



MEMORANDO



ICANH – MI 2024130000079993

Bogotá D.C., 23-12-2024

PARA: **ALHENA CAICEDO FERNÁNDEZ**
Directora General
Instituto Colombiano de Antropología e Historia (ICANH)

DE: **DIANA CAROLINA GARZÓN OCHOA**
Jefe (E) Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe definitivo de la auditoría a la Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel.

Respetada directora Alhena, reciba un cordial saludo.

En atención a la auditoría basada en riesgos realizada a la Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel realizada con el objeto de: *evaluar el cumplimiento de los parámetros establecidos para la adquisición y préstamo del material bibliográfico en la biblioteca especializada del ICANH, además de la coordinación operativa, la intercomunicación y el relacionamiento con las salas de lectura ubicadas en los parques arqueológicos desde el nivel central.*

Como resumen de los resultados que pueden ser ampliados en el informe definitivo adjunto se evidenciaron las siguientes situaciones:

Resultados	Resumen de la situación presentada
Oportunidades de Mejora	Nro. 1: Asociación de los formatos de los procedimientos de la Biblioteca Especializada.
	Nro. 2: Precio elevado en libro en la compra de material bibliográfico de 2023. Optimización de análisis de precios en adquisición de material bibliográfico.
No conformidades	Nro. 1 Riesgo asociado a la infraestructura – deterioro de estanterías de la biblioteca - presentando deflexión en los entrepaños. Curvaturas que comprometen la estabilidad y seguridad en la Biblioteca.



	Nro. 2: presunta pérdida de material de la Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel. Se presenta no conformidad por la falta de procedimiento para recuperación de material bibliográfico no devuelto.
	Nro. 3: Tachadura o enmendadura de valor de la retención en factura – soporte del contrato de compraventa 492 del 2023 suscrito Europea de libros Ltda Eurolibros.
Fortaleza	Fortaleza de las salas de lectura de los Parque Arqueológicos y sede administrativa en Santa Marta.
Recomendaciones	Nro. 1: La biblioteca puede activar los mecanismos necesarios para recuperar el material bibliográfico dado en préstamo, realizar los traslados internos e informe a las dependencias que puedan fortalecer las acciones para su pronta recuperación. Fortalecer su procedimiento para evitar que estas situaciones se vuelvan a presentar.
	Nro. 2: Validar junto con el profesional de Seguridad y Salud en el Trabajo -SST así como el profesional de infraestructura el estado de las estanterías la biblioteca para evitar accidentes de trabajo por falta de seguridad en funcionamiento de las estructuras móviles de la biblioteca.
	Nro. 3: informar a la Alta Dirección el estado de la infraestructura del mobiliario de la biblioteca especializada con la finalidad de que sea valorada su necesidad de mejora.
	Nro.4: identificar los riesgos que se asocian a la prestación del servicio de la biblioteca frente a la valoración de las necesidades de los sistemas de información, servicios de nube y servidores que se requieren para la continuidad del servicio.

En la mañana de hoy han sido informados los resultados de la auditoría interna a la Biblioteca Especializada con la finalidad de proceder con la comunicación del informe para que en los próximos cinco días hábiles la Biblioteca pueda remitir la suscripción del Plan de Mejoramiento en virtud de los resultados de la auditoría.

De antemano agradecemos por su atención,

**DIANA CAROLINA
GARZÓN OCHOA**

Firmado digitalmente por DIANA
CAROLINA GARZÓN OCHOA
Fecha: 2024.12.23 17:19:57 -05'00'

Diana Carolina Garzón Ochoa

Jefe (E) Oficina de Control Interno

Transcriptor: Johanna A. Andrea Ávila – Contratista de la Oficina de Control Interno
Revisó y Aprobó: Diana Carolina Garzón Ochoa. – jefe (e) Oficina de Control Interno

	PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

INFORME FINAL N° 031-2024 AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS ÁREA FUNCIONAL BIBLIOTECA ESPECIALIZADA ALICIA DUSSÁN DE REICHEL DEL ICANH

OBJETIVO

El objetivo de la auditoría es evaluar el cumplimiento de los parámetros establecidos para la adquisición y préstamo del material bibliográfico en la biblioteca especializada del ICANH, además de la coordinación operativa, la intercomunicación y el relacionamiento con las salas de lectura ubicadas en los parques arqueológicos desde el nivel central.

ALCANCE

El alcance de la auditoría se ha contemplado desde el 1 de enero de 2023 hasta el 31 de octubre de 2024.

Planeada la auditoría se remitió solicitud de información el 14 de noviembre de 2024, con plazo de respuesta de 26 de noviembre. Se contempló entre otros los procedimientos y formatos de la Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel, la normativa vigente aplicable, los riesgos de gestión de la entidad. Se diseñó y desarrolló una prueba de recorrido llevada a cabo el viernes 22 de noviembre de 2024, desde las 9 horas, finalizando a las 13 horas, en modalidad presencial, de igual forma se aplicaron otros procedimientos de auditoría como consulta, observación e inspección.

