



REFERENCIA	NOMBRE DE AUDITORIA	FECHA DE REALIZACIÓN		FECHA DEL INFORME
		INICIO	CIERRE	
A-P-GBS-01	Gestión de Bienes y Servicios	10/10/2017	13/11/2017	13/12/2017

PROCESO / AREA AUDITADA	AUDITOR LIDER / AUDITOR
Gestión de Bienes y Servicios.	Jaime Alexander Bustamante Vargas
EQUIPO DE AUDITORES	AUDITORES ACOMPAÑANTES
No Aplica	No Aplica

**1. CRITERIOS:**

- Ley 87 de 1997, "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones".
- Decreto 1083 de 2015, "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública".
- Decreto 1068 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público".
- Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Guías, Manuales e instructivos Internos de la Agencia en materia de bienes y servicios.

**2. OBJETIVOS:**

Evaluar el cumplimiento de las normas asociadas al Proceso de Gestión De Bienes y Servicios en relación con su caracterización, procedimientos y riesgos asociados.

**3. ALCANCE:**

Evaluar la gestión del proceso de bienes y servicios de la ANDJE verificando el cumplimiento normativo aplicable en cuanto a los activos, inventarios y caja menor de la entidad entre enero y agosto de 2017.

**4. LIMITACIONES PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA:**

No se presentaron

**5. DOCUMENTOS EXAMINADOS:**

- Caracterización del proceso de Gestión de Bienes y Servicios GBS-C-01 Versión 4.
- Procedimiento cajas menores GBS-P-01.
- Procedimiento de inventarios GBS-P-02.
- Formatos asociados al proceso, (9).
- Matriz de riesgos del proceso Gestión de Bienes y Servicios, (3)
- Riesgos de corrupción del proceso Gestión de Bienes y Servicios, (1).
- PAA 2017 - Plan Anual de Adquisiciones V.58 22/08/2017
- Inventario de bienes de la ANDJE corte septiembre de 2017
- Conciliación Contable bienes ANDJE corte septiembre de 2017
- Inventario de hardware y software TI
- Arqueos de caja menor, (6)
- Reporte listado cajas menores SIIF
- Reporte REP\_EPG025\_EjecucionCajaMenor, (8)
- Reporte REP\_EPG026\_MvtosEfectivoCajaMenor, (8)
- Reporte REP\_EPG027\_CompEgresoCajaMenor, (8)
- Reporte de bienes obsoletos o en desuso
- Relación de bienes administrados por TI.
- Base de contratos corte septiembre de 2017
- Expedientes, órdenes y cuentas de pago.
- Resoluciones Internas.
- Documentos de ORFEO



**6. PLAN DE MUESTREO**

No aplicó.

**7. RESUMEN DEL INFORME:**

Normas	Criterio	Número de Incumplimientos
- Módulo de control de planeación y gestión - Componente Direccionamiento estratégico - modelo operación por procesos. Ley 87 de 1993.	1.2.2 Art. 2, Lit b)	<b>1</b>
- Módulo de control de planeación y gestión – Administración del Riesgo – Análisis y valoración del Riesgo.	1.3.3	<b>1</b>
- Régimen de Contabilidad Publica > Libro I – Plan General de Contabilidad Publica> TÍTULO II. SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA> Capítulo Único - Libro II – Manual de Procedimientos – Título II – Procedimientos contables – Capítulo VI - PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL RECONOCIMIENTO Y REVELACIÓN DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES - Resolución No. 357 de 2008 – Control Interno Contable Numeral - Ley 87 de 1993.	103, 104, 105, 109,195,199  2 3.1 Art. 2, Lit e)	<b>1</b>
- Resolución No. 357 de 2008 – Control Interno Contable Numeral	3.4	<b>1</b>
<b>Total de incumplimientos</b>		<b>4</b>

**8. INFORME**

**8.1 FORTALEZAS**

En el desarrollo de la auditoria se evidenció que el proceso contaba con un equipo comprometido con su labor y que trabajó para el cumplimiento de los objetivos.

**8.2 CUMPLIMIENTO DE PRINCIPIOS**

**PRINCIPIOS DEL PROCESO DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

Se evidenció el cumplimiento de los principios eficacia y economía enunciados en el artículo 209 de Constitución Política<sup>1</sup> y artículo 2º de la Ley 87 de 1993<sup>2</sup>.

Se evidenció el cumplimiento a los estipulado en el Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015<sup>3</sup> libro 2, parte 8, título 5: CONSTITUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LAS CAJAS MENORES.

**Principios de Contabilidad Publica**

Se evaluaron los Principios de Contabilidad Publica según el establece el Régimen de Contabilidad Pública libro I Plan General de Contabilidad Pública, título II, capítulo Único; adoptado mediante Resolución 354 de 2007<sup>4</sup>

Los principios de contabilidad pública evaluados fueron Registro y medición.

