



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°: 07 de 2018

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL No. (F202) DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN LA CIUDAD DE SOACHA

Ejecutivo de ventas (Auditado)	: SP (RA) URIEL ARENAS JIMENEZ
Póliza de manejo	: 1005391
Valor asegurado	: \$200.000.000,00
Compañía Aseguradora	: LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS
Vigencia	: Hasta el 1 de noviembre de 2018
Fecha de la última cuenta rendida	: 30 de junio de 2018
Número de la última Auditoría Administrativa	: Acta 17/2017
Auditoras en la presente auditoria	: Ing. Ind YOLANDA CASTAÑEDA BUSTOS : A. Emp CONSTANZA LARA MAYORGA

En la Ciudad de Soacha a los 23 días del mes de julio del año en curso, se presentaron las funcionarias designadas por la Oficina de Control Interno, en la dependencia donde funciona el Almacén Comercial de depósito de la Industria Militar, con el objeto de practicar una Auditoría Administrativa de acuerdo Oficio N°: 02.064.647 del 19 de julio de 2018

**1. OBJETIVOS:**

**General:**

Comprobar el cumplimiento de disposiciones establecidas en el Manual General de Almacenes Comerciales y demás normativa y políticas de la Industria Militar aplicables al proceso.

**Específicos:**

- Determinar la conformidad del manejo administrativo del Almacén Comercial.
- Evaluar la gestión adelantada a los requerimientos y hallazgos de auditorias anteriores.
- Verificar que los controles definidos en el Manual de Almacenes Comerciales IM OC DAC MN 01, se cumplan por los responsables de su ejecución.
- Verificar la operación de los componentes y principios del Modelo Estándar de Control Interno
- Verificar de manera selectiva la aplicación y efectividad de los controles establecidos en los mapas de riesgos y oportunidades del Proceso.

**2. ALCANCE:**

- 2.1 Verificación existencias físicas Almacén.
- 2.2 Cuenta Fiscal de los meses de Enero a julio del año 2018
- 2.3 Listado inventarios elementos devolutivos por empleado y centro de costos.
- 2.4 Verificación cumplimiento actividades plan de mejoramiento vigencias anteriores.
- 2.5 Realizar arqueo y conciliación bancaria a 23 de julio de 2018

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

- 3.1 Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio de Control Interno y organismos del estado y se dictan otras disposiciones."
- 3.2 Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y efectividad del control de la Gestión Pública".
- 3.3 Decreto 943 del 21 de mayo de 2014 "Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno - MECI."
- 3.4 Decreto 648 del 19 de abril de 2017 Art. 17 "De los roles de la Oficina de Control Interno
- 3.5 Resolución No.008 de 2018 "Por la cual se constituye y reglamenta el funcionamiento de las cajas menores de los Almacenes Comerciales de la Industria Militar, se delegan funciones y se establecen cuantías y montos de desembolso para la vigencia del año 2018.
- 3.6 Manual General del Sistema de Control Interno de la Industria Militar Cód:IM OC OCI MN 01 Rev.2
- 3.7 Manual de Gestión Integral IM OC OFF MN 001 Rev. 17
- 3.8 Manual General de Almacenes Comerciales Cód.: IM OC DAC MN 001 Rev.7

**4. COMENTARIOS GENERALES Y/O ESPECIFICOS**

N°	Descripción
1.	El listado de existencias del Almacén generado a través del sistema SAP transacción (MB52) no cuenta con saldos iniciales ni movimientos para poder determinar el saldo final.
2.	El listado de facturas generado por el aplicativo SAP transacción (ZSD_VTAS_CLIIPRDCTO) correspondiente a los meses de enero a julio de 2018 se filtro por los almacenes E106 y F202
4	El día 27 de julio se despacha material para la ruta norte con números de acta 200/2018 Almacén Tunja, 201/2018 Almacén Sogamoso, 202/2018 Socorro, 203/2018 Bucaramanga, 204/2018 Valledupar 205/2018 Santa Marta y 206/2018 Barranquilla, de acuerdo a synergy 02.066.216 del 25 de julio de 2018 Abastecimiento Ruta Norte mes Julio de 2018", se realizó alistamiento de la mercancía por parte de los auxiliares del almacén, el señor Representante de ventas verificó la mercancía de acuerdo a cada acta, el camión de placas ODT 095 ingresó a la fábrica el día 27 de julio de 2018, se le realizó inspección de acuerdo formato "lista de chequeo estado de vehículos" IM OC DSGF 023, por parte de (2) funcionarios de la División de Servicios Generales, posteriormente se procedió al cargue de la mercancía, el camión quedó sellado con candado y precinto.

