



ACTA AUDITORIA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A ALMACENES  
COMERCIALES Y DE DEPÓSITO

Liberado: 2016-05-19

Número de Rev.: 4

Cód.: IM OC OCI FO 011

INDUSTRIA MILITAR  
GERENCIA  
OFICINA DE CONTROL INTERNO

ACTA N° 023 DE 2017

QUE TRATA DE LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL. SAP 051 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN LA CIUDAD DE SOCORRO - SANTANDER.

JEFE DE ALMACÉN (Auditado)	V001	:	JOSE DEIRO BERMUDEZ ORDOÑEZ
PÓLIZA "SEGURO MANEJO PÓLIZA GLOBAL SECTOR OFICIAL"		:	1005152
VALOR ASEGURADO		:	\$ 200.000.000,00
COMPAÑÍA ASEGURADORA		:	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS
VIGENCIA		:	31/octubre/2016 A 31/octubre/2017
FECHA DE LA ÚLTIMA CUENTA RENDIDA		:	30 de septiembre de 2017
NÚMERO DE LA ÚLTIMA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA		:	ACTA N° 020 17 de Agosto de 2016
AUDITOR EN LA PRESENTE AUDITORÍA		:	EDGAR HERNÁN MUÑOZ MARTÍNEZ Analista Oficina de Control Interno

En la ciudad de Socorro - Santander a los dieciocho (18) días del mes de octubre del año en curso, se presentó el funcionario designado por la Oficina de Control Interno en la dependencia donde funciona el Almacén Comercial D051 de la Industria Militar, con el objeto de practicar una Auditoría Administrativa, de acuerdo a lo ordenado por el Gerente General, mediante Synergy N° 01.975.764.

## 1. OBJETIVOS:

### 1.1. General:

Contribuir al cumplimiento de los objetivos de la Industria Militar a través de la aplicación de los roles de la Oficina de Control Interno, adelantando la evaluación independiente, selectiva, sistemática y objetiva, fortaleciendo el mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno, teniendo como referente la legislación y normas vigentes aplicables.

### 1.2. Específicos:

\*Determinar la conformidad del manejo administrativo del Almacén Comercial D051. SAP V001 Socorro.

\*Verificar la disponibilidad, uso, gestión y control de recursos acordes al objetivo del proceso que le permitan cumplir con la gestión operacional.

\*Verificar que los controles definidos para el Almacén Comercial, se cumplan por los responsables de su ejecución.

\*Verificar y analizar las Matrices de los Mapas de Riesgos de Gestión, Corrupción y oportunidades del Proceso, así como los resultados obtenidos producto de los eventos, cambios, tendencias, éxitos y/o fracasos detectados en el proceso, comprobando la aplicación y efectividad de los controles definidos en los mapas mencionados.

\*Verificar la implementación y efectividad de acciones resultantes de anteriores auditorías y/o evaluaciones internas y externas.

## 2. ALCANCE:

\*Revisar cuenta fiscal del 01 al 30 de septiembre de 2017 y del 01 al 18 de octubre de 2017.

\*Verificar existencias físicas de inventarios a 18 de octubre de 2017.

\*Realizar arquezos y conciliaciones bancarias a 18 de octubre de 2017.

**3. DOCUMENTOS DE REFERENCIA (Criterios de auditoria):**

- \*Manual de Gestión Integral. IM OC OFP MN 001.
- \*Manual General de Almacenes Comerciales. IM OC DAC MN 001.
- \*Manual General del Sistema de Control Interno de la Industria Militar. IM OC OCI MN 001.
- \*Procedimiento para gestionar los roles de la Oficina de Control Interno en la Industria Militar. IM OC OCI PR 002.
- \*Procedimiento para legalización de Cajas Menores, Fondos Rotatorios y Avances. IM OC DOF PR 002.