La auditoría evidenció que en la ANDJE no se cumplieron los principios de registro y medición dado que 883 bienes de la ANDJE por valor de \$394'167.700 no se reconocieron contablemente en los términos que establece el Régimen Contable.

<sup>1</sup> <http://www.constitucioncolombia.com/titulo-7/capitulo-5/articulo-209>.

<sup>2</sup> [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0087\\_1993.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0087_1993.html)

<sup>3</sup> [http://www.minhacienda.gov.co/HomeMinhacienda/ShowProperty?nodeId=/OCS/MIG\\_49210604.PDF](http://www.minhacienda.gov.co/HomeMinhacienda/ShowProperty?nodeId=/OCS/MIG_49210604.PDF)



<sup>4</sup> Régimen de contabilidad pública – Principios de Contabilidad Pública - Los Principios de contabilidad pública constituyen pautas básicas o macro reglas que dirigen el proceso para la generación de información en función de los propósitos del SNCP y de los objetivos de la información contable pública, sustentando el desarrollo de las normas técnicas, el manual de procedimientos y la doctrina contable Pública. Los Principios de Contabilidad Pública son: Gestión continuada, Registro, Devengo o Causación, Asociación, Medición, Prudencia, Período contable, Revelación, No compensación y Hechos posteriores al cierre.

### **8.3 CONTENIDO**

La auditoría al proceso de Gestión de Bienes y servicios basó su análisis en la caracterización, procedimientos, formatos y la interacción del proceso con el proceso de Gestión Financiera.

#### **8.3.1 Análisis caracterización proceso Gestión de Bienes y Servicios - GBS-C-01**

El proceso se caracterizó en el formato **GBS-C-01 Gestión de Bienes y Servicios** incluido en el listado maestro de documentos de la Herramienta SIGI, en su versión 4, vigente desde el 06/10/2016; del análisis realizado a la mismos se determinó lo siguiente:

- En relación con las actividades de la caracterización se evidenció:

##### **Actividad 2: Formalizar y legalizar adquisición de bien o servicio**

1. La no formalización y no legalización de bienes adquiridos por la ANDJE

Se evidenció la no formalización y no legalización de **4.316** bienes por valor **\$404.557.996** que fueron adquiridos y no fueron informados al responsable del almacén, conforme establece el procedimiento **GBS-P-02 - GESTIÓN DE INVENTARIOS**. Se desarrolló en detalle en el presente informe en la numeral **8.3.3 Análisis Procedimiento GESTIÓN DE INVENTARIOS - GBS-P-02**.

##### **Actividad 3: Efectuar seguimiento a los inventarios**

Se evidenció fallo en el elemento de control conciliación contable, para el corte de agosto de 2017. de **883** bienes por valor **\$394.167.700**, bienes no registrados en el control de inventarios que administra el proceso de Gestión de bienes y servicios que son insumo en la conciliación contable de la ANDJE.

Elementos no incluidos ni controlados en inventarios que administra el proceso de Gestión de Bienes y Servicios. Se desarrolló en detalle en el presente informe en la numeral **8.3.3 Análisis Procedimiento GESTIÓN DE INVENTARIOS - GBS-P-02**.

#### **8.3.2 Análisis Procedimiento CAJAS MENORES - GBS-P-01**

El proceso se desarrolla con el procedimiento **GBS-P-01 - CAJAS MENORES** incluido en el listado maestro de documentos de la Herramienta SIGI, en su versión 1, vigente desde el 11/02/2016, del análisis realizado a la mismos se determinó lo siguiente:

El procedimiento **GBS-P-01 -CAJAS MENORES** – De las verificaciones realizadas al procedimiento se estableció que el mismo no refleja todas las actividades que se realizan al interior de la entidad para la creación y ejecución de la caja menor. De igual manera se invita al líder del proceso a verificar los responsables de las actividades, dado que algunas de las actividades están en cabeza del proceso de Gestión Financiera, cuando el responsable del proceso de caja menor es Gestión de Bienes y servicios. **Ver en Papeles de Trabajo -PT. Manejo de caja menor A-P-GBS-01 2017.xls y Papeles de Trabajo - PT - Movimientos caja menor A-P-GBS-01 2017.xls**

- **Actividades que no se incluyen en el procedimiento, se realizan y no se evidencian el procedimiento:**

1. Justificación Técnica y económica para la constitución de la caja Menor de gastos Generales. Artículo 2.8.5.3. DUR 1068 de 2015.



