0 hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
658	Monitor de serie cnc233pft7 hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
794	Monitor de serie cnc232qfqt hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
830	Monitor hp a9p21aa led la2405x 24/on de serie cnc233pwwc	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
530	Monitor de serie cnc233pgb5 hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
778	Monitor de serie cnc232qfvm hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

738	Monitor de serie cnc233pfs1 hp xn376aa la2206x 21.5.in	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
1012	Licencia r/1804291 winsvrca1 olp nl gov / veinte	Licencias	Depreciado	En uso	0
455	Computador portátil mac 13/3	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
862	Monitor hp a9p21aa led la2405x 24/on de serie cn42431216	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
1055	Teatro en casa Samsung hte 4500/ compuesto parlantes y accesorios	Equipo de comunicación	Depreciado	En uso	0
968	Impresoras de etiqueta con controladores	Equipo de computación	Depreciado	En uso	0
1081	Video beam power lite 1750 marca epson	Equipo de comunicación	Depreciado	En uso	0
1043	Cámara fotográfica digital tipo poquet 16mp ccd de alta resolución nikon cooplix s3300	Equipo de ayuda audiovisual	Depreciado	En uso	0
1042	Cámara fotográfica digital tipo poquet 16mp ccd de alta resolución Nikon cooplix s3300	Equipo de ayuda audiovisual	Depreciado	En uso	0
11	Televisor Samsung led smart 32 pulg	Equipo de comunicación	Depreciado	En uso	0
9	Televisor samsumg led smart 32 pulg	Equipo de comunicación	Depreciado	En uso	0
8	Televisor Samsung led smart 32 pulg	Equipo de comunicación	Depreciado	En uso	0

Elaboración de Control Interno basada en los archivos suministrados por almacén

### 3. GESTION DOCUMENTAL

#### 3.1 Observación 6: Gestión documental - Carpetas de donaciones canalizadas por APC-Colombia

En la revisión documental de las carpetas físicas de las donaciones canalizadas, se evidenciaron documentos que corresponden a correcciones de documentos, pagina ilegibles, borradores o duplicado de documentos; las carpetas de archivo deben tener documentos únicos, no correcciones, borradores o duplicados, se recomienda archivar documentación que sea visible y clara, algunos ejemplos de estas novedades son:

Carpeta	Observación
Direct Relelief V2- 2022	107 página ilegible, paginas 110, 117 Y 121 repetidas
Francia-Hantsch	La donación archivada, no tiene acta de entrega de donación
Nueva Price Philanthropies	Acta de entrega e donación del 28/02/2023 sin firmas, lista de asignación de donación del 28/02/2023 sin firmas, paginas enumeradas hasta la 77 sin embargo hay más documentos adjuntos sin numeración de las paginas
Howard G. Buffett 4 donación en especie 1	Paginas10-21 ilegibles

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 06 | Fecha: Julio 7 de 2023

Nueva donación IILA 1y 2	Enumerado desde la página 1-73 la carpeta tiene más hojas pero no están enumeradas
--------------------------	--

Elaboración propia de Control Interno

### 3.2 Observación 7: Riesgo de la gestión documental – Acuerdo 002 del 2021

APC-Colombia no esta dando alcance al acuerdo 002 de 2021 “*Por el cual se imparten directrices frente a la prevención del deterioro de los documentos de archivo y situaciones de riesgo (...)*” ya que durante la prueba de recorrido se evidencio que en el deposito No.71 a cargo del almacén general de APC-Colombia hay cajas con archivos documentales de años anteriores; en conversación con la persona encargada del mantenimiento del edificio donde se encuentran las bodegas de almacén indica que se debe tener cuidado e informar cualquier novedad en las bodegas ya que estas quedan debajo del jardín del edificio y son muy susceptibles a posibles inundaciones o humedad.