*Handwritten mark*

5	De acuerdo a synergy 02.066.235 del 26 de julio de 2018 - Asunto "Autorización alistamiento productos a comercializar evento 28 de julio de 2018 Cazandes", el Jefe de la División de Almacenes Comerciales autorizó al Jefe de Almacén General alistar y enviar material al Club de Tiro Cazandes para el evento dirigido por el Almacén Cantón Norte, se evidenciaron los siguientes documentos:  -Formato "lista de chequeo estado de vehículos" IM OC DSGF 023 placas ODT 091, con la inspección realizada al automotor. -Acta No. 208/2018 con la relación del material enviado (código, nombre, cantidad enviada, vendida y reintegrada), firmada por el Jefe de Almacén General quien entrega y por el Jefe de Almacén Cantón Norte quien recibe. -Oficio No. 02.067.584 "Autorización remesa almacén general destino almacén cantón norte", enviada por el Jefe División de Almacenes Comerciales al Jefe de Almacén General, al verificar las cantidades del material vendido (Acta No. 2018) coincide con la cantidad autorizada a remesar al almacén Cantón Norte.
6	De acuerdo a la revisión de las facturas realizadas meses de enero a Julio de 2018, no se evidencia facturación los fines de semana.
7	El 23 de julio se recibieron en el Almacén General (53) Escopetas Cal.12 seguridad un tiro Código 1000763, se evidenció baja de estos productos del Almacén de Materias Primas y Suministros en el aplicativo SAP, de acuerdo al registro de salida de material No. 4900135821, los funcionarios del Almacén General verificaron cada escopeta revisando el serial y estado de cada una de ellas.  Al iniciar el inventario este código se encontraba en estado de tránsito, luego de la verificación física del material se dio de alta en el sistema.
8	Cuando hay reclamos por parte del cliente sobre el producto adquirido por la Industria Militar, envían una solicitud a servicio al cliente este crea una Orden de Reclamación "ORC" envían el arma al almacén de depósito (F202), este realiza la entrega al taller con acta, el taller realiza la reparación del arma y procede a devolverla al almacén el cual verifica a que almacén pertenece el arma para luego ser enviada en las respectivas rutas de abastecimiento.
9	De acuerdo a la información suministrada por el Jefe de Almacén los saldos a 30 de junio de 2018, presentaron un inventario con las siguientes cantidades sin contemplar el costo:  Armas Municiones Productos militares y varios  Se aclara que el sistema SAP arroja los inventarios a la fecha en que se realiza la consulta, no permite visualizar fechas anteriores, por lo tanto no fue posible listar el 23 de julio el inventario con corte 30 de junio de 2018 para realizar esta verificación.
10	Se evidenció socialización de los mapas de riesgos por medio de synergy 02.048.006 del 24 de mayo de 2018 "ENVIO MAPA DE RIESGOS, CORRUPCIÓN, OPORTUNIDADES Y CADENA DE SUMINISTRO BASC - PRIMER CUATRIMESTRE DE 2018" de la División de Almacenes Comerciales " Mapa de Riesgo, Corrupción, Oportunidades y Cadena de Suministro BASC" y socialización por los funcionarios del almacén General Acta de grupos primarios No. 12 de fecha 26 de julio, sin embargo no se evidencia soporte de la participación de los funcionarios del Almacén en la identificación de los riesgos consolidados en oficinas centrales.
11	Teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en la Directiva Transitoria para la implementación y Certificación del Sistema de Gestión de Control y Seguridad BASC No. 01.905.890, se evidenciaron los certificados de capacitación de los funcionarios Uriel Arenas Jiménez y Heyber Bermúdez sobre "Inspección de correspondencia y paquetes", "Técnicas de Inspección de contenedores y vehículos", "curso identificación de carga ilícita" con el centro de entrenamiento BASC.

#### 5. AUDITORIA

Encontrándose presente el Ejecutivo de Ventas, se procedió a la realización de: Arqueo de Caja Menor, Fondos Generales y Conciliación Bancaria; Verificación de: Mercancías en depósito, para la venta y Elementos Devolutivos; Documentación relacionados con el Almacén, obteniendo los siguientes resultados:

#### 5.1 Arqueo Fondo Caja Menor

FONDO AUTORIZADO		\$ 3.124.968,00
Resolución N° 08 de fecha 2018	4 (SMMLV)	
PENDIENTE DE LEGALIZAR		\$ 45.000,00
Según Comprobantes de Caja Menor		
RC 1881 Transporte Urbano		
RC 1882 Transporte Urbano		
Menos Rendimientos Sobretasa		\$
Más Impuesto 4x1000		\$ 1.600,00
Saldo según extracto bancario (Banco BBVA; Cuenta Corriente N°: xxx)		\$ 2.723.368,00
Efectivo: En billetes y Monedas fracción		\$ 355.000,00
SUBTOTAL	\$ 3.124.968,00	\$ 3.124.968,00
Sobrante		
Faltante		
SUMAS IGUALES	\$ 3.124.968,00	\$ 3.124.968,00

#### Resultados:

Se verificaron los registros del libro "Fondo de Caja Menor" el cual se encuentra actualizado a fecha 12 de julio de 2018, no presenta borrones, tachones, ni enmendaduras, sus registros están en orden cronológico, el saldo que aparece en el libro concuerda con la conciliación realizada. Último registro en el libro folio N°:84.

De acuerdo a la verificación de los gastos realizados y sus respectivas facturas durante el mes de junio y julio de 2018 corresponden a los rubros establecidos en la Resolución No.008 de 2018 "Por la cual se constituye y reglamenta el funcionamiento de las cajas menores de los Almacenes Comerciales de la Industria Militar".