**4. COMENTARIOS GENERALES Y/O ESPECÍFICOS:**

N°	Descripción
1	Efectuar evaluación al proceso del manejo administrativo, contable y legal que le compete al Almacén Comercial SAP D051 en Socorro, con base a las normas establecidas por la Industria Militar.
2	El listado de existencias físicas de mercancías del Almacén Comercial D051 generado a través del sistema SAP, únicamente cuenta con las cantidades disponibles para la venta, pero no incluye el valor unitario y total de la mercancía, ni el saldo inicial, ni movimientos que permitan determinar el saldo final.
3	El "Listado de facturación D051 Almacén Socorro generado por el aplicativo SAP correspondiente al año 2017 (Hasta el 18OCT) fue tomado únicamente por el usuario "JORDONEZ", se encontró cuenta fiscal de facturas de los dos últimos meses agosto y septiembre de 2017, ya que la anterior facturación se envían a Gerencia - División Almacenes Comerciales para su archivo, se aclara que no hay consecutivo de facturas por Almacén, existe una numeración única para todos los almacenes comerciales.

**5. AUDITORÍA:**

Encontrándose presente el Representante de Ventas, se procedió a la realización de: Arqueo Fondo Caja Menor, Arqueo Fondos Generales y Movimiento y Conciliación Bancaria; Verificación de: Existencias físicas de mercancía para la venta, Mercancía en depósito y Elementos Devolutivos; Autorizaciones de venta y documentación relacionada con el almacén; obteniendo los siguientes resultados:

**5.1. ARQUEO FONDO CAJA MENOR**

<b>Fondo autorizado</b>	737.717	\$ 2.213.151
Resolución <b>005</b> <u>13 de enero de 2017</u> <b>3</b> (SMMLV)		
<b>Pendiente de legalizar</b>		\$ 0
Según "Recibo Caja Menor" N° _____ al _____		
- <b>Ingresos</b> Abono Intereses ganados		
<b>En trámite de reintegro en Oficinas Centrales</b>		155.563
Según Oficio "Solicitud Reintegro Fondos Caja Menor Almacén Polvorines"		
N° <u>01.974.209</u> del <u>3 de octubre de 2017</u> 155.563		
<b>Saldo según extracto bancario</b>		2.044.563
Cuenta N° <u>0003 5555 7612</u> Banco <u>DAVIVIENDA</u>		
<b>Efectivo</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">40%</span> 0,59%		13.025
En billetes y Monedas fracc.		
Ajuste al peso		
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>\$ 2.213.151 \$ 2.213.151</b>

Último registro "LIBRO CONTROL CAJA MENOR": 30SEP17. Pago retefuente. (Débito). Saldo final \$2.057.588

"RECIBO CAJA MENOR PROVISIONAL": Último utilizado: **2630** Siguiente en blanco: **2631**



**Resultado:** Se verificaron los registros del "Libro control Caja Menor" que se lleva manualmente, el cual se encuentra actualizado a fecha 18OCT17, no presenta borrones, tachones, ni enmendaduras, sus registros están en orden cronológico, el saldo final que aparece en el libro (**\$2.057.588**). Corresponde a: Bancos \$2.044.563 a 19OCT17. Efectivo \$13026, concuerda con la conciliación realizada.

\*Ultimo registro en el libro: Folio N° 88 de 200.

\*Recibo Caja Menor Provisional en blanco del 2631 al 2650 (20 und) en un talonario, completos y en consecutivo.

\*Todos los gastos de caja menor están soportados con los correspondientes "Recibo Caja Menor"

\*El efectivo encontrado corresponde al 0,59% del total del Fondo de Caja Menor dando cumplimiento al Artículo Octavo de la Resolución N° 005 de 2017.

\*Los gastos de caja menor se legalizan máximo al siguiente día del pago, se envía la solicitud de reintegro los primeros cinco (días) de cada mes tal como se pudo evidenciar (05SEP y 03OCT17), dando cumplimiento al Artículo Décimo Tercero de la Resolución N° 005 de 2017.

**5.2. ARQUEO FONDOS GENERALES**

**5.3. MOVIMIENTO Y CONCILIACIÓN BANCARIA**

**5.4. MOVIMIENTO DE EXISTENCIAS FÍSICAS**

**Resultado:** Estos puntos no se desarrollaron por la falta de listados, lo anterior teniendo en cuenta que el sistema SAP no genera los reportes, únicamente fueron suministrados por el Jefe del Almacén el listado de existencias del Almacén Comercial. SAP D051 el cual cuenta con las cantidades disponibles para la venta sin valorizar, sin saldo inicial ni movimientos que permitan determinar el saldo final.