### 3.3 Observación 8: Actualización y vigencia de los documentos y procedimientos documentados:

- Dentro de las actividades de APC-COLOMBIA no está la venta de mercancía o inventario, no obstante dentro del documento denominado Manual para la administración de bienes de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia- APC-COLOMBIA Código: A-OT-006 - Versión: 09 - Fecha: Noviembre 25 de 2022, bajo el subtítulo Conceptos y definiciones indica: “**Bienes organizados individualmente para la venta al detal:** Entendida como la clasificación y organización de los bienes de manera individual o al menudeo que implica la transferencia de cada uno de éstos por el pago en dinero del precio determinado. **Bienes organizados en grupo para la venta por lote:** Consiste en la clasificación y

*organización de los bienes de manera grupal que implica la transferencia del lote, previa cancelación en dinero del valor de la propuesta aprobada por el comité. La venta al detal o por lote está determinada por el valor del avalúo de los bienes y de conformidad con lo establecido en la ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1510 de 2013 y sus normas reglamentarias.”.*

- La normatividad que compone el Manual para la administración de bienes de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia- APC-COLOMBIA Código: A-OT-006 - Versión: 09 - Fecha: Noviembre 25 de 2022 indica las siguientes disposiciones que ya fueron derogadas y/o presentan modificaciones, por ejemplo la Ley 42 de 1993 Derogado en lo pertinente por el Artículo 34 del Decreto 1142 de 1999. Derogado por el Artículo 36 del Decreto 272 de 2000.
- El Manual para la canalización de donaciones en especie Código: A-OT-074 - Versión: 03 - Fecha: noviembre 25 de 2022 hace referencia al anexo No.1 denominado “Ofrecimiento de la donación” el cual hace mención a personas que fueron funcionarios de la APC-Colombia en vigencias anteriores y no aplica para la documentación que se debe utilizar en la vigencia 2023.
- En la revisión física documental de entradas y salidas de almacén se evidencio que el proceso está utilizando y firmando una versión del año 2017 y no la versión actual del documento publicada en el aplicativo Brújula, así:

Documento que está usando el proceso	Documento actualizado en Brújula
A-FO-061 Versión 6 del 22-05-2017	A-FO-061 Versión 9 del 24-11-2022
A-FO-063 Versión 6 del 22-05-2017	A-FO-063 Versión 9 del 24-11-2022

Elaboración propia de Control Interno

#### 4. CONCLUSIONES

Como conclusión de la auditoria, una vez realizado el recorrido físico, la revisión, análisis documental y las entrevistas con los funcionarios encargados, Control interno determina que:

4.1- Se presentan debilidades en el control para la recepción, ubicación, registro, préstamo, revisión, análisis y custodia del inventario de APC-Colombia, así mismo como en la recepción, registro y aseguramiento de las donaciones dadas a la entidad.

4.2- Debilidades en la comunicación entre almacén y contabilidad que da origen a diferencias en la clasificación de cuentas contables y en el no registro de los activos

4.3-Debilidades en el control para asegurar y custodiar los bienes, por no uso de mecanismos tecnológicos confiables para la codificación e identificación de los activos.

4.4- Existen debilidades, incumplimiento y desconocimiento de los procesos internos, desactualización de los manuales y lineamientos internos, debilidad y falta de controles en los activos y donaciones recibidas ya que algunos activos representan un alto riesgo de perdida, daño o hurto al no estar asegurados y registrados en el inventario de la entidad.

## 5. RECOMENDACIONES

- Tener en cuenta la Ley 1474 de 2011 Artículo 68 literal k donde indica que, los funcionarios públicos deben *“Velar por que la Administración Pública mantenga actualizado el inventario y propiedad de bienes muebles e inmuebles pertenecientes a las diversas entidades, así como su adecuada utilización,”*
- Aplicar y hacer seguimiento a lo dispuesto en la Norma Técnica Colombiana NTC-ISO-IEC 27001 y la Política de Seguridad de la Información adoptada por APC-Colombia Código: A-OT-011 Versión: 12 Fecha: abril 26 de 2023.
- Construir, establecer e implementar planes de mejoramiento de las auditorías realizadas al proceso y propuestas de mejora identificadas por el grupo interno.