CRITERIO

Los criterios generales establecidos para la presente auditoría se enlistan a continuación, cabe señalar que se mencionan en cada título de los resultados los criterios individuales de cada aspecto:

- ✓ **Decreto 021 del 13 de enero de 2022** <<Por el cual se modifica la estructura del Instituto Colombiano de Antropología e Historia (ICANH)>> Artículo 17. Funciones de la Subdirección de Apropiación Social y Relacionamiento con el Ciudadano. <<10. Dirigir la prestación de los servicios y divulgación de los productos de la biblioteca del Instituto Colombiano de Antropología e Historia (ICANH). 11. Preservar y conservar el patrimonio bibliográfico que reposa en la colección de la Biblioteca.>>
- ✓ Plan de acción institucional 2024.
- ✓ **Procedimientos del sistema integrado de gestión:**
 - CA-PDR-05 Caracterización - Participación, Diálogo Social y Relacionamiento con el Ciudadano. Proceso Misional. Versión 01.
 - ✓ PDR-PR-01 Procedimiento Adquisición Material Bibliográfico, versión 01. 2023-06-30.
 - ✓ PDR-PR-02 Procedimiento Préstamo de material Bibliográfico, versión 01. 2023-06-30.
- ✓ **Formatos: Procedimiento Desarrollo de Colección Bibliográfica**
 - PDR-PR01-FO-01 Acta de Descarte de Materia Bibliográfico, versión 01. 2022-09-16.
 - PDR-PR01-FO-02 Donación de Material Bibliográfico, versión 01. 2022-10-29.
 - PDR-PR-01-FO-03 Exchange Agreement Form, versión 01. 2023-02-17.

	PROCEDIMIENTO AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

PDR-PR-01-FO-03 Formato de Acuerdo de Canje, versión 01. 2023-02-17.

- ✓ **Formatos: Procedimiento de Préstamo de Material Bibliográfico**
PDR-PR-02-FO-01 Formato Préstamo Interbibliotecario, versión 01, 2023-02-16.
- ✓ Guía de auditoría basada en Riesgos para entidades públicas, versión 4. Dirección de Gestión y Desempeño Institucional, julio 2020. Departamento Administrativo de la Función Pública.
- ✓ **Decreto 1083 de 26 de mayo de 2015** <<Por medio del cual se expide el Decreto Único reglamentario del Sector de Función Pública>> Artículo 2.2.21.5.5. Políticas de control interno diseñadas por el Departamento Administrativo de la Función Pública.
- ✓ **Norma Técnica Colombiana NTC 5921 (2012-07-18)** Información y documentación. Requisitos para el almacenamiento de Material Documental. Que en los descriptores menciona <<Características de edificios – almacenamiento de material documental; depósitos -almacenamiento de material documental; requisitos para el almacenamiento- material documental.>> referenciando el numeral 5.3. Estructura interna de carga.
- ✓ **ANSI/NISO Z39.73-1994 (R2012)** ISSN:1041-5653 Single-Tier Steel Bracket Library Shelving. Abstract: This standard establishes minimum performance requirements for freestanding single-tier steel bracket shelving for use primarily in libraries. National Information Standards Organization. 2012. 5. Design Characteristics. 5.1 Hazards to Books or People. 6. Physical Characteristics Determined by Testing.

RESULTADO

La Biblioteca Especializada, nació en 1941, cuando el antropólogo francés Paul Rivet funda el Instituto Etnológico Nacional. El ICANH oficializó el nombre de la Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel¹, desde el 16 de octubre de 2020 en honor al centenario de vida de la reconocida antropóloga y etnóloga la Dra. Alicia Dussán de Reichel.

- Asociación de los formatos de los procedimientos de la Biblioteca Especializada

En atención a la consulta realizada a través de la *intranet* sobre los procedimientos y formatos relacionados con la *Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel*, se ha identificado lo siguiente:

Actualmente, existen dos procedimientos asociados con el proceso misional de Participación, Diálogo Social y Relacionamiento con el Ciudadano, definidos como: PDR-PR-01 Procedimiento Adquisición Material Bibliográfico, versión 01 y PDR-PR-02 Procedimiento Préstamo de material Bibliográfico, versión 01. Sin embargo, los formatos identificados con los códigos: PDR-PR01-FO-01, PDR-PR01-FO-02 y PDR-PR -01-FO-03 están asociados al “Procedimiento de Desarrollo de Colección Bibliográfica”, un procedimiento que *no* se encuentra disponible para consulta en el sistema y que tampoco está asociado a la Biblioteca Especializada.

Por lo anterior, se concluye que los formatos que fueron identificados con anterioridad presentan una asociación incorrecta.

Criterio: Procedimiento adquisición material bibliográfico y procedimiento préstamo de material bibliográfico.

¹ Alicia Dussán de Reichel – Dolmatoff, <<precursora de la Antropología en Colombia y referente en los estudios sobre etnología en América Latina.>> Publicación. Tomado de Homenaje a Alicia Dussán en sus 100 años. Universidad de los Andes.

	PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

Formatos: Acta de descarte de material bibliográfico, donación de material bibliográfico y formato de acuerdo de canje.

Cumplimiento del Sistema de Gestión de Calidad (ISO 9001:2015): Conforme al requisito 4.4. sobre la gestión de procesos y al requisito 8.1 sobre Planificación y Control Operacional se requiere que los procedimientos y formatos:

- ✓ Sean coherentes y estén alineados con las actividades definidas en el sistema de gestión.
- ✓ Estén disponibles y actualizados para garantizar su uso adecuado.
- ✓ Representen con fidelidad los procesos reales que soportan.