2. Solicitud de CDP apertura de caja menor. Artículo 2.8.5.2. DUR 1068 de 2015
3. Solicitud de Creación caja menor SIIF. Artículo 2.8.5.10. DUR 1068 de 2015.
4. Solicitud inclusión en la Póliza Global de manejo al o los funcionarios designados del manejo de la caja menor. Artículo 2.8.5.6. DUR 1068 de 2015.
5. Arqueo de Caja menor (incluyendo periodicidad). Artículo 2.8.5.12 DUR 1068 de 2015.
6. Conciliación bancaria mensual de la cuenta corriente de caja menor.
7. Solicitud de CDP Reembolso de caja menor. Artículo 2.8.5.2. DUR 1068 de 2015.
8. Se incluyan de ser pertinente los eventos contemplados en el DUR 1068 de 2015, Artículos 2.8.5.15. Cambio de Responsable. y, Artículo 2.8.5.16. Cancelación de la Caja menor.
9. Se incluyan de ser pertinente los eventos para la legalización definitiva de caja menor, DUR 1068 de 2015 Artículo 2.8.5.13.

- **Actividades que requieren revisión y/o ajuste por parte del líder del procedimiento:**

**Actividad No 1.**

**Entrada:** La entrada de la actividad es la ley que decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones y el decreto que liquida el presupuesto general de la nación

**Actividad No 4.**

**Descripción** "Solicita al banco autorizado la apertura de la cuenta corriente, a través de oficio firmado por la Directora General". Ajustar el cargo, debe ser genérico.

- **Normograma:**

Se evidenció la no actualización de las normas asociadas a caja menor. Se recomienda realizar actualización normativa al inicio de la vigencia por temas normativos presupuestales (ver detalle en Anexo 1 Normograma Proceso).

- **Documentos Asociados:**

Incluir Formato GBS-F-05 COMPROBANTE DE INGRESO AL ALMACEN

**8.3.3 Análisis Procedimiento GBS-P-02 - GESTIÓN DE INVENTARIOS**

El proceso contó con el procedimiento **GBS-P-02 - GESTIÓN DE INVENTARIOS** incluido en el listado maestro de documentos de la Herramienta SIGI en su versión 1, vigente desde el 27/04/2017; del análisis realizado al mismo se determinó lo siguiente:

Se evidenció que el procedimiento **GBS-P-02 - GESTIÓN DE INVENTARIOS** – No se ajusta a los establecido en el mismo.

De las verificaciones realizadas al procedimiento se estableció que el mismo no refleja todas las actividades que se realizan para la ejecución del procedimiento. Se recomienda al Líder del Proceso de Gestión de Bienes y Servicios realizar la verificación del mismo y tomar las acciones de mejora que considere pertinentes según el resultado de esta Auditoría.

- **Actividades que no se incluyen en el procedimiento que actualmente se realizan y requieren ser incluidas:**

1. Verificación Estado de los bienes. El procedimiento no contempla las acciones a realizar en caso de que se detecte como resultado de la toma física de inventario o como producto de entrega de activos, que un bien



de la ANDJE está en estado regular o mal estado.

2. Reporte de bienes hurtados, robados o extraviados a la aseguradora. El procedimiento no contempla las acciones a realizar en caso de pérdida, robo o hurto de bienes de la ANDJE ante la aseguradora.
3. Solicitud de reposición de bienes robados, hurtados o extraviados. El procedimiento no contempla las acciones encaminadas a la reposición de los bienes de la ANDJE a la aseguradora en caso de presentarse un siniestro por pérdida, robo o hurto de los mismos.
4. Baja de bienes por pérdida, robo, hurto, deterioro, desuso y obsolescencia. El procedimiento no contempla las acciones para dar de baja los bienes de la ANDJE que por pérdida, hurto, deterioro, desuso y obsolescencia de los mismos.

- **Actividades que requieren revisión y/o ajuste por parte del líder del procedimiento:**

**Actividad No 2.**

**Descripción** "Registra en el Inventario el bien adquirido..." Revisar la pertinencia de incluir en la descripción de la actividad el formato donde se registra el bien adquirido **GBS-F-08 - FORMATO DE INVENTARIOS**.

**Actividad No 3.**

**Descripción** " Actualiza el inventario registrando la información del funcionario responsable de los bienes recibidos." Revisar la pertinencia de incluir en la descripción de la actividad el formato donde se registra el bien adquirido - **GBS-F-08 - FORMATO DE INVENTARIOS -**

- **Normograma:**

Se evidenció la desactualización de las normas asociadas al procedimiento **GBS-P-02 - GESTIÓN DE INVENTARIOS** (ver detalle en Anexo 1 Normograma Proceso).