**5.5. INVENTARIO DE MERCANCÍAS**

<b>TOTAL INVENTARIO FÍSICO DE ELEMENTOS</b>	<b>ALMACÉN D051</b>	<b>SOCORRO</b>	<b>109.536</b>
---	---------------------	----------------	----------------

**Resultado:** En el Almacén Comercial se encuentra debidamente almacenada la mercancía, sobre estibas, con su respectiva "Ficha técnica de almacenamiento de producto terminado" y "Hoja de seguridad", identificado con código y nombre del elemento, se encuentra en buen estado. **Anexo "Inventario Físico a 18 de octubre de 2017"**

Se evidenció un correcto almacenamiento y rotación de las mercancías almacenadas, dando cumplimiento al cuadro de compatibilidad de productos IM OC DAC FO 33.

**5.6. MERCANCÍA EN DEPÓSITO**

**5.6. Mercancía en depósito**

Se encontró la siguiente mercancía en depósito pendiente de entregar al Cliente.

Código 1000111 Exel Handidet 6.1 M25/1000 MS. Factura 9/34478 del 13SEP/17. Cliente Calizas y Granitos de Santander. 240 unds (2cajas). Es de resaltar que el cliente está en proceso de solicitud y aprobación de escolta con el Comando de la Quinta Brigada.

**5.6.1. Mercancía en Tránsito - Traspasos**

Durante la presente Auditoria Administrativa se presenció la entrega de Material Explosivo llegado en la Ruta Norte el día 18OCT/17, proveniente del Almacén Comercial Metalmecánica, Almacén General y Almacén Polvorines con destino al Almacén Comercial de Socorro Santander. Anexo copia acta 016/17, acta 364/17 y acta 244/17.

El material fue descargado, recibido y dado de alta por el Jefe del Almacén D051 el día 19OCT/17. según comprobantes de entrada de material 5/10112 - 5/10111 - 49/67302 y 49/67311. Anexo cuadros (movimientos de mercancía en transito - traspaso y en libre utilización.

**5.6.5. Material en bodegaje**

La mercancía en depósito se encuentra clasificada e identificada adecuadamente, con código, cantidad y ficha técnica, sobre estibas y agrupado adecuadamente.

**5.7. ELEMENTOS DEVOLUTIVOS EN SERVICIO**

Se procedió a la verificación física de los Elementos Devolutivos, tomando como base el listado "INVENTARIOS DEVOLUTIVOS DETALLADO" (Servicio Capital y Control) del sistema BAAN a: 17 de octubre de 2017 vs. LISTADO INVENTARIOS DEVOLUTIVOS DETALLADO generado en aplicativo SAP. A 17 de octubre de 2017.

Agrupación	a) Mayores de \$200.000,00 SERVICIO CAPITAL	b) Menores de \$200.000,00 CONTROL	Total Inventario por Agrupación
D701	\$ 153.442,00	\$ 0,00	\$ 153.442,00
D704	\$ 3.691.658,00	\$ 0,00	\$ 3.691.658,00
D707	\$ 464.000,00	\$ 0,00	\$ 464.000,00
D709	\$ 0,00	\$ 45.750,00	\$ 45.750,00
D711	\$ 14.978.433,00	\$ 5.103,00	\$ 14.983.536,00
D713	\$ 74.572,00	\$ 1.872,00	\$ 76.444,00
D714	\$ 11.114.169,37	\$ 255.780,00	\$ 11.369.949,37
D717	\$ 2.396.289,00	\$ 0,00	\$ 2.396.289,00
D718	\$ 11.440.928,00	\$ 0,00	\$ 11.440.928,00
D724	\$ 10.340.226,00	\$ 0,00	\$ 10.340.226,00
D725	\$	\$ 288.878,00	\$ 288.878,00
	\$	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>TOTAL BAAN V</b>	<b>\$ 54.653.717,37</b>	<b>\$ 597.383,00</b>	<b>\$ 55.251.100,37</b>
<b>TOTAL SAP</b>	<b>\$ 57.066.391,00</b>	<b>\$ 597.383,00</b>	<b>\$ 57.663.774,00</b>
<b>Diferencia</b>	<b>\$ -2.412.673,63</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ -2.412.673,63</b>

**Resultado:** Con respecto a los elementos que aparecen en los listados de inventarios físicos de devolutivos en servicio (BAAN y SAP), se encontraron las siguientes novedades: **Anexo conciliación.**

En el listador de SAP aparecen a cargo del señor José Deiro Bermudez Ordoñez elementos de los centros de costos 173055 Bucaramanga y 173059 Socorro.