Impacto identificado: La falta de correspondencia entre los formatos y los procedimientos pueden generar confusión en la gestión de los procesos relacionados con la Biblioteca Especializada, afectando la claridad, el control y la eficacia del sistema.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, la Oficina de Control Interno, establece una oportunidad de mejora en los siguientes términos:

Oportunidad de mejora Nro.1:

El área auditada y el proceso al cual pertenece deberá adelantar las siguientes acciones:

- ✓ **Revisión y verificación:** corroborar la existencia del “Procedimiento Desarrollo Colección Bibliográfica”. En caso de no existir, corregir los formatos en el Sistema Integrado de Gestión de Planeación para alinearlos correctamente con los procedimientos vigentes.
- ✓ **Actualización de la información documentada:** asegurar que los formatos reflejen claramente las actividades y registros necesarios para cumplir los objetivos del sistema de gestión de planeación.
- ✓ **Control de cambios:** documentar las modificaciones realizadas a los formatos y procedimientos conforme al procedimiento de control de documentos del Sistema Integrado de Gestión de Planeación.
- ✓ **Capacitación de personal:** informar y capacitar al equipo de trabajo sobre los cambios realizados, conforme al principio de participación del personal.

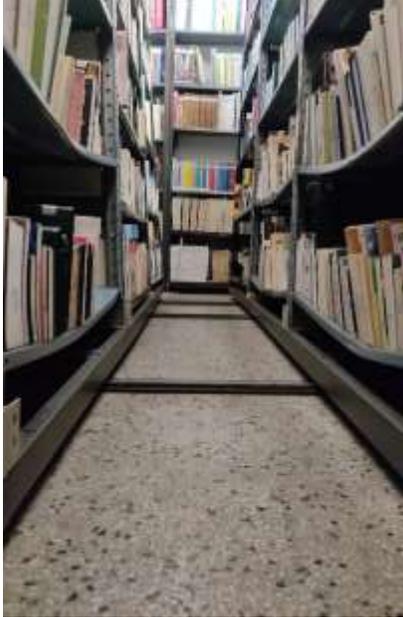
- **Riesgos asociados al Área Funcional Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel**

En la consulta del mapa de riesgos al ICANH, en su versión 2, de mayo de 2023, no se encuentran riesgos identificados para el área funcional de la Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel, por lo tanto y luego de las revisiones efectuadas por la Oficina de Control Interno, se evidenció que existe probabilidad de materialización de los riesgos que se describen a continuación:

.1. Riesgos identificados en el desarrollo de la auditoría

En la prueba de recorrido realizada el 22 de noviembre en las instalaciones de la biblioteca se observó, y tomó registro fotográfico del estado de algunas de las estanterías de la biblioteca, encontrando que algunas de ellas se encuentran con curvaturas y deterioros. El sistema de movilidad por manila, no se encuentra en un óptimo funcionamiento, haciendo que las funcionarias y contratistas de la biblioteca, tengan que generar una carga adicional para acceder a la información de la estantería.

	PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

Imagen Nro. 1 Flexión estantería de la Biblioteca. Segunda división lateral izquierdo.	Imagen Nro. 2 Flexión estantería de la Biblioteca. Primera y segunda división lateral izquierdo y derecho.	Imagen Nro. 3 Flexión estantería de la Biblioteca. Fondo. Primera y segunda división lateral derecho.
		

Fuente: Registro fotográfico tomado por el auditor líder.

La norma de ANSI/NISO Z39.73-1994 (R2012) ISSN:1041-5653, *Single -Tier Steel Bracket Library Shelving*, cuenta con las especificaciones frente a la prueba de deflexión de entrepaños bajo carga, prueba de deflexión de marcos bajo cargas, incluso los peligros que pueden ser ocasionados frente al debilitamiento de las estanterías de la biblioteca. Norma que aplica a las estanterías de las bibliotecas para garantizar la seguridad estructural y la capacidad de carga adecuada, en las bibliotecas de Estados Unidos. La biblioteca puede usar como referencia los cálculos de carga, así como las pruebas deflexión, sin que esto implique que se deje de observar lo expresado en el NTC 5921 de 2018, en el numeral 5.3. Estructura interna de carga.

Imagen Nro. 4 Manila giratoria de estanterías para su movilidad. Se encontró que no está funcionando óptimamente, lo que puede generar uso de fuerza adicional del personal de la biblioteca para mover el bloque de las estanterías para acceder a los libros de la sección.



Fuente: Registro fotográfico tomado por el auditor líder.

	PROCEDIMIENTO AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

No conformidad Nro.1: deterioro de estanterías y fallo en el sistema de movilidad de la biblioteca especializada. Durante la prueba de recorrido realizada el 22 de noviembre de 2024 en las instalaciones de la Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel, se identificaron los siguientes problemas: 1. Deterioro estructural. Varias estanterías (no en su totalidad) presentan curvaturas, lo que compromete la estabilidad y seguridad de los materiales almacenados. 2. Mal funcionamiento del sistema de movilidad por manila. Una de las manilas del sistema no opera de manera óptima, obligando al personal de la biblioteca (funcionarias y contratistas) a realizar esfuerzos físicos adicionales para acceder a la información almacenada.

El impacto identificado se asocia a las siguientes líneas de acción: a. Seguridad por riesgo en accidentes laborales debido a la manipulación forzada de las estanterías y al posible colapso de estructuras. b. Operatividad por retrasos o dificultades en la búsqueda y acceso a los materiales bibliográficos. Incremento en la carga laboral física del personal. c. Cumplimiento normativo asociado a seguridad laboral y mantenimiento de infraestructuras.