**5.2 Arqueo de Fondos Generales****Resultado:**

Al momento de la auditoría no presentó disponibilidad de recursos provenientes de otros ingresos.

**5.3 Movimiento y Conciliación Bancaria****Resultados:**

No se evidenció el diligenciamiento del Formato de registro de cuentas Conciliación Bancaria IMOCDAC017, sin embargo el Almacén efectúa envío del "Reporte de cartera conciliación bancaria" a la División de Operaciones Financieras, reporte que es generado del Sistema Sap por la transacción ZFI\_REP\_CONCILIACION, en el cual registra los datos de la factura, cliente, forma de pago valor neto e impuesto social, entre otros.

**5.4 Movimiento de existencias físicas Almacén Comercial N°: SAP (D020)**

El sistema SAP no genera reportes correspondientes a saldos iniciales ni movimientos para diligenciar la siguiente información.

Saldo anterior a 30 de junio de 2018.

\$ \_\_\_\_\_

Altas por suministro

\$ \_\_\_\_\_

Altas por reajuste de precio

\$ \_\_\_\_\_

Altas por ventas devueltas

\$ \_\_\_\_\_

Altas por código errado

\$ \_\_\_\_\_

Ventas brutas

\$ \_\_\_\_\_

Reintegros o traspasos

\$ \_\_\_\_\_

Existencia Física a 22 de mayo de 2018

\$ \_\_\_\_\_

\$ \_\_\_\_\_

**5.5 Inventario de mercancías**

Acto seguido se procedió a la verificación y conteo físico de mercancías, revisando cada arma, de la munición se inspeccionó de forma selectiva las cajas selladas y el total de las abiertas y los repuestos, observando la calidad su estado y dejando evidencia de la revisión efectuada, tomando como base la información generada a través del sistema SAP transacción MB52 con corte 23 de julio de 2018 por el señor Auxiliar del Almacén, en el que se registra código de material, descripción de los elementos almacén, unidad de medida, libre utilización (cantidades), valor libre utilización, existencias en bodega y vitrina, total de inventario y diferencias (sobrantes y/o faltantes).

**A. Grupo de armas**

La existencia física correspondiente a armas presentaron conformidad con el listado de existencias físicas generado por el aplicativo SAP.

**B. Grupo de municiones**

La existencia física correspondiente a municiones presentaron conformidad con el listado de existencias físicas aplicativo SAP.

**C. Grupo de explosivos**

El almacén no cuenta con existencias de material explosivo.

**D. Grupo de productos químicos**

La existencia física de productos químicos presentó una diferencia (faltante) en el código SAP (5000400) "Solvente PL S5 120 ML" material entregado al laboratorio químico de la fábrica Fagecor mediante acta No.165/2018 del 10 de julio de 2018, para realizar pruebas de acuerdo a la solicitud synergy No 02.053.526 del 21 de junio de 2018 "Solicitud pruebas de funcionalidad del Solvente PL- S5".

**E. Grupo de productos militares, otras mercancías, accesorios y repuestos.**

De acuerdo a la verificación física se evidenciaron los siguientes faltantes:

Código SAP 2000617 Perno Bloque de Gases 00.353.1293 ( 1000 und), Código SAP (2000618) "Guía Cubierta lateral ace 00699410"3 (1000 und) y Código SAP (2000619) "Perno unión receptora 00.356.109" (2000 und), estos corresponden a devolución de remesa del año 2014, elementos que se encuentran en poder del cliente IW, esta novedad está registrada en el hallazgo No. 01 del acta 17/2017 auditoría realizada por la Oficina de Control Interno el 02 de septiembre de 2017.

**F. Grupo permisos Porte y Tenencia****Permiso Porte**

Nº	1895201	al Nº	1895300	Subtotal	100	
Nº	1895301	al Nº	1895400	Subtotal	100	
Nº	1895401	al Nº	1895500	Subtotal	100	
Nº	1895501	al Nº	1895600	Subtotal	100	
Nº	1895601	al Nº	1895700	Subtotal	100	
Nº	1895701	al Nº	1895800	Subtotal	100	
Nº	1895801	al Nº	1895900	Subtotal	100	
Nº	1895901	al Nº	1896000	Subtotal	100	
Nº	1896001	al Nº	1896100	Subtotal	100	
Nº	1898001	al Nº	1898100	Subtotal	100	Verificados uno a uno
Nº	1896101	al Nº	1896200	Subtotal	100	Verificados uno a uno
Nº	1896201	al Nº	1896300	Subtotal	100	
Nº	1896301	al Nº	1896400	Subtotal	100	
Nº	1896401	al Nº	1896500	Subtotal	100	
Nº	1896501	al Nº	1896600	Subtotal	100	
Nº	1896601	al Nº	1896700	Subtotal	100	
Nº	1896701	al Nº	1896800	Subtotal	100	
Nº	1896801	al Nº	1896900	Subtotal	100	
Nº	1897901	al Nº	1898000	Subtotal	100	Verificados uno a uno
Nº	1897401	al Nº	1897500	Subtotal	100	Verificados uno a uno
Nº	1897301	al Nº	1897400	Subtotal	100	Verificados uno a uno
Nº	1898301	al Nº	1898400	Subtotal	100	Verificados uno a uno
Nº	1897201	al Nº	1897300	Subtotal	100	
Nº	1897001	al Nº	1897100	Subtotal	100	
Nº	1898201	al Nº	1898300	Subtotal	100	Verificados uno a uno
Nº	1897801	al Nº	1897900	Subtotal	100	Verificados uno a uno

