



Al contestar por favor cite el siguiente radicado
Radicado No: 20241000020451

Bogotá, D.C., 2024-07-18

Doctor

LUIS ENRIQUE ABADÍA GARCÍA

CONTRALORIA DELEGADA PARA LA GESTION PUBLICA E INSTITUCIONES FINANCIERAS

Contralor Delegado para la Gestión Pública e Instituciones Financieras

Cra 69 #44-35, Bogotá

Bogotá D. C.-Colombia

Asunto: INFORME DE SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Respetado Doctor Abadía

Para su conocimiento y fines pertinentes se remite el seguimiento al plan de mejoramiento suscrito como resultado la auditoría financiera efectuada a la vigencia fiscal 2022 en el año inmediatamente anterior.

Desde Control Interno se ha realizado monitoreo a las acciones de mejora planteadas en el plan de mejoramiento.

Se adjunta formato emitido a través del SIRECI.

Cordialmente,

CARLOS ALBERTO ARISTIZÁBAL OSPINA
Asesor con Funciones de Control Interno

Proyectó: Evelyn

Tipo Modalidad		53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO												
Formulario		400	FL4.1: PLANES DE MEJORAMIENTO ENTRADAS												
Moneda Informe		1													
Entidad		12004													
Fecha		2024/06/30													
Periodicidad		6	SEMESTRAL												
0 PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES															
[1]	4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	44	48		
	MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DETERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES		
1	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1	Se evidenció la existencia de activos que están totalmente depreciados y amortizados y aún se encuentran en uso, por ende, los saldos de estas cuentas presentan incertidumbre en cifras indeterminadas.	Falta de aplicación del Manual de Política Contable y Manual de administración de bienes.	Realizar valoración técnica de los activos en uso (que están totalmente depreciados y amortizados).	Registrar en el aplicativo SOFIA los activos que continúan en uso con nuevo valor y nueva vida útil.	Registro de los bienes actualizados	1	2024/01/26	2024/07/31	28	1	La acción de mejora se ejecutó; se realizó la valoración técnica de los activos de acuerdo a su depreciación y la valoración actualizada incluyendo la vida útil de los mismos, se depuró el inventario en el aplicativo SOFIA.		
	FILA_1														
	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2	APC definió en su Manual de Política Contable (adoptado mediante Resolución Nro. 003 del 2 de enero de 2020), como criterio de materialidad o importancia relativa para cada elemento de los Estados Financieros el 5% sobre el saldo de la cuenta 1020 Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje, sujeta que ha presentado en las últimas 5 vigencias saldo "cero", impidiendo definir la materialidad.	Falta de actualización al Manual de Política Contable en el criterio de materialidad o importancia relativa.	Manual de Política Contable actualizado en el criterio de materialidad o importancia relativa.	Manual de Política Contable aprobado por el Comité de Sostenibilidad Contable.	Manual de Política Contable actualizado	1	2024/01/26	2024/07/31	28	1	Se ejecutó la acción de mejora planteada; se actualizó el Manual de Política Contable de APC COLOMBIA el cual fue presentado al comité de sostenibilidad contable del 11 de julio de 2024 en el que se definió de acuerdo a la necesidad de la Agencia, el criterio de materialidad o importancia relativa, asegurando que cumpla con las últimas regulaciones y prácticas recomendadas con la CGR.		
	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	3	La Resolución No 193 de 2016 de la CGN exige que las entidades cuenten con una Política de Operación, APC, no cuenta con dicha herramienta.	No existencia de un Manual de Política de Operación	Elaborar Manual de Operación Financiera	Manual de de Operación Financiera aprobado por el Comité de Sostenibilidad Contable.	Manual de Operación Financiera	1	2024/01/26	2024/07/31	28	1	Se ejecutó la acción de mejora planteada; se realizó por parte del proceso financiero el Manual de Política de Operación Financiera de APC COLOMBIA, el cual fue presentado en Comité de Sostenibilidad Contable del 11 de julio de 2024.		
	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	4	Existen bienes reconocidos y registrados dentro del Grupo de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, donde sus costos de adquisición son inferiores a los parámetros establecidos por APC Colombia en el citado manual para ser reconocidos en dicho grupo.	Falta de aplicación del Manual de Política Contable y Manual de administración de bienes.	Depurar el Grupo de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.	Realizar el ajuste en el aplicativo SOFIA.	Registro en el aplicativo SOFIA actualizado.	1	2024/01/26	2024/07/31	28	1	Se ejecutó la acción de mejora planteada; realizando aplicación de lo determinado en el Manual de Política Contable y la depuración en la valoración de activos, que no cumplan con los parámetros respecto a los costos de adquisición para ser parte del Grupo de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, pasando a ser bienes de carácter administrable; se realizó el ajuste de la actualización en el aplicativo SOFIA.		
	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	5	Se les aplicará la Política de Deterioro a los elementos de propiedades, planta y equipo, (-) y activos intangibles que su costo de adquisición supera los 10 SMMUV; no está aplicando.	Falta de aplicación del Manual de Política Contable y Manual de administración de bienes.	Manual de Política Contable actualizado en el criterio de materialidad o importancia relativa.	Manual de Política Contable aprobado por el Comité de Sostenibilidad Contable.	Manual de Política Contable actualizado	1	2024/01/26	2024/07/31	28	1	Se ejecuta la acción de mejora planteada; se les aplica la Política de Deterioro a los elementos de propiedades, planta y equipo, y activos intangibles que su costo de adquisición supera los 10 SMMUV; se realiza la valoración económica y técnica actualizada para estos elementos aplicando el Manual de Política Contable actualizado en el criterio de materialidad e importancia relativa, y Manual de administración de bienes presentado en el Comité de Sostenibilidad Contable del 11 de julio de 2024.		
	2 AVANCE 6 SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	6	APC no efectúa inventarios de acuerdo a la norma. Existen bienes no incluidos en el aplicativo SOFIA.	Falta de aplicación del Manual de Política Contable y Manual de administración de bienes.	Registrar en el aplicativo SOFIA todos los bienes que no han sido incluidos.	Registro de los bienes no incluidos en el aplicativo SOFIA y en los Estados Financieros.	Registro en el aplicativo SOFIA.	1	2024/01/26	2024/07/31	28	0.5	Se ejecuta la acción de mejora; se realizó la depuración de inventario incluyendo los bienes que no hacían parte de este, de acuerdo a la norma; depuración que se ejecutó también en el aplicativo SOFIA, aplicando el Manual de Política Contable y Manual de administración de bienes actualizado y presentado en el Comité de Sostenibilidad Contable del 11 de julio de 2024, lo cual se verá reflejado en los estados financieros a partir de septiembre de 2024.		