Criterios:

- Resolución 0885 del 28 de junio de 2021 Política del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo.
- Decreto 1072 del 26 de mayo de 2015 <<Por medio del cual se expide el Decreto Único del Sector Trabajo>>
- Guía para la identificación de los peligros y la valoración de los riesgos en seguridad y salud ocupacional. Guía Técnica Colombiana GTC 45 (2010-12-15).

<<2.7. Diagnóstico de condiciones de trabajo. Resultado del procedimiento sistemático para identificar, localizar y valorar “aquellos elementos, peligros o factores que tienen influencia significativa en la generación de riesgos para la seguridad y salud de los trabajadores. Quedan específicamente incluidos en esta definición:

- a. Las características generales de los locales, instalaciones, equipos, productos y demás útiles existentes en el lugar de trabajo. (...) ”>>

Considerar la revisión de las actividades rutinarias y no rutinarias del proceso e identificar los peligros según la agrupación definida por la NTC-45: físicos, químicos, biomecánicos, psicosociales, biológicos, de seguridad y condiciones naturales, para cada una de las actividades descritas, mediante el apoyo y consenso de los servidores.

- Norma Técnica Colombiana NTC 5921 (2012-07-18) Información y documentación. Requisitos para el almacenamiento de Material Documental. Que en los descriptores menciona <<Características de edificios – almacenamiento de material documental; depósitos -almacenamiento de material documental; requisitos para el almacenamiento- material documental.>> referenciando el numeral 5.3. Estructura interna de carga.
- Criterio de observación voluntario: ANSI/NISO Z39.73-1994 (R2012) ISSN: 1041-5653 *Single-Tier Steel Bracket Library Shelving. Abstract: This standard establishes minimum performance requirements for freestanding single -tier steel bracket shelving for use primarily in libraries. 5. Design Characteristics. 6. Physical Characteristics Determined by Testing.*

Acciones correctivas recomendadas:

	PROCEDIMIENTO AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

- Reparación: reparar o sustituir las estanterías dañadas para garantizar la estabilidad estructural y la seguridad de los materiales. Restaurar el sistema de movilidad por manila para asegurar su funcionamiento adecuado.
- Implementación de mantenimiento preventivo: diseñar un programa de inspección periódica de la infraestructura de la biblioteca, con énfasis en estanterías y sistemas de movilidad.
- Gestión de riesgos laborales: evaluar las condiciones laborales y tomar medidas para reducir el esfuerzo físico del personal, de conformidad con los lineamientos de seguridad y salud en el trabajo.
- Capacitación del personal: brindar orientación al personal sobre el uso y reportes de fallas en la infraestructura.

.2. Riesgo asociado con capacidad de información en nube y servidores

El software libre KOHA utilizado por la biblioteca especializada tiene requerimientos de servicios de nube y así como servidores para su correcto funcionamiento. Por lo anterior es un riesgo que se invita a ser contemplado junto de la oficina asesora de planeación, que luego de ser mapeado se diseñen los controles necesarios para evitar su materialización, dado que sin estos servicios la biblioteca no funcionaría.

.3. Presunta pérdida de material de la Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel

Se han presentado dos casos en los que el material de la biblioteca no ha sido devuelto, los casos datan de: 2016 y 2020, tras varias solicitudes por correo institucional, incluso con la posibilidad de reponer los ejemplares con libros de igual o mejores condiciones, la biblioteca especializada aún *no* cuenta con respuesta positiva para recuperar el material. Los materiales han sido entregados en modalidad de préstamo a dos funcionarias públicas del ICANH.

Usuaría: Nr1 LG

- Título: Naufragios y puertos marítimo en el Caribe Colombiano, edición México, Siglo XXI, editores, 2005, autor. Romero Castaño, Luis René. – Fecha del préstamo: 2015-12-24 – Debía devolverse a la biblioteca 2016-01-15.

Usuaría: Nr2 TL

- Título: Cultura y tradición oral en el Caribe colombiano, Barranquilla, ediciones Uninorte, 2010, autor. Baquero Montoya, Álvaro. Fecha del préstamo: 2020-02-12 – Debía devolverse a la biblioteca 2020-03-04.

En la prueba de recorrido se preguntó sobre el establecimiento de algún medio de multa por la no devolución del material, a lo cual se respondió, que *no se había contemplado*. Por lo anterior, siendo funcionarias públicas las que tienen a cargo los libros que no han sido devueltos, se valora o prevé una devolución solo hasta el momento de su retiro del ICANH, esto en consideración al trámite de la paz y salvo que requerirían en el caso hipotético que se retiraran de la entidad.

Se plantea como problema jurídico que los libros de la biblioteca especializada *Alicia Dussán de Reichel* del ICANH son bienes públicos.

Dicho lo anterior la biblioteca *no* cuenta con un procedimiento establecido para iniciar un trámite administrativo con la finalidad de recuperar el materia dado en préstamo a las funcionarias del ICANH.

Situaciones identificadas:

	PROCEDIMIENTO AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

- No se ha dado trasladado, ni iniciado investigación por parte de control interno disciplinario de los casos identificados.
- No se han reintegrado, ni restablecido los bienes dados en préstamo a la biblioteca.