Nº	1898101	al Nº	1898200	Subtotal	100
Nº	1896901	al Nº	1897000	Subtotal	100
Nº	1897701	al Nº	1897800	Subtotal	100
Nº	1897601	al Nº	1897700	Subtotal	100
Nº	1897501	al Nº	1897600	Subtotal	100
Nº	1897101	al Nº	1897200	Subtotal	100
				<b>TOTAL</b>	<b>3.200</b>

Se realizó la verificación de 3.200 permisos de porte, en paquetes de 100 unidades cada uno, se encontraban sellados por el proveedor, se realizó la apertura de forma selectiva de 8 bolsas.

Se observaron 246 permisos clonados y 228 que fueron recogidos por cambio de arma, primera serie de la pistola Córdoba.

Según listado de Existencias valorizado a 23 de julio de 2018: la cantidad total de permisos de porte 3.469 Unds.

Conteo Físico: 3.675 Unidades los cuales contaban con sus respectivos bolsillos

Diferencia: 206 Sobrantes, correspondientes a (200) permisos remesados de Santa Marta y (6) de Bucaramanga a los cuales no se les había dado ingreso en el aplicativo SAP, es de anotar que en el transcurso de la auditoría se dio de alta de acuerdo a los documentos "ENTRADA DE MATERIALES" Nos 4900129549 (6 de Bucaramanga) y 50000021860 (200 de Santa Marta).

Se encontraron (32) paquetes sellados, se verificó la cantidad y el consecutivo. Presentó conformidad con el listado de kárdex.

#### Permiso Tenencia

Nº	4258401	al Nº	4258500	Subtotal	100
Nº	4258501	al Nº	4258600	Subtotal	100
Nº	4258601	al Nº	4258700	Subtotal	100
Nº	4258701	al Nº	4258800	Subtotal	100
Nº	4258801	al Nº	4258900	Subtotal	100
Nº	4258901	al Nº	4259000	Subtotal	100
				<b>TOTAL</b>	<b>600</b>

Se encuentran 82 permisos clonados

Según listado de Existencias valorizado a 23 de julio de 2018: 682 Unds

Conteo Físico: 682 Unds los cuales contaban con sus respectivos bolsillos.

Diferencia: No se encontró diferencia

Se encontraron (6) paquetes sellados, se verificó la cantidad y el consecutivo. Presento conformidad con el listado de kárdex.

#### Permisos Diplomáticos

Nº	4678	al Nº	4777	Subtotal	100
Nº	4778	al Nº	4877	Subtotal	100
Nº	4878	al Nº	4977	Subtotal	100
Nº	4978	al Nº	5077	Subtotal	100
Nº	5078	al Nº	5177	Subtotal	100
Nº	5478	al Nº	5577	Subtotal	100
Nº	5178	al Nº	5277	Subtotal	100
Nº	5278	al Nº	5377	Subtotal	100
Nº	5378	al Nº	5477	Subtotal	100
				<b>TOTAL</b>	<b>900</b>

Según listado de Existencias valorizado a 23 de julio de 2018: 900 Unds

Conteo Físico: 900 Unds los cuales contaban con sus respectivos bolsillos.

Diferencia: No se encontró diferencia

Se encontraron (9) paquetes sellados, se verificó la cantidad y el consecutivo. Presento conformidad con el listado de kárdex.

### 5.6 Mercancía en Depósito

#### 5.6.1 Mercancías remesadas a otros almacenes

De acuerdo a instrucciones Synergy 02,064.125 del 18 de julio de 2018 al Almacén CAN (D130)

Descripción:

COD SAP	Descripción	Cantidad	Unidad de Medida
1000469	Pistola Córdoba Estándar Cal. 9mm 3P 9T	77	Und
1000781	Revolver Cassidy Ultra 3 PG Cal. 38 SPL	20	Und
5000670	Submetralladora UZI Pro Cal. 9 mm 25T	2	Und

**5.6.2 Mercancía que no aparece en kárdex - Facturadas pendientes por entregar**

En el momento de la Verificación no se encontraba mercancía pendiente por entregar