- **Documentos Asociados:**

1. Ajustar el nombre del formato **GBS-F-08 - FORMATO DE INVENTARIOS** en la relación de documentos asociados del procedimiento.
2. Incluir el Formato **GBS-F-05 COMPROBANTE DE INGRESO AL ALMACEN** en la relación de documentos asociados del procedimiento.

- **Políticas de Operación:**

Se recomienda verificar el alcance de la política de operación del procedimiento dado que lo definido en la misma no se reflejó en la toma física de inventarios realizada en el primer semestre del año. No se incluyeron los bienes que la ANDJE toma en arriendo según Órdenes de Compra No. 10195 de 2016 bajo la modalidad Arriendo ETP con la empresa KEY MARKET S.A. y Orden de Compra No. 18689 de 2017 2016 bajo la modalidad Arriendo ETP con la empresa PC COM, contratos tendientes a suplir las necesidades de computadores, impresoras y video beams a los colaboradores de la ANDJE.

**8.3.3.1 Evaluación aplicabilidad actividades procedimiento GBS-P-02 - GESTIÓN DE INVENTARIOS**

En el periodo auditado se evidenció la adquisición de **4421** bienes a través de la Unidad ejecutora ANDJE por valor de **\$289.081.736** y **10** bienes a través de la Unidad ejecutora BID por valor de **\$395.219.705,40**

Se evidenció que no en todos los casos se sigue lo establecido en el procedimiento conforme a se establece a continuación según las actividades del procedimiento.

**Actividad 1: Registrar el bien adquirido.**



Se evidenció en el periodo auditado compra de **4338** bienes adquiridos a través de la unidad ejecutora ANDJE por valor de **\$258.739.180**, mismos que no se soportaron en el formato **GBS-F-05 COMPROBANTE DE INGRESO AL ALMACEN**.

Se evidenció en el periodo auditado compra de **ocho (8)** bienes adquiridos a través de la unidad ejecutora BID por valor de **\$145.818.815,40** mismos que no se soportaron en el formato **GBS-F-05 COMPROBANTE DE INGRESO AL ALMACEN**.

Se evidenció que no se siguió lo establecido en el procedimiento por parte de los responsables de la adquisición de bienes de la agencia en Secretaria General. Aspecto sustentado en Papeles de Trabajo - PT Compras bienes ANDJE 2017.xls y Papeles de Trabajo - PT Compras bienes BID 2017.xls (Columna O >HALLAGO 1<)

#### **Actividad 2: Formalizar y legalizar adquisición de bien o servicio**

Se evidenció producto de la falta de control en la actividad No. 1 del procedimiento **GBS-P-02 GESTIÓN DE INVENTARIOS** la no inclusión de **4338** bienes adquiridos a través de la unidad ejecutora ANDJE por valor de **\$258.739.180**, mismos que no se soportaron en el formato **GBS-F-08 - FORMATO DE INVENTARIOS** y la inclusión de ocho (8) bienes adquiridos a través de la unidad ejecutora BID por valor de **\$145.818.815,40**, mismos que no se soportaron en el formato **GBS-F-08 - FORMATO DE INVENTARIOS**

Se evidenció que no se siguió lo establecido en el procedimiento por parte del responsable de la administración de bienes de la agencia. La OCI evidencio incumplimiento **Ver Detalle en Papeles de Trabajo - PT Compras bienes ANDJE 2017.xls y Papeles de Trabajo - PT Compras bienes BID 2017.xls (Columna O >HALLAGO 1<)**

#### **Actividad 3: Verificar y Actualizar el inventario**

Se evidenció producto de la falta de control en la actividad No. 1 del procedimiento **GBS-P-02 - GESTIÓN DE INVENTARIOS** la no inclusión de **4338** bienes adquiridos a través de la unidad ejecutora ANDJE por valor de **\$258.739.180**, mismos que no se soportaron en el formato **GBS-F-08 - FORMATO DE INVENTARIOS** y la inclusión de ocho (8) bienes adquiridos a través de la unidad ejecutora BID por valor de **\$145.818.815,40**, mismos que no se soportaron en el formato **GBS-F-08 - FORMATO DE INVENTARIOS**

Se evidenció que no se siguió lo establecido en el procedimiento por parte del responsable de la administración de bienes de la agencia. La OCI evidencio incumplimiento **ver Detalle en Papeles de Trabajo - PT Compras bienes ANDJE 2017.xls y PT Compras bienes BID 2017.xls (Columna O >HALLAGO 1<)**

#### **Actividad 4: Reportar a la aseguradora**

En el periodo evaluado no se evidenció reportes a la aseguradora para inclusión de **875** bienes adquiridos a través de la unidad ejecutora **ANDJE** por valor de **\$248.348.884**, de ocho (8) bienes adquiridos a través de la unidad ejecutora BID por valor de **\$145.818.815,40**. La OCI evidencio incumplimiento (**ver Detalle en Papeles de Trabajo - PT Compras bienes ANDJE 2017.xls y Papeles de Trabajo - PT Compras bienes BID 2017.xls (Columna Q >HALLAGO 3<)**).