- Actualizar, aplicar y establecer controles para la implementación y seguimiento del Manual para la administración de bienes de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional APC-Colombia Código: A-OT-006 - Versión: 09 - Fecha: noviembre 25 de 2022.
- Identificar los activos que no tienen registro en el inventario de la entidad y realizar las gestiones necesarias para incluirlos dentro del inventario
- Garantizar que todos los bienes de la entidad estén asegurados de acuerdo a la Ley 42 de 1993, Artículo 101 y 107, la Ley 1952 de 2019 Artículo 57 numeral 13 y Artículo 62 numeral 1.
- Plaquear, codificar/ marcar todos los activos de la entidad de forma segura y concordante con los registros del sistema SOFIA.
- APC-Colombia no tiene establecido un lineamiento o directriz sobre la responsabilidad de los contratistas al tener activos de la entidad a su cargo, lo cual representa un riesgo de control dado que los contratistas no son responsables de medidas disciplinarias en caso de pérdida, daño o hurto de un bien por parte de la entidad.
- Dar destinación final a los activos que se han dado de baja por medio de resoluciones y aún siguen en las bodegas de almacén. Es importante recalcar que esta observación se había manifestado en la auditoría anterior de inventarios del año 2021, y nuevamente Control Interno recomienda revisar el procedimiento interno A-PR-062 donde indica las actividades a tener en cuenta para hacer la depuración o baja de activos inservibles de la entidad según sea el caso como se indicó a los responsables durante los recorridos, además de hacer las gestiones necesarias para evaluar y determinar el estado de cada uno de los activos, también tener en cuenta el Marco Normativo para Entidades de Gobierno en el capítulo 10 *Propiedades, Planta y Equipo* subtítulo 10.4 Baja en cuentas, numeral 32, indica: “Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando se pierda el control sobre el elemento o **cuando no se espere obtener un potencial de servicio** o beneficios económicos futuros **por su uso o enajenación...**”(Negrilla fuera de texto).

- Realizar las gestiones necesarias para depurar los activos obsoletos que se encuentran en las bodegas de almacén y depurar los saldos contables.
- Hacer conciliaciones periódicamente entre los procesos de almacén y contabilidad ya que durante el año 2022 se hizo una y en lo corrido del 2023 no se han realizado.
- Revisar los bienes que según el manual y las políticas contables no tienen que estar registrados como activos por su valor ya que esta información al ser entregada erróneamente al proceso contable afecta las cifras financieras de la entidad reflejando valores en activos que debieron ser reconocidos al gasto.
- Establecer acciones de control para los activos almacenado, en uso, en bodega, en préstamo u otros con el fin de garantizar la custodia y manejo de los activos de la entidad.
- Hacer las gestiones pertinentes dadas las novedades de pérdidas de activos de la entidad.
- Depurar y conciliar oportuna y continuamente la información entre almacén y contabilidad.
- Revisar y reevaluar los activos que se encuentran depreciados, pero aún están en uso, determinar su vida útil y valor actual y llevar registro de depreciación.
- Custodiar de manera pertinente el archivo de la entidad conforme al acuerdo 002 del 2021
- Actualizar los procedimientos internos y ponerlos en conocimiento de los procesos interesados.
- Organizar los activos y las bodegas de la entidad físicamente y en el aplicativo SOFIA con el fin de fácil identificación, ubicación y control de los mismos.
- Se recomienda hacer las gestiones necesarias para dar uso o destinación final de las cinco (5) bicicletas plegables con códigos en inventario 1523, 1524, 1525, 1526 y 1527 que se encuentran guardadas en la bodega de depósito de aseo de APC-Colombia y fueron entregadas en donación a APC-Colombia por la Agencia Alemana de Cooperación GIZ en el año 2019.

**Anexos:**

**Proyectó:** Aura Estefany Liscano Zambrano

**Revisó:** Alex Alberto Cubides Rodriguez

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

PBX: (+57) 60 1 6012424

Línea gratuita nacional: 018000413795

Código postal 110231

[www.apccolombia.gov.co](http://www.apccolombia.gov.co)

Página 33/33