Algunos de los elementos que figuran en el aplicativo de BAAN (centro de costo 173059 - Socorro), presentan variaciones en costos con respecto a los elementos que aparecen en el listador de SAP. Ej:

Agrupación D711 Herramientas y accesorios nacionales SAP \$15.909.400 - BAAN \$14.978.433..... Diferencia \$930.967  
 Agrupación D724 Mejoras propiedad ajena SAP \$11.008.216 - BAAN \$10.340.226..... Diferencia \$667.990

**5.8. AUTORIZACIONES DE VENTA**

Se revisaron las autorizaciones de venta con las "Facturas de venta" expedidas, así:

Mes de	<u>septiembre-17</u>	Facturas revisadas	De	<u>9000032170 (*)</u>	A	<u>9000037650 (*)</u>	Total	<u>54</u>
Mes de	<u>octubre-17</u>	Facturas revisadas	De	<u>9000038133 (*)</u>	A	<u>9000040370 (*)</u>	Total	<u>24</u>

**Resultado:** (\*) La numeración de las facturas vienen en consecutivo pero no continuas debido a que el sistema SAP asigna un consecutivo único a las Facturas de Venta de todos los almacenes a nivel nacional.

Se realizó la respectiva verificación por el usuario "JORDONEZ", se encontró cuenta fiscal de facturas de los dos últimos meses de septiembre y octubre de 2017, ya que la anterior facturación se envían a Gerencia - División Almacenes Comerciales para su archivo, se anexa "Listado de facturación - Almacén Socorro" SAPD051.



## 5.8.1. Autorizaciones Venta de Explosivos y accesorios

<b>"Libro control entrega de explosivos"</b>
Punto de venta <b>D051</b>

Dispone del sello seco "Subgerencia Comercial - Indumil - Libro Control de explosivos"?

Último folio de registro

Última "Factura de venta" registrada

SI	NO
X	
31	
9000041149	

**Resultado:** El "Libro entrega de explosivos" está actualizado en sus registros, se encuentra sin tachones, borrones ni enmendaduras y con las firmas respectivas. Última Factura registrada 9/41149. Cliente **MINERA ALMIRANTE COLON S.O.M.**

## 5.9. OTROS

## 5.9.2. Libros reglamentarios

Se revisaron los registros en los libros reglamentarios del Almacén, los cuales se encuentran foliados y al día en sus anotaciones, así:

Libro	N° Folios	Último folio utilizado
Fondo Caja Menor	200	88
Permisos de porte	400	282
Permisos de tenencia	100	35
Entrega de explosivos	600	31
Firmas autorizadas	100	69

## 5.9.3. Riesgos

Al verificar selectivamente el "Mapa de riesgos por Proceso" Gestión Comercial, del riesgo No. 01 "Pérdida, sobrantres y faltantes de material". **Controles No. 1, 2, 3 y 5 "Manual Almacenes Comerciales Capítulo 7 Num. 7.2 Verificación Física del Inventario y Estado de la Mercancía"**, de acuerdo a lo manifestado por el Jefe de Almacén SAP D501, se están realizando pero no se evidencia registro de la actividad debido a que no se está diligenciando el Anexo 1 formato No. 07 relacionado en el Manual General de Almacenes Comerciales, ya que esta información no es suministrada por el sistema SAP. En la etapa de "Mejora - Lecciones de aprendizaje - Gestión del cambio - Estandarización de acciones (Ajustes producto de la gestión de las etapas del tratamiento de los riesgos)" quedó registrado "Para el segundo semestre de 2017, se va generar la actualización del manual de almacenes comerciales para la aplicación del nuevo software SAP".

A la fecha de elaboración del presente informe (20OCT17), se evidenció soporte físico synergy 01.967.884 y Acta Reunión Grupos Primarios y/o Grupos Interdisciplinarios N° 020 de 2017 con los correspondientes anexos de los "Mapa de Riesgos por Proceso", "Mapa de riesgos de corrupción por Proceso" y "Mapa de oportunidades por Proceso" del segundo cuatrimestre de 2017.