El no acatamiento de esta actividad constituyó la materialización un riesgo definido en el proceso. La OCI evidencio incumplimiento

#### **Actividad 5: Efectuar seguimiento a los inventarios.**

Se evidenció fallo en el elemento de control conciliación contable, para el corte de agosto de 2017. Ya que no se reconocieron contablemente **883 bienes de la ANDJE por valor de \$394.167.700**. Esto generó una subvaloración del activo no corriente de la entidad y por ende inconsistencias en la información contable pública reglada por el Régimen Contable particularmente en lo relacionado con las **CARACTERÍSTICAS**



**CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA: 104. razonabilidad, 106. Verificabilidad, 108. oportunidad 109. Materialidad y 113. Consistencia.**

La información contable publica de la entidad para el corte de agosto de 2017 carecía de las características cualitativas de la información contable pública enunciadas anteriormente, misma que fue reportada al CHIP de la Contaduría General de la Nación (CGN). La OCI evidencio incumplimiento **Ver Detalle en Papeles de Trabajo - PT Compras bienes ANDJE 2017.xls y Papeles de Trabajo - PT Compras bienes BID 2017.xls (Columna R >HALLAGO 4<)**

Se evidenció falta de individualización de bienes adquiridos por la ANDJE, consistente en **2** unidades de almacenamiento NetApp. Adquiridas mediante Orden de Compra BID 027-2017 por valor de **\$249.400.890,00**. La OCI evidencio incumplimiento (**Ver Anexo 3**).

### **8.3.4 Análisis uso Formatos del proceso**

**8.3.4.1** Uso de documentos codificados que no hacen parte del Sistema integrado de Gestión Institucional - SIGI.

Se evidenció en la entrega de bienes, usando el formato **COMPROBANTE DE INGRESO AL ALMACEN - GTB-F-01 V-0**, el cual no hace parte del listado maestro de documentos publicados en la herramienta SIGI y aprobados por el sistema de calidad de la ANDJE.

Esta situación se presentó en los siguientes casos:

- Entrega de ocho (8) Teléfonos IP y 8 Licencias contrato 158-2017. Bienes entregados por el responsable de Gestión de tecnologías de la información y recibidos por el Responsable de la administración de los bienes de la ANDJE el día 28/08/2017.
- Entrega de licencias 60 licencias Microsoft Orden de Compra No. 18690 de 2017. Bienes entregados por el responsable de Gestión de tecnologías de la información y recibidos por el Responsable de la administración de los bienes de la ANDJE el día 14/08/2017.
- Entrega de 2 unidades de almacenamiento Netapp Orden de Compra No. 27-2017 BID. Bienes entregados por el responsable de Gestión de tecnologías de la información y recibidos por el Responsable de la administración de los bienes de la ANDJE el día 88/07/2017. La OCI generó recomendó al respecto. **Ver en Papeles de trabajo - PT FORMATOS NO SIGI.pdf**

### **8.3.5 Riesgos del proceso**

Dentro del mapa de riesgos generales de la ANDJE, el proceso de Gestión de Bienes y Servicios en el periodo auditado identificó tres (03) riesgos e identificó un (01) riesgo de corrupción:

#### **8.3.5.1 Riesgos Generales del Proceso**

Los riesgos generales asociados al proceso en el periodo evaluado fueron los siguientes:

- **No reporte de adquisición de bienes y servicios de las áreas al almacén.**
- **Errores en el reporte de bienes a la aseguradora.**
- **Hurto o robo de recurso o elementos de caja menor.**

En el periodo auditado se evidenció la materialización de dos (2) de los riesgos asociados al proceso a pesar de que su probabilidad de ocurrencia según el análisis del riesgo efectuado fue improbable. A saber, los riesgos materializados fueron los siguientes:

- **NO REPORTE DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LAS ÁREAS AL ALMACÉN.**

Se evidenció que el control previsto para mitigar la ocurrencia del riesgo fue inefectivo, el riesgo materializado





se presentó en **10** de las **15** compras realizadas en la ANDJE en el periodo auditado, esto significó un porcentaje de ocurrencia de **66.67%**. el riesgo materializado cuantificado equivale a **\$404.557.995,64**, valor que suman las compras de bienes realizadas por la ANDJE que no presentan reporte de ingreso al almacén.