**5.6.3 Mercancía en cadena de custodia de la Dirección Nacional de Estupefacientes**

Res. DNE	Fecha	Material recibido en custodia	Cant
356	16/05/1991	Revólver Smith & Wesson calibre 32 largo N° H155853	1
		Pistola Walther calibre 9 mm largo N° Sin/344502	1
		Cartuchos calibre 22 largo	6
		Fundas para armas cortas	32
420	30/05/1991	Pistola Browning calibre 9 mm largo N° 245PR10271	1
		Pistola Sig-Sauer calibre 9 mm largo N° U300351	1
		Cartuchos calibre 9 mm largo de diferente fabricación	26
815	21/08/1991	Revólver Smith & Wesson calibre 38 largo de 5 tiros N° 6D09638	1
		Cartuchos calibre 38 largo.	20
		Cartuchos calibre 12 para escopeta	40
1071	24/10/1991	Revólver marca North, calibre 22 MG N° D72443	1
1404	20/10/1992	Revólver Precise calibre 22 largo sin número	1
		Cartuchos calibre 22 largo	4
		Vainillas calibre 22 largo	3
1618	17/11/1992	Revólver Smith & Wesson calibre 32 largo N° H139522	1
		Pistola Smith & Wesson calibre 9 mm largo N° TFL9460	1
		Cartuchos calibre 9 mm largo	29
		Cartuchos calibre 38 largo	12
		Vainilla calibre 32 largo	1
1779	16/12/1991	Revólver acerado Smith & Wesson calibre 38 largo N° 1D98927/54595	1
1788	16/12/1991	Escopeta Indumil N° 125326 calibre 12	1
		Cartuchos calibre 12	25
1789	16/12/1991	Pistola marca Brescia Cal. 25 N° A804270	1
		Cartuchos calibre 25	7
8	19/01/1993	Revólver Smith & Wesson calibre 38 largo N° C872828	1
		Cartuchos calibre 38 largo	10
		Funda para el revólver de color negro	1
13	19/01/1993	Escopeta Browning calibre 20 N° 26789-V2	1
15	19/01/1993	Sub-ametalladora Uzi 9 mm con culatín retráctil, sin número	1
		Sub-ametalladora Luger 9 mm sin número con la leyenda "Inter-Dinamic-Miami FL. Mod. KG9	1
		Sub-ametalladora Ingra 9 mm americana N° 81-0005288	1
		Revólver calibre 38 largo N° ADY-9864 S&W	1
		Revólver calibre 38 largo N° D725798 S&W	1
		Pistola Astra calibre 7.65 N° H0528	1
		Proveedores: (2) con capacidad para 30 cartuchos 9 mm, (2) para 25 cartuchos y (1) para pistola calibre 7.65	5
		Cartuchos calibre 9 mm	76
		Cartuchos calibre 38 largo	12
		Cartuchos así: (2) calibre 45, (2) calibre 9 mm, (1) calibre 16, (1) calibre 32 largo, (1) calibre 30 carabina, (2) calibre 7.62 y (1) calibre 7.65	10
273	18/03/1993	Cantimploras, una verde con estuche y una Beige sin estuche	2
		Poncho de lona color verde	1
		Sable con su funda metálica	1
		Fijet color verde	1
		Esqueleto metálico	1
		Casco metálico de color negro	1
		Cartuchos así: (1) calibre 12, (2) calibre 16, (4) calibre 20, (1) calibre 28, (37) calibre 7.62, (5) calibre 22, (2) vainillas fulminada con ojiva calibre 3.80, (4) vainillas fulminadas con ojiva calibre punto 30 para carabina, (1) vainilla fulminada con ojiva recalzada calibre 45, (1) vainilla de fusil con ojiva calibre 44, (1) vainilla fulminada con ojiva calibre 223, (16) calibre 38 largo recalzadas, (1) calibre 9 mm, (2) vainillas fulminada con ojiva calibre 7 x 57R	78
		Sub-ametalladoras falsa mini Ingra made in Israel calibre 9 mm Nos. 159777 y 0028	2
		Sub-ametalladora sin marca calibre 9 mm N° 3728	1
		Sub-ametalladora falsa Hacker made in Germany calibre 9 mm N° 555222	1
Proveedores hechizos así: (3) con capacidad de 25 cartuchos y (1) con Cartuchos calibre 9 mm	92		
1596	28/10/1993	Pistola Llama calibre 6.35 N° E9183	1
		Cartuchos calibre 6.35 para pistola	13
56	27/01/1994	Revólver Ruger calibre 38 largo sin número	1
		Cartuchos calibre 38 largo	6
59	27/01/1994	Escopetas hechizas calibre 12	2
		Escopeta Remington calibre 12 N° V846151V	1
		Cartuchos calibre 12	4
75	31/01/1994	Trabuco (Revólver) de un tiro hechizo calibre 22	1
		Cartuchos así: (21) calibre 28, (8) calibre 20, (4) calibre 12	33
		Bolsa con balines	1