Criterios:

-Ley 1952 del 28 de enero de 2019 <<Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario.>> Capitulo II Deberes. Artículo 38 y del Capítulo III Deberes, el artículo 39. Prohibiciones.

<<Artículo 38. Deberes. Son deberes de todo servidor público: (...)

5. Utilizar los bienes y recursos asignados para el desempeño de su empleo, cargo o función, las facultades que le sean atribuidas, o la información reservada a que tenga acceso por razón de su función, en forma exclusiva para los fines a que están afectos.

22. Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debidamente y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados.

23. Responder por la conservación de los útiles, equipos, muebles y bienes confiados a su guarda o administración y rendir cuenta oportuna de su utilización.>>

<<Artículo 39. Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido: (...)

12. Ocasionar daño o dar lugar a la pérdida de bienes, elementos, expedientes o documentos que hayan llegado a su poder por razón de sus funciones. >>

- Procedimiento de préstamo de material bibliográfico con el código PDR PR 02, versión 01. 4. Lineamientos de operación, mencionando que el préstamo externo que se realiza para funcionarios y contratistas puede ser hasta por 15 días hábiles, con posibilidad de hasta 5 renovaciones. Nota: no se menciona el término de un préstamo vencido.

No conformidad Nro. 02: por falta de procedimiento para recuperación de material bibliográfico no devuelto. Los dos casos presentados por el incumplimiento en la devolución del material bibliográfico asignado en préstamo a funcionarias públicas del ICANH (2016-2020) pueden ser el resultado de pérdida de bienes públicos pertenecientes a la Biblioteca Alicia Dussán de Reichel. A pesar de múltiples solicitudes, no se ha logrado el reintegro ni tomado medidas disciplinarias o administrativas.

La situación presentada puede estar advirtiendo una debilidad administrativa en la preservación de bienes públicos puestos al servicio de la ciudadanía. La responsabilidad que consagra el artículo 6 de la Constitución Política de Colombia por ser servidores públicos quienes no han devuelto los bienes.

Acciones correctivas recomendadas:

- Diseño de procedimiento: implementar un proceso formal para la recuperación de material no devuelto, incluya un análisis de situaciones aún no materializadas logrando tener un mayor campo de acción.
- Notificación a Control Interno Disciplinario: dar traslado a Control Interno Disciplinario para los de su competencia.
- Valoración del daño: determine el impacto económico y operativo causado por la falta de material bibliográfico dado en préstamo.

	PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

- Revisión de riesgos: coordine con planeación los puntos de control para evitar futuras pérdidas.

3. Tachadura o enmendadura de valor de la retención en factura – soporte del contrato de compraventa 492 del 2023 suscrito Europea de libros Ltda Eurolibros

En los soportes aportados de la factura electrónica de venta Nro. 762 de Europea de Libros Ltda Eurolibros, con Nit. 860403254, por un valor \$28.059.500, con la tachadura en la retefuente que aparecía por valor \$701.488.

Imagen Nro. 5 Factura 762 del contrato de compraventa 492 de 2023. Escribiendo en el código el número 1140011.

Item		Código	Descripción	Cantidad	U Medida	Valor Unitario	Total
1	999999999	50% CONTRATO No.492-2023		1	Und.	28.059.500,00	28.059.500,00
		1140011					

Fuente: Drive Oficina de control Interno. Carpeta 6.1Evidencias Biblioteca Especializada. 04. Factura FE 762.

Imagen Nro. 6 Factura 762 del contrato de compraventa 492 de 2023. Con tachadura en el valor \$701.488,00 de retefuente.

Total líneas o ítems: 1		SUBTOTAL	28.059.500,00
Valor en Letras		DESCUENTO	0,00
VEINTISIETE MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL DOCE PESOS M/CTE		IVA	0,00
		TOTAL DE LA OPERACIÓN	28.059.500,00
		RETEFUENTE	701.488,00
		RETEIVA	0,00
		RETEICA	0,00
		TOTAL MENOS RETENCIONES	27.358.012,00

SUPERVISORA: LUZ MARY OLIVARES
 #33-05-00;492;lolivares@icanh.gov.co#\$
 Adjunto Contenedor_Factura+XML.zip

Fuente: Drive Oficina de control Interno. Carpeta 6.1Evidencias Biblioteca Especializada. 04. Factura FE 762.

No conformidad Nro. 03: alteración por tachadura en el valor de la retención en soporte de factura.

En la factura electrónica de venta Nro. 762 correspondiente al contrato 492 de 2023 se identificó una tachadura en el valor correspondiente a la retención en la fuente. Originalmente registrado en \$701.488, este valor aparece tachado sin evidencia de un procedimiento formal de rectificación.

	PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

Criterios afectados:

-Decreto 624 del 30 de marzo de 1989, <<Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrativos Por la Dirección General de Impuestos Nacionales>> Artículo 617. Requisito de la Factura de Venta. Artículo 771-2. Procedencia de costo, deducciones e impuestos descontables.