• **ERRORES EN EL REPORTE DE BIENES A LA ASEGURADORA.**

Se evidenció que el control previsto para mitigar la ocurrencia del riesgo fue ineficaz, el riesgo materializado se presentó en ocho (8) de las 15 compras realizadas en la ANDJE en el periodo auditado, esto significó un porcentaje de ocurrencia de 53.33%. el riesgo materializado cuantificado equivale a **\$394.164.699,64**, valor que suman las compras de bienes realizadas por la ANDJE que no presentan reporte a la aseguradora.

La OCI evidencio incumplimiento **ver Detalle en Papeles de Trabajo - PT Compras bienes ANDJE 2017.xls y Papeles de Trabajo - PT Compras bienes BID 2017.xls (Columna P y Q >HALLAGO 4<)**

**8.3.5.2 Riesgos de Corrupción**

El proceso de Gestión de Bienes y Servicios identificó un (1) riesgo de corrupción denominado Hurto de bienes, en el periodo evaluado no evidenció materialización del mismo.

**8.3.4 Indicadores del proceso**

El proceso de Gestión de bienes y servicios contó con dos (2) indicadores que miden la eficacia en cada uno de los procedimientos que componen el proceso. Denominados **01-GBS-17 Cumplimiento de verificación física de inventario** y **02-GBS-17 Cumplimiento de atención de solicitudes de servicios por caja menor**, en el periodo de la auditoria se evidenció seguimiento de los mismos.

**9. DESCRIPCIÓN DEL (LOS) INCUMPLIMIENTOS (S)**

REQUISITO	INCUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
<b>Ley 87 de 1993 Art.2 Literal e). Asegurar la oportunidad y confiabilidad de Información y sus registros.</b>	Inobservancia del procedimiento GBS-P-02 V-1 Procedimiento Gestión de Inventarios por la No inclusión, Ni actualización de bienes adquiridos por la ANDJE en control de inventarios:  La No inclusión y No Actualización de bienes ascendió <b>\$404.557.996</b> y se no presento <b>4346</b> bienes adquiridos.	
<b>Resolución 354 de 2007 CGN- Régimen de Contabilidad publica</b>	Fallo en el elemento de control conciliación contable, para el corte de agosto de 2017. No se reconoció contablemente <b>883</b> bienes por valor de <b>\$394.167.700</b> . Esto génera una subvaloración del activo no corriente –de la entidad y por ende inconsistencias en la información contable publica reglada por el Régimen Contable particularmente en lo relacionado con las <b>CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA 104. razonabilidad, 106. Verificabilidad, 108.</b>	





	<p><b>oportunidad 109. Materialidad y 113. Consistencia.</b></p> <p>La información contable publica de la entidad para el corte de agosto de 2017 carecía de las características cualitativas de la información contable pública enunciadas anteriormente.</p>	
<p><b>Resolución 357 de 2008 CGN- Régimen de Contabilidad publica</b></p>	<p>Se evidenció falta de individualización de bienes adquiridos por la ANDJE, consistente en dos (2) unidades de almacenamiento NetApp. Adquiridas mediante Orden de Compra BID 027-2017 por valor de <b>\$249.400.890,00.</b> - <b>Ver Anexo 3.</b></p>	
<p><b>Ley 87 de 1993 Art.2 Literal a). Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten;</b></p>	<p>Se evidenció la materialización de dos (2) de los riesgos asociados al proceso a pesar de que su probabilidad de ocurrencia según el análisis del riesgo efectuado fue improbable. A saber, los riesgos materializados fueron los siguientes:</p> <p><b>NO REPORTE DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LAS ÁREAS AL ALMACÉN.</b></p> <p>Se evidenció que el control previsto para mitigar la ocurrencia del riesgo fue infectivo, el riesgo materializado se presentó en <b>10</b> de las <b>15</b> compras realizadas en la ANDJE en el periodo auditado, esto significó un porcentaje de ocurrencia de <b>66.67%</b>. el riesgo materializado cuantificado equivale a <b>\$404.557.995,64</b>, valor que suman las compras de bienes realizadas por la ANDJE que no presentan reporte de ingreso al almacén.</p> <p><b>ERRORES EN EL REPORTE DE BIENES A LA ASEGURADORA.</b></p> <p>Se evidenció que el control previsto para mitigar la ocurrencia del riesgo fue infectivo, el riesgo materializado se presentó en ocho (8) de las <b>15</b> compras realizadas en la ANDJE en el periodo auditado, esto significó un porcentaje de ocurrencia de</p>	



	<p>53.33%. el riesgo materializado cuantificado equivale a <b>\$394.164.699,64</b>, valor que suman las compras de bienes realizadas por la ANDJE que no presentan reporte a la aseguradora.</p> <p><b>Ver Detalle en PT Compras bienes ANDJE 2017.xls y PT Compras bienes BID 2017.xls (Columna P y Q &gt;HALLAGO 4&lt;).</b></p>	
--	--	--

**10. RECOMENDACIONES:**

Sin recomendaciones.