En el synergy 01.967.884, se informan los cambios que se realizaron y se solicita entre otros "5. Como mejora del proceso, en el flujo de trabajo colocar cuando sea el caso de reevaluar o generar nuevos riesgos y oportunidades".

Por lo anterior se evidencia monitoreo y revisión por parte del dueño del proceso con respecto a los riesgos identificados.

## 5.9.4. Recepción y entrega material explosivo.

El Almacén SAP D051 de Socorro - Santander recibe las remesas SAP provenientes del Almacén Comercial Metalmecánica, Almacén General y Almacén Polvorines, con la llegada de la Ruta inicia el proceso de descargue e identificación de las mercancías de acuerdo a las actas enviadas, procede a dar de Alta las mercancías autorizadas y la respectiva facturación a los clientes, registra en el libro de entrega de explosivos (información de la factura, identificación del cliente, persona autorizada).

## 5.9.5. Archivo

De acuerdo a instrucciones de la División de Almacenes Comerciales, el archivo de gestión (cuentas fiscales), se envían a Oficinas Centrales con la documentación soporte cuando amerite (consignaciones), copia de las facturas debidamente firmadas y foliadas con lápiz negro en la parte superior derecha incluidas las facturas anuladas, sin embargo por trazabilidad se mantienen en el Almacén las dos últimas cuentas de cada mes para consultas permanentes.

**5.9.6. Instalaciones físicas**

Las instalaciones físicas de las oficinas del Almacén de Socorro. SAP D051, se encuentran en buen estado con puertas y ventanas completas que evidencian seguridad en la documentación y bienes que allí permanecen.

**5.9.7. Sistemas de información y comunicación**

Se evidenció que en el Almacén Comercial Socorro D051, la comunicación del proceso internamente se realiza con synergy, correo electrónico y sistema SAP, además las solicitudes de servicio y mercancía se hace a solicitud de los clientes por intermedio de la Subgerencia Comercial.

Se evidenció que en la Galeria hay sitio visible al público con la siguiente información.. Estimado cliente, para la Industria Militar es de vital importancia conocer su opinión acerca de nuestros productos y servicios. Línea de atención 01 8000 912986. Página web www.indumil.gov.co.

**6. RESULTADO DE LA AUDITORÍA:**

6.1. Aspectos positivos y/ Fortalezas	
N°	Descripción
1	Se evidenció una actitud proactiva, responsable y comprometida por parte del señor Jefe de Almacén, lo cual contribuye al mejoramiento continuo del Proceso de Gestión Comercial.
2	Se mostró una muy buena disposición para la atención de la auditoría de Control Interno, agilidad en el suministro de la información requerida lo cual refleja orden documental.
3	Se evidenció rotación de las mercancías almacenadas y cumplimiento al cuadro de compatibilidad IM OC DAC FO 33.
4	Se resalta la aceptación y compromiso a las recomendaciones dadas durante la presente Auditoría Administrativa.

6.2. Hallazgos y Oportunidades de mejora		
N°	Descripción del Hallazgo	Recomendación
1	<p>Con respecto a los elementos que aparecen en los listados de inventarios físicos de devolutivos en servicio (BAAN y SAP), se encontraron las siguientes novedades:</p> <p>En el listador de SAP aparecen a cargo del señor José Deiro Bermudez Ordoñez elementos del centro de costo 173055 Bucaramanga y centro de costo 173059 Socorro.</p> <p>Algunos de los elementos que figuran en el aplicativo de BAAN (centro de costo 173059 - Socorro), presentan variaciones en costos con respecto a los elementos que aparecen en el listador de SAP. Ej:</p> <p>Agrupación D711 Herramientas y accesorios nacionales SAP \$15.909.400 - BAAN \$14.978.433..... Diferencia \$930.967.</p> <p>Agrupación D724 Mejoras propiedad ajena SAP \$11.008.216 - BAAN \$10.340.226..... Diferencia \$667.990.</p>	<p>La División de Almacenes Comerciales en coordinación con la División de Servicios Generales deben establecer las causas de las variaciones de la información que soporta la implementación del módulo de BAAN al aplicativo SAP, con el fin de mantener actualizados los elementos devolutivos en servicio a cargo del señor Jefe de Almacén Socorro.</p>

**7. CONCLUSIONES SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN Y EFECTIVIDAD DE ACCIONES RESULTANTES DE ANTERIORES AUDITORIAS:**

N°	Descripción de la acción	Efectividad de la acción emprendida
1	Auditoría Administrativa de Control Interno No. 21/16 practicada al Almacén de Socorro - Santander. D051.	Se concluyó por el Auditor Líder que las acciones propuestas por el Proceso de Gestión Comercial, se encuentran en estado VENCIDAS.