-Decreto 1625 del 11 de octubre de 2016 <<Por medio de la cual se expide el Decreto Único Reglamentario en materia tributaria>>

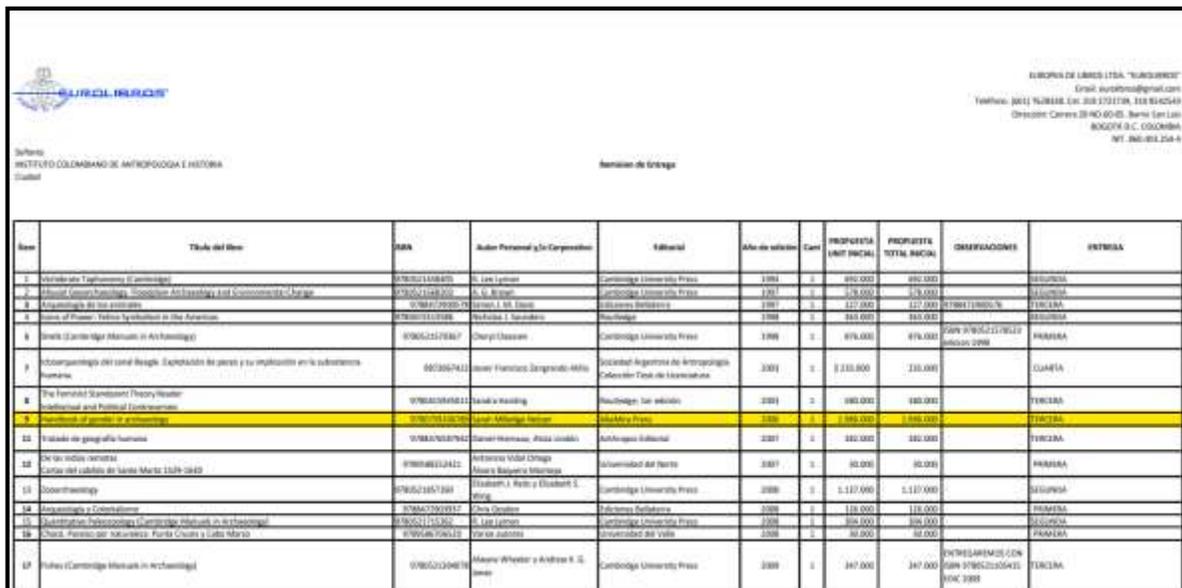
Impacto identificado: potencial incumplimiento en los requisitos legales para la validez de la factura como documento fiscal. En lo administrativo potencial falta de trazabilidad frente al manejo de los soportes del contrato de compraventa 492 de 2023. En lo financiero, posibilidad de inconsistencias en el cálculo y reporte de las retenciones aplicadas.

-Acciones correctivas recomendadas: validación de soportes. Revisión de las facturas previamente de conformidad con la forma de pago, solicité la reemisión de las facturas sin enmendaduras. Asegúrese que cualquier modificación sea documentada formalmente y aprobada por las partes involucradas, generando las devoluciones del caso para las correcciones necesarias.

4. Precio elevado en libro en la compra de material bibliográfico del 2023

De la revisión realizada de la remisión de entrega que aparece como soporte del contrato de compraventa 492 de 2023, se identificó el libro con ítem 9, con título del libro *Handbook of gender in archaeology*, con ISBN 9780759106789, autor Sarah Milledge Nelson, editorial AltaMira Press, año de la edición 2006, por valor de **\$1.986.000**.

Imagen Nro. 7. Remisión de entrega – soporte contrato de compraventa 492 de 2023. Se resalta el libro *Handbook of gender in archaeology*.



Item	Título del libro	ISBN	Autor Personal y/o Corporativo	Editorial	Año de edición	Cant	PRECIOS UNIT. (MIL. BS)	PRECIOS TOTAL. (MIL. BS)	COMENTARIOS	ENTRISA
1	Handbook of Archaeology (2nd edition)	9780521488405	R. Lee Lyman	Cambridge University Press	1998	1	895.000	895.000		FRANCIA
2	Handbook of Archaeology: Discipline and Theory	9780521488405	R. Lee Lyman	Cambridge University Press	1998	1	1.200.000	1.200.000		FRANCIA
3	Handbook of Archaeology: Theory and Practice	9780521488405	R. Lee Lyman	Cambridge University Press	1998	1	1.200.000	1.200.000		FRANCIA
4	Handbook of Archaeology: Methods and Techniques	9780521488405	R. Lee Lyman	Cambridge University Press	1998	1	1.200.000	1.200.000		FRANCIA
5	Handbook of Archaeology: Theoretical and Practical Foundations	9780521488405	R. Lee Lyman	Cambridge University Press	1998	1	1.200.000	1.200.000		FRANCIA
6	Handbook of Archaeology: Theoretical and Practical Foundations	9780521488405	R. Lee Lyman	Cambridge University Press	1998	1	1.200.000	1.200.000		FRANCIA
7	Handbook of Archaeology: Theoretical and Practical Foundations	9780521488405	R. Lee Lyman	Cambridge University Press	1998	1	1.200.000	1.200.000		FRANCIA
8	Handbook of Archaeology: Theoretical and Practical Foundations	9780521488405	R. Lee Lyman	Cambridge University Press	1998	1	1.200.000	1.200.000		FRANCIA
9	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA
10	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA
11	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA
12	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA
13	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA
14	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA
15	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA
16	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA
17	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA
18	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA
19	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA
20	Handbook of gender in archaeology	9780759106789	Sarah Milledge Nelson	AltaMira Press	2006	1	1.986.000	1.986.000		FRANCIA

Fuente: Drive Oficina de control Interno. Carpeta 6.1Evidencias Biblioteca Especializada. 08. Remisión de entrega Eurolibros C492 -2023.