124	04/02/1994	Pistola Ceska N° 133675 Zbrjovka A.S. y Praze	1
		Escopeta Remington N° 256141V	1
		Escopeta Browning N° 351511	1
		Cartuchos así: (100) calibre 12, (64) calibre 9 mm, (89) calibre 38 largo Wad cotter y (37) calibre 22 largo	290
125	04/02/1994	Escopeta Cal. 12 N° 210-1669	1
		Escopetas hechizas, sin número de identificación, calibres 16 y 20	2
		Escopeta falsa Remington calibre 12 N° 6349598	1
		Escopeta hechiza calibre 12 sin número de identificación	1
		Cartuchos así: (44) calibre 12, así: 1 bueno, 15 recalzados y 28 plásticos transparentes fulminados, (43) calibre 16, (14) calibre 20, (66) calibre 38 largo así: 64 recalzados y 2 vainillas fulminada con ojiva (3) calibre 28	173
128	04/02/1994	Escopeta Remington calibre 12 Modelo 1.100 N° P157813V	1
		Carabina Browning calibre 22 sin número de identificación	1
		Cartuchos así: (57) calibre 12, de los cuales 38 son recalzados y 19 plásticos transparentes recalzados, (25) calibre 16 recalzados y (4) calibre 22 largo	86
130	04/02/1994	Revólver Smith & Wesson trinquete calibre 38 corto N° D619792	1
		Cartuchos calibre 38 largo	38
137	04/02/1994	Fusil Ruger Minicatorce calibre 223 N° 181-42077	1
		Caja metálica con: (511) cartuchos calibre 5.56, (10) cartuchos Cal.	1
		Caja en madera para escopeta	1
154	04/02/1994	Carabina Remington N° 2538183 cargador con capacidad de 15	1
55	30/01/1994	Proveedor para pistola calibre 7.65 marca Browning	1
		Cartuchos así: (6) calibre 7.65 para pistola y (31) calibre 12 para escopeta.	37
217	23/02/1995	Revólver marca Colt calibre 38 largo No. JLW67130	1
		Pistola marca Llama calibre 9 mm corto N° 725900	1
1055	05/06/1995	Pistola calibre 9 mm marca Pietro Beretta N° D88968Z	1
		Pistola calibre 9 mm Browning N° 245RR66301	1
		Cartuchos calibre 9 mm	36
376	15/04/1996	Pistola marca Luger (Subametralladora) calibre 9 mm modelo TEC-DC9 N° 0061924	1
		Pistola calibre 9 mm Smith Wesson N° A587376	1
		Pistola calibre 9 mm Pietro Beretta N° BER-316794-Z	1
		Pistola CZ 83 calibre 7.65 mm N° 012175	1
		Cartuchos calibre 9 mm	5
253	23/04/2012	Cartuchos calibre 7.65	4
		Revólver Indumil Llama Martial Cal. 38 L. Nro. IM2517S	1
		Revolver Ruger Mod. POLICE SERVICE Six Nro. 159-44671	1
465 Procedente del Almacén de Leticia por Cierre Definitivo	29/04/1996	Escopeta Cal. 16 corroida en mal estado	1
		Escopeta Cal. 16 hechiza con regrabados cañón corto	1
		Cartuchos Cal. 16 Marca B B Federal Gane Made In Usa 16 GA	10

### 5.6.3.1 Mercancía entregado por la Dirección de Seguridad synergy 01.856.899 del 13 de octubre de 2016

Descripción	Cantidad
Escopeta Indumil Cal. 12 mod 730 Nro. 1215323	1
Escopeta Ponaima Cal. 12 Mod 69RX No. 70334	1
Escopeta Savage Cal. 12 Nro. E877001	1
Carabinas Mar Sovereing Cal.12 Seriales 028203,028198,028744,028753,028746,028202,028743 y 028742	8
carabinas marca Rossy S.A Cal.22 de un tiro seriales 6366097 y 6366193	2
Proveedores metalicos para fusil gallil 5,56	2
Anteojos de Campaña marca Konus	2
Fusiles marca Sauger	2
Caja metalica en mal estado seriales Nos. 30106 y 30133	2

### 5.6.3.1 Mercancía fuera de inventario

Descripción	Cantidad
<b>MATERIAL SIN VALOR COMERCIAL</b>	
Proveedores para Pistola Walther Cal. 7,65 PPK-E	72
Proveedores Stoeger Cal. 9mm	16
Cod: 5921 - Granadas de Humo Colores Azul, Roja, Amarilla y Blanca.	27
Cod: 5922 - Granada de Aturdimiento y Destello Multiple	9
Cod: 5923 - Granada Mano Anti - Motin Multimpacto OC	10
Cod: 5924 - Granada de Aturdimiento y Gas OC	10
Cod: 7379 - Escudo	5
Cod: 7383 - Baston Tipo Tonfa	5
<b>MATERIAL PERTENCIENTE A TYSA S. A.</b>	
Cartuchos Indumil Cal. 9mm	336
<b>PENDIENTE TRASPASO AL DCCA</b>	
Escopeta Indumil Cal. 12 Mod. 730, No. 1215323	1
Escopeta Ponaima Cal.12 Mod. 69RLX Serie 5 Fab Venezuela No. 703341	1
Escopeta Savage Cal. 12 No. E877001 Mal Estado Desarmada	1
Carabinas Mar Sovereing Cal. 22 LR Mod. SM64	8
Carabinas Marca Rossy S.A. Cal. 22L de un tiro Fab Brasil	2