<b>Firma Auditor Designado y Equipo Auditor</b>	<b>Firma Jefe de Control Interno ANDJE</b>
<p>Informe realizado Electrónicamente por: Jaime Alexander Bustamante Vargas No. Radicado: 20171020016653 OFICINA DE CONTROL INTERNO.</p>	<p>Firmado Electrónicamente por: Miguel Ángel Espinosa Ruiz No. Radicado: 20171020016653 OFICINA DE CONTROL INTERNO – Jefe</p>



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### ANEXO No. 1

#### PROCESO GESTION DE BIENES Y SERVICIOS ACTUALIZACION NORMOGRAMA

Incluir	Artículo / Observación	Procedimiento
Ley 1815 de 2016	Artículo 20	GBS-P-01 - CAJAS MENORES
Decreto 2170 de 2016	Artículo 20	GBS-P-01 - CAJAS MENORES
Circular 06 de 2015		GBS-P-02 - GESTIÓN DE INVENTARIOS
Excluir	Observación	Procedimiento
Decreto 1737 de 1998	Derogado por el DUR 1068 de 2015	GBS-P-01 - CAJAS MENORES
Decreto 2768 de 2012	Derogado por el DUR 1068 de 2015	GBS-P-01 - CAJAS MENORES
Actualizar		
Resolución 355 de 2007 > correcta para el régimen contable 354 de		GBS-P-01 - CAJAS MENORES



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### ANEXO No. 2

#### PROCESO GESTION DE BIENES Y SERVICIOS MATERIALIZACION DEL RIESGO

Verificación Mapa de riesgos del proceso	OBSERVACIONES	RIESGO MATERIALIZADO
<b>Riesgo No. 1.: NO REPORTE DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LAS ÁREAS AL ALMACÉN.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de los bienes de papelería 3218 artículos adquiridos con orden de Compra 14106 ANDJE por valor de \$4.611.726</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de los bienes adquiridos 4 tokens contrato 128-2017 ANDJE por valor de \$476.000</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de 848 licencias de Microsoft orden de compra 15119 ANDJE por valor \$221.706.351,84</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de Equipo de audio y menaje de cocina 109 elementos orden de compra 17138 ANDJE por valor \$570.010</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de los bienes adquiridos 1 tokens contrato 128-2017 ANDJE por valor de \$119.000</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de 1 licencias Equipo de seguridad Fortigate 200B Contrato No. 151-2017 ANDJE por valor \$14.372.820</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de 20 de 80 licencias Microsoft Orden de Compra 18690 ANDJE por valor \$11.104.702,40</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de 245 licencias de antivirus Microsoft Contrato No. 164-2017 ANDJEANDJE por valor \$5.778.570</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de 7 licencias VMWARE Contrato BID 26 por valor \$85.128.625</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de licencias SAS Contrato BID 32 por valor \$60.690.190,4</li> </ul> <p><b>Cuantificación monetaria riesgo materializado \$404.557.995,64</b></p>	<b>SI</b>
<b>Riesgo No. 2.: ERRORES EN EL REPORTE DE BIENES A LA ASEGURADORA.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de los bienes adquiridos 4 tokens contrato 128-2017 ANDJE por valor de \$476.000</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de 848 licencias de Microsoft orden de compra 15119 ANDJE por valor \$221.706.351,84</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de Equipo de audio y menaje de cocina orden de compra 17138 ANDJE por valor \$570.010</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de los bienes adquiridos 1 tokens contrato 128-2017 ANDJE por valor de \$119.000</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de 1 licencias Equipo de seguridad Fortigate 200B Contrato No. 151-2017 ANDJE por valor \$14.372.820</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de 20 de 80 licencias Microsoft Orden de Compra 18690 ANDJE por valor \$11.104.702,40</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de 7 licencias VMWARE Contrato BID 26 por valor \$85.128.625</li> <li>* No se evidencia ingreso al almacén de licencias SAS Contrato BID 32 por valor \$60.690.190,4</li> </ul> <p><b>Cuantificación riesgo materializado \$394.164.699,64</b></p>	<b>SI</b>
<b>Riesgo No. 3.: HURTO O ROBO DE RECURSO O ELEMENTOS DE CAJA MENOR</b>		<b>NO</b>



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### ANEXO No. 3 (PARTE 1)