Consultado en el catálogo de la biblioteca especializado, la signatura topográfica es el 305.409 N247h, en estado disponible, un solo ejemplar que se encuentra en la Biblioteca Especializada – Alicia Dussán de Reichel, colección

	PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

Bibliográfica. De conformidad con la trazabilidad de compra y consulta en el catálogo. A continuación, imágenes de muestra de la consulta.

Imagen Nro. 8. Consulta en el catálogo de la Biblioteca Especializada del estado del libro *Handbook of gender in archaeology*.



Fuente: Web de consulta biblioteca.icahn.gov.co Consulta del Catálogo de la biblioteca Alicia Dussán de Reichel.

Imagen Nro. 9. Consulta en el catálogo de la Biblioteca Especializada del estado disponible del libro *Handbook of gender in archaeology*



Fuente: Web de consulta biblioteca.icahn.gov.co - Catálogo de la biblioteca Alicia Dussán de Reichel.

Llama la atención el elevado costo del material que puede estar justificado en razón a la especialidad de la temática, por lo anterior se consultó su valor en la plataforma internacional de compras Amazon, el mismo título, en pasta dura y nuevo, tiene el valor de US\$263 dólares americanos. En la consulta del comportamiento del cambio del dólar al 9 de diciembre de 2024, es de \$4.390, por lo que el libro tendría un valor de adquisición en 2024 de \$1.154.570, en pesos colombianos, \$831.430 pesos colombianos por encima del costo pagado en el 2023. Incluso pagando US\$161 dólares americanos por cargos de importación, el valor aumentaría a \$1.856.970. Pagando \$129.030 más al precio, incluyendo costos de importación.

De igual forma se procede a consultar en una plataforma compra nacional, como lo es Buscalibre Colombia S.A.S., con Nit. 900.566.941-1, realizada la consulta el libro *Handbook of gender in archaeology*, en físico, nuevo, originario en Reino Unido, cuyos costos de importación están incluidos para entrega en Colombia, el costo final es de \$963.685. Es decir que tiene una diferencia por encima de \$1.022.315. Ver la imagen Nro. 11. La consulta realizada.

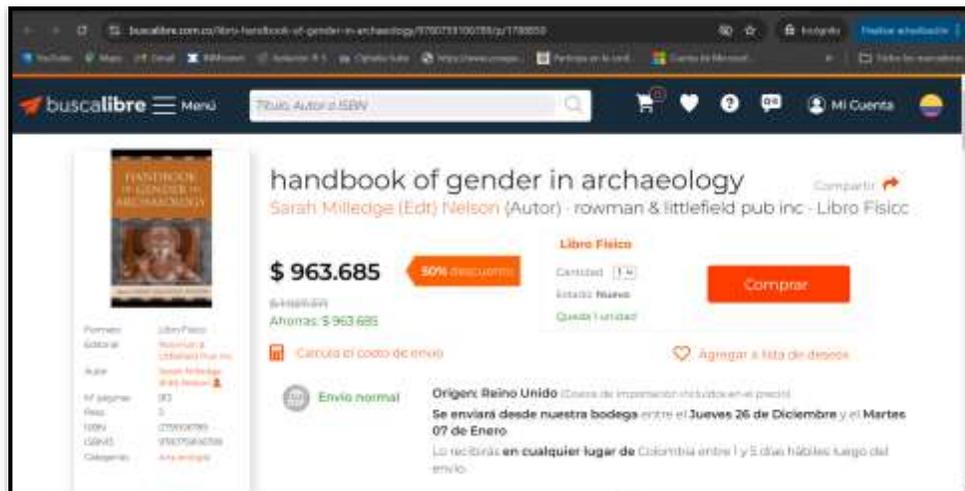
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

Imagen Nro.10. Consulta en Amazon del libro *Handbook of gender in archaeology* en pasta dura por US\$ 263, más US\$161, de costos de importación.



Fuente: consulta 2024-12-09 en la web www.amazon.com.

Imagen Nro. 11- Consulta en Buscalibre, el libro en físico *Handbook of Gender in Archaeology* por Sarah Milledge (edt) Nelson, ISBN 0759106789, origen Reino Unido, especificando que los costos de importación se encuentran incluidos en el precio, para entrega en cualquier lugar en Colombia. El valor final es de \$963.685.



Fuente: consulta 2024-12-11 en la web www.buscalibre.com.co, de Buscalibre Colombia S.A.S., con Nit. 900.566.941-1.

Oportunidad de mejora Nro.2: optimización de análisis de precios en adquisición de material bibliográfico. Frete a la situación presentada, es posible implementar una revisión y consulta previa del material que se prevé adquirir de conformidad con las necesidades de la biblioteca especializada. Al corroborar los costos asegurar que no se estén pagando gastos adicionales por los bienes a ser adquiridos. Puede optimizar los procesos de análisis comparativo de precios y justificación de costos en futuras adquisiciones, alineándose con principios de economía y transparencia de la contratación estatal. Solicite a los proveedores información documentada que explique diferencias significativas en los precios ofertados. Incorpore ante las necesidades de contratación el principio de planeación evitando contratiempos y ejecuciones contractuales al límite de la vigencia.