<b>MATERIAL FUERA DE INVENTARIOS - PENDIENTE RECEPCION</b>	
ESPOSAS METALICAS CON ACCESORIOS	16.394
<b>MATERIAL ARMAS PENDIENTES PARA MANTENIMIENTO CON FAGECOR</b>	
Escopeta Beretta No. XA130709	1
18588 Perno Bloque de Gases	1.000
18869 Guia Cubierta Lateral	1.000
Subametralladora CZ 7.65 Skorpion No. 2825Y	1
Pistolas Turus pertenecientes al INPEC	66
<b>MATERIAL ARMAS PARA MANTENIMIENTO LLEGADA DE LOS ALMACENES</b>	
Pistolas Jericho para cambio de receptor	6
Pistolas Beret para marcación de número	1
Revolver Llama Martial CAL 38L INDUMIL	1
<b>MATERIAL MANTENIDO LISTO PARA ENTREGAR A LOS CLIENTES</b>	
Pistolas jericho mantenida	5
Pistola cordova estandar cal 9mm 9t	1
<b>MATERIAL FUERA DE INVENTARIOS</b>	
Anteojos de campaña	12
Receptores Jericho Para Cambio	12
Peemisos porte de arma.	4.500

El representante de ventas tiene relacionado el material fuera de inventario con observaciones por cada uno de los elementos:

**"Material perteneciente a TYSA S.A:** En custodia de propiedad de tysa para pruebas a las pistolas Jericho por Mto De acuerdo a Acta 063/2016".

**"Material fuera de inventarios - pendiente traspaso al DCCA:** Pendiente Oficio por parte de DAC para enviar a DCCA".

**"Material fuera de inventarios - pendiente recepción:** El material se encuentra desde el mes de Marzo 2017 para entregar a la Policía Nacional. Debido a q no pasaron las pruebas de laboratorio no se entregaron"

**"Material armas pendientes para mantenimiento con FAGECOR:** Almacen de Origen Medellin".

**"Material faltante correspondiente a la devolución de la factura proforma nro.031/2013 por instrucción de la Subgerencia Comercial:** Material enviado a IWI con Acta 463/2013 el 21/Nov/2013 acuerdo Factura Proforma Nro. 031/2013".

**"Material sin orden para mantenimiento fabrica fagecor:** Pendiente Inspeccion por Parte del Proveedor.

**"Material armas para mantenimiento llegada de los almacenes:** Llego del Almacén Can para Remarcación de Numero, Llego del Almacén Can para Mantenimiento en Fagecor"

**"Material mantenido listo para entregar a los clientes:** Se hizo el Cambio de Receptor en Fagecor listas para enviar a los respectivos Almacenes, Se realizo Actualizacion y Mantenimiento en Fagecor lista para enviar al Almacen CAN "

**"Material fuera de inventarios:** Material fuera de Inventario, Para Cambio por Parte de Fábrica, Material para hacer devolucion a Gemalto por presentar Fallas en el sistema SIAEM.

#### 5.7 Elementos Devolutivos en servicio

Se procedió a la verificación física de los elementos devolutivos en servicio, tomando como base el listado generado por el aplicativo SAP Modulo Activos Fijos listado por Empleado y Centro de Costo.

Resultado:

##### a)Elementos con estado en servicio

CLASE 1020	\$	564.412.660	CLASE 1130	\$	4.152.311,00
CLASE 1040		1.767.153	CLASE 1149		127.531,00
CLASE 1060		131.112.849,00	CLASE 1169		573,00
CLASE 1073		2.495.093,00	CLASE 1189		2.320,00
CLASE 1079		2.865.941,00	CLASE 1190		4.449.818,00
CLASE 1080		14.965.861,00			
<b>Total agrupaciones</b>			<b>Total agrupaciones</b>	\$	<b>726.352.110,00</b>
<b>Total listado aplicativo SAP</b>			<b>Total agrupaciones</b>	\$	
Sumas iguales	\$		<b>726.352.110,00</b>		<b>726.352.110,00</b>

Resultado:

-En la verificación realizada se encontraron completos los elementos de las agrupaciones Nos (1020 Edificios y Csas), (1060 Vehículos), (1073 Muebles y encerres), (1079 maquinaria y Equipo Control), (06 Servicio), 1080 (Equipo de Computo), (1130 Equipos de Comunicación), (1149 Plantas Ductos), (1169 Equipos Comedor), (1189 Herramientas), (Armas. Accesorios y Repuestos).

-El elemento No. 40000154 Carpa móvil de 3x3, calibre 16, anticorrosiva, de la agrupación No (1040 Maq y Equipo Central) se encuentra en el almacén Cantón Norte, de acuerdo al formato IM FC DVA FO 005 "SOLICITUD DE REINTEGRO Y SALIDAD DE BIENES" se solicitó el cambio del responsable.

-Se encontraron tres elementos fuera de inventario: un estante metálico de un cuerpo cinco entrepaños, dos de un cuerpo tres entrepaños, un extintor de polvo químico seco de 30 libras.

-El representante de ventas solicitó a través de requerimiento No. 02.641.886 el arreglo el activo No. 80004955 Impresora Laser monocromática.

-El último inventario de Elementos devolutivos se realizó en el mes de mayo, la División de Almacenes Comerciales solicitó a través del oficio No. 02.065.338 a la Subgerencia Administrativa "SOLICITUD MODIFICACIÓN EN LA DESCRIPCIÓN DE ELEMENTOS DEVOLUTIVOS ALMACÉN GENERAL SAP No. F202 JULIO DE 2018" realizar la modificación de elementos que presentaban diferencias en su descripción.