**8. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA:**

Con base a los resultados obtenidos en la evaluación realizada se puede concluir que el manejo administrativo y contable se ajusta razonablemente al cumplimiento de las normas vigentes emitidas por la Industria Militar.

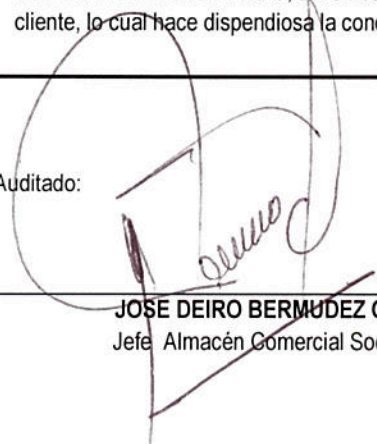
Se observa que la gestión de cumplimiento de las observaciones encontradas, en su gran mayoría es en coordinación con otras dependencias.

Existe la posibilidad de no haber evidenciado errores y/o irregularidades en el presente informe de auditoría, debido a que en la implementación del sistema SAP no se genera listado consecutivo de facturas, no genera listado IM48 (Ingreso de fondos), no genera cuenta fondos en tránsito de las ventas, no genera listado de existencias valorizado en cantidades y valores donde nos muestre el total por grupos de saldo anterior, altas por ingreso, reintegros, traspasos, ventas brutas, ajuste de precio.

**9. RECOMENDACIONES PARA LA PRÓXIMA AUDITORÍA:**

N°	Descripción
1	Verificar cumplimiento de las actividades a los hallazgos encontrados en la presente auditoría y relacionados en el "Plan de mejoramiento al sistema de control interno".
2	Al señor Jefe de Almacén, continuar utilizando mejores practicas relacionadas con el correcto almacenamiento, identificación y rotación del producto en depósito y el control de los elementos devolutivos en servicio.
3	Con base en las observaciones presentadas en la presente Auditoría Administrativa, la Subgerencia Comercial en coordinación con la División de Almacenes Comerciales y demás procesos cliente involucrados, deben solicitar a los consultores de SAP, la implementación de la documentación necesaria que apoye el cumplimiento oportuno de las actividades que permitan alcanzar los resultados previstos, como en el caso de la FACTURA DE VENTA que en ningún campo se observa el No. SAP Cliente "Responsable del Pago". Por ejemplo: Factura 9/36153 Cliente Anselmo León Toloza, sin embargo al generar el listado de facturación por SAP aparece el número de la Factura más no el nombre del cliente, lo cual hace dispendiosa la conciliación entre las facturas y el listado de facturación en un periodo determinado.

Auditado:



\_\_\_\_\_  
**JOSE DEIRO BERMUDEZ ORDÓNEZ**  
 Jefe Almacén Comercial Socorro D051

Auditor:



\_\_\_\_\_  
**EDGAR HERNÁN MUÑOZ MARTÍNEZ**  
 Analista Oficina de Control Interno

**Anexos:**

- \* INVENTARIO FÍSICO ALMACÉN COMERCIAL D051. "INVENTARIO FÍSICO A 18 DE OCTUBRE DE 2017".
- \* LISTADO DE FACTURAS GENERADO POR EL SISTEMA SAP. "FACTURACIÓN DEL 01SEP17 AL 18OCT17.
- \* LISTADO DE MOVIMIENTOS DE MERCANCIA EN TRANSITO - TRASLADO GENERADO POR EL SISTEMA SAP.
- \* LISTADO DE MOVIMIENTOS DE MERCANCIA EN LIBRE UTILIZACIÓN GENERADO POR EL SISTEMA SAP.