5. Fortaleza de las salas de lectura de los Parques Arqueológicos y sede administrativa en Santa Marta

	PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

Las salas de lectura son espacios en donde los gestores en coordinación con la biblioteca especializada Alicia Dussán de Reichel desarrollan actividades. La biblioteca diseña previamente las fichas de actividades a desarrollar con la comunidad en los espacios de lectura, en colegios o en bibliotecas en el territorio de los parques arqueológicos. Las salas de lectura manejan un material con características propias, estas no cuentan con servicio de consulta a la ciudadanía en general, ni cuentan con personal profesional en bibliotecología, aspecto que se maneja desde la centralidad e incluso bajo el uso de herramientas tecnológicas de catalogación a distancia – virtual o en línea. Los libros que se envían son libros que tienen que ver con la misionalidad del ICANH y con la región.

Criterio:

Ley 2294 de 19 de mayo de 2023 <<Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2022 – 2026 “Colombia Potencia Mundial de la Vida”>>

Fortaleza: Llegar a la comunidad/ciudadanía colombiana con salas de lectura, con un enfoque desde la antropología e historia que desde la línea del Plan Nacional de Desarrollo del actual gobierno materializa el fortalecimiento regional desde la misionalidad del ICANH en el territorio.

Se recomienda consolidar la definición y alcance de las salas de lectura, fortaleciendo su divulgación y entendimiento desde la centralidad. Visibilizar el desarrollo de estos espacios diversos que se constituyen desde la territorialidad, con un interés local, identificando actores claves que visualizan la institucionalidad del ICANH en las regiones en donde están localizados los parques arqueológicos y su sede administrativa.

La identificación del material que se remite a las salas de lectura se realiza desde la biblioteca especializada. La labor itinerante que los gestores que realizan en territorio con actores claves, una labor de coordinación, y diseño de las actividades a desarrollar que se realiza desde la Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel, es decir que desde la centralidad se piensa el territorio, identificando en comunión con los gestores los intereses de la población local.

CONCLUSIONES

La Biblioteca Especializada Alicia Dussán de Reichel cuenta con oportunidades de mejora que se traducen en el fortalecimiento de sus procedimientos frente a la devolución de material entregado en préstamo.

Identificar los riesgos asociados a la Biblioteca Especializada para evitar la materialización de estos al diseñar controles efectivos, evitando su materialización. Es importante generar espacios con la Oficina Asesora de Planeación contando con su acompañamiento identificando estos riesgos, así como sus puntos de control.

Es importante validar los cambios que se hagan necesarios frente a los procedimientos y sus formatos. Actualizarlos cuando sea necesario.

Con el acompañamiento necesario de seguridad y salud en el trabajo SST, así como de infraestructura, se considera prioritario mediar por el mantenimiento y arreglo de las infraestructuras móviles de la biblioteca para evitar lesiones al personal que presta sus servicios en la biblioteca especializada.

	PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN	CÓDIGO:	EC-PR-01-FO-03
	INFORME DE AUDITORÍA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO	VERSIÓN:	01
		FECHA:	29/11/2022

Es importante visibilizar, así como conceptualizar sobre los espacios de salas de lectura activados en los parques arqueológicos, entender desde la centralidad del ICANH, como puede conectar estos espacios regionales con la misionalidad en respuesta al Plan Nacional de Desarrollo.

Desde el principio de planeación es consecuente validar las necesidades de compra de la biblioteca y frente a la ejecución contractual. Implementar los controles necesarios durante el proceso de validación que se realice en la supervisión de contratos con la finalidad de validar la documentación previamente, así como realizar las devoluciones y correcciones del caso evitando que se presenten situaciones como la presentada con la factura FE Nro. 762 del contrato 492 de 2023.

RECOMENDACIONES

1. Active los mecanismos necesarios para recuperar el material bibliográfico dado en préstamo. Realice los traslados internos e informe a las dependencias que puedan fortalecer las acciones para su pronta recuperación. Fortalezca su procedimiento para evitar que estas situaciones se vuelvan a presentar.
2. Valide junto con el profesional de Seguridad y Salud en el Trabajo -SST, así como el profesional de infraestructura el estado de las estanterías la biblioteca para evitar accidentes de trabajo por falta de seguridad en funcionamiento de las estructuras móviles de la biblioteca.
3. Informe a la Alta Dirección el estado de la infraestructura del mobiliario de la biblioteca especializada con la finalidad de que sea valorada su necesidad de mejora.
4. Identifique los riesgos que se asocian a la prestación del servicio de la biblioteca frente a la valoración de las necesidades de los sistemas de información, servicios de nube y servidores que se requieren para la continuidad del servicio.

RESUMEN

RECOMENDACIONES	4
OPORTUNIDADES DE MEJORA	2
NO CONFORMIDADES	3

DIANA CAROLINA GARZÓN OCHOA Firmado digitalmente por DIANA CAROLINA GARZÓN OCHOA
 Fecha: 2024.12.18 21:53:03 -05'00'

Diana Carolina Garzón Ochoa
Jefe (e) de la Oficina de Control Interno

Elaboró: Auditor Interno Johanna Andrea Ávila Caballero - Contratista
Fecha de elaboración: 18-12-2024
Revisó: Diana Carolina Garzón Ochoa- jefe (e) de Oficina de Control Interno
Fecha de revisión: 18-12-2024
Aprobó: Diana Carolina Garzón Ochoa- jefe (e) de Oficina de Control Interno
Fecha de aprobación: 18-12-2024