#### PROCESO GESTION DE BIENES Y SERVICIOS BIENES NO INDIVIDUALIZADOS

REPORTE INVENTARIOS								
ITEM	CODIGO CONTABLE	NOMBRE DEL BIEN	DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DEPRECIACION
3360	167002	Unidad de Almacenamiento para ampliación	(2)power cable, in Cabinet, C13-C14, (1) Rail Kit, 4-post ,RND/sq-hole,Adj, 24-32,(4) Cable ,SAS Cntrl-Shelf/Shelf- Shelf/HA,2m[Cat:M],(1) CAT6 [CAT: M], (1)DSKSHK SHELF, 24X900GB,6G,QS, (1)DSK DRV,900GB,10K 2,2, DS2246,FAS2240-2,R5,(216)OS Enable, per 0,1TB, ONTAP,Perf- Stor,op,QS	18 de Julio de 2017	1	\$ 120.239.360,00	\$ 143.084.838	\$ 2.384.747
3361	167002	Unidad de Almacenamiento ADQUIRIDA	(2) E2800A,8GB Cntrir,Nº HIC,10Gb Base -T,2-pt,-C (1) HIC, E2800,10GB Base-T,2-ports, -c, (2) Battery, E2800, OE,-c (1) Intall Documents, System, DE212C, DE224C,-C, (8)Blank Dsk Drv Filler, DE224C,-C (1)pwrc Cord, In - Cabinet, 2m , C14-C13, E - Series, OE,- C (10) Cable, Ethernet, 5m RJ\$% CAT6, (1)Enclosure, 2U-24 DE224C, Empty,2PSU, 913W,OE,-C, (16) DSK DRV, 1,2 TB,10k, 12Gb, Nom- FDE,DE224C,OE,-C (192)OS Enable, Per -0,1Tb, SANTRCTY, Perf-Stor, OE,- C	18 de Julio de 2017	1	\$ 89.341.220,00	\$ 106.316.052	\$ 1.771.934



## INFORME DE AUDITORIA INTERNA

### ANEXO No. 3 (PARTE 2)

### PROCESO GESTION DE BIENES Y SERVICIOS BIENES NO INDIVIDUALIZADOS

#### REPORTE BIENES PROVEEDOR

#### 1- UNIDAD DE ALMACENAMIENTO PARA AMPLIACION:

Ítem	Descripción	Cant.	Precio Unitario	Precio Total
1	Power Cable,In-Cabinet,C13-C14	2	\$0	\$0
2	Rail Kit,4-Post,Rnd/Sq-Hole,Adj,24-32	1	\$354,900	\$354,900
3	Cable,SAS Cntr-Shelf/Shelf-Shelf/4A,2m Cat: M]	4	\$261,300	\$1,045,200
4	Cable,Ethernet,0.5m R45 CAT6 [Cat: M]	1	\$11,700	\$11,700
5	Cable,Ethernet,2m R45 CAT6 [Cat: M]	2	\$15,600	\$31,200
6	DSK SHLF,24x900GB,56,Q5	1	\$68,659,700	\$68,659,700
7	DSK DRV,900GB,10K,2.5,DS2246,FA\$2240-2,R5	1	\$3,100,500	\$3,100,500
8	OS Enable,Per-0.1TB,CNTAP,Perf-Stor,0P,Q5	216	\$217,760	\$47,036,160
			Valor antes de IVA	\$120,239,360
			Valor IVA 12%	\$22,845,478
			Valor Total Incluido IVA	\$143,084,838

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL  
AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA  
JURÍDICA DEL ESTADO

#### 2- UNIDAD DE ALMACENAMIENTO A ADQUIRIR:

Ítem	Descripción	Cant.	Precio Unitario	Precio Total
1	E280GA,8GB Cntr, No HIC,10Gb Base-T,2-pt,-C	2	\$16,454,100	\$32,908,200
2	HIC,E2800,10Gb Base-T,2-ports,-C	2	\$7,226,700	\$14,453,400
3	Battery,E2800,0E,-C	2	\$436,600	\$873,600
4	Instal Documents System,DE222C,DE224C,-C	1	\$0	\$0
5	Blank Dsk Drv Filler,DE224C,-C	8	\$50,700	\$405,600
6	Pwr Cord,in-Cabinet,2m,C14-C13,E-Series,0E,-C	1	\$105,300	\$105,300
7	Cable,Ethernet,5m R45 CAT6	10	\$27,300	\$273,000
8	Enclosure,2U-24,DE224C,Empty,2PSU,913W,0E,-C	1	\$4,641,000	\$4,641,000
9	DSK DRV,1.2TB,10K,126b,Non-FDE,DE224C,0E,-C	16	\$1,336,238	\$21,379,808
10	OS Enable,Per-0.1TB,SANTRCTY,Perf-Stor,0E,-C	192	\$74,486	\$14,301,312
			Valor antes de IVA	\$89,341,220
			Valor IVA 12%	\$16,974,832
			Valor Total Incluido IVA	\$106,316,052
			<b>Total, IVA Incluido</b>	<b>\$249,400,890</b>