#### 5.8 Autorizaciones de Venta

De acuerdo al listado generado por el aplicativo SAP, correspondiente a las facturas del Almacén General (F202), meses de enero a julio de 2018, se realizó verificación selectiva de las mismas y sus documentos soporte.

Se aclara que las facturas del Almacén no cuentan con un consecutivo lógico, teniendo en cuenta que el aplicativo SAP genera facturación a nivel nacional, lo cual dificultó el desarrollo de la auditoría por lo tanto existe la posibilidad de no haber evidenciado errores y/o irregularidades en el presente informe de auditoría.

**5.8.1 Autorizaciones Venta de Explosivos y accesorios**

N/A

**5.8.2 Entrega de armas****5.9 Impuesto Social.**

De acuerdo a la verificación selectiva de los meses de enero a julio 2018, se evidenció cumplimiento en el recaudo del impuesto social según lo establecido en el Manual General de Almacenes Comerciales IM OC DAP MN 001 Rev. 7 numeral 4.2.9

**5.10 Documentación soporte eventos civicomilitares.**

Se verificaron los siguientes documentos soporte del evento especial realizado en el Club de Tiro Escuela Suboficiales Policía Nacional Sibate el (04 de mayo de 2018).

- Synergy 02.040.843 del 02 de mayo de 2018 "Directiva para el envío de documentación a D.A.C Eventos IN SITU Mayo 2018".
- Synergy 02.041.031 del 03 de mayo de 2018 "Autorización Evento Escuela Policía Sibate Almacén General Mayo 2018".
- Synergy 02.042.839 del 08 de mayo de 2018 " Legalización Evento Club de tiro Escuela Suboficiales Policía Nacional Sibate".
- Recibos de caja: Aproximaciones al mil, almuerzos, refrigerios, transporte, cargue y descargue.
- Consignaciones: BBVA \$ 10.547,056 el día 08 de mayo de 2018.
- Facturas de venta del día de \$ 10.532.302
- Planilla control mercancía y recaudo venta de munición Cód: IM OC DAC FO 003

Verificada la documentación generada para la realización del evento especial en la ciudad de Sibate, cumple con lo estipulado en el Manual General de Almacenes Comerciales IM OC DAP MN 001 Rev. 7, numeral 4.4.

**5.11 Seguridad**

El almacén cuenta con rejas a la entrada, con alarma, con cámaras de seguridad, cuenta con dos domos, cuenta con una malla metálica alrededor del almacén, con candados al interior y en la parte externa.

**5.12 Infraestructura:**

En general la estructura del almacén se encuentra en buen estado, se evidencia aireación dentro de la bodega, su iluminación es adecuada, cuenta con vidrios completos,

Se evidenciaron luminarias dañadas ubicadas en la bodega en la bodega del almacén General, lo que genera riesgo en la salud de los funcionarios.

**5.13 Organización dentro del Almacén**

Se evidencia señalización dentro del almacén, cuenta con sus puntos ecológicos, extintores que se encuentran vigentes, La mercancía se encuentra organizada y estibada permitiendo el libre desplazamiento dentro de la bodega.

**5.14 Inventarios de Autocontrol**

Se evidenció la realización de inventarios de autocontrol de enero a julio de 2018

**6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA****6.1 Aspectos positivos y/o fortalezas.**

Nº:	Descripción
1	Buena disposición para atender la auditoría y suministro oportuno de la información.
2	Conocimiento de las funciones y desarrollo de las actividades que permiten el correcto funcionamiento del Almacén.
5	Alto compromiso con la Industria Militar por parte de los funcionarios del Almacén General.

**6.2 Hallazgos y Oportunidades de Mejora.**

Nº:	Descripción del Hallazgo	Recomendación
1	De acuerdo a la verificación física los siguientes elementos  Código SAP 100781 REVÓLVER CASSIDY ULTRA 3PG CAL. 38 SPL Código SAP 100873 MUNICIÓN D/PÓLVORA CAL.12 CAÑON DISRUPTOR tienen costo cero en el listado generado por la transacción MB52 para el almacén general (F202).  Lo anterior genera debilidad en la confiabilidad de los estados financieros y dificulta la facturación de estos.	La División de Almacenes Comerciales en coordinación con la Subgerencia Financiera y Oficina de Informática  Revisar y Actualizar el valor de los elementos elementos que se encuentran con costo cero (0) en el aplicativo SAP.
2	Se evidenciaron luminarias dañadas ubicadas en la bodega de almacén, lo que genera riesgo en la salud de los funcionarios y deterioro de las instalaciones.	La División de Almacenes Comerciales en coordinación con el representante de ventas  Dar cumplimiento a lo establecido en: norma de SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL (OHSAS 18001) cuyos objetivos principales son: Proteger la salud del empleado, identificación de peligros en seguridad y salud ocupacional y eliminar o minimizar los riesgos para el personal y otras partes interesadas que pueden estar expuestos a peligros de seguridad y salud ocupacional.



N°:	Descripción del Hallazgo	Recomendación
3	<p>Al realizar la verificación de devolutivos no se evidenciaron en el "listado de elementos devolutivos":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Un estante metálico de un cuerpo cinco entrepaños.</li> <li>- Dos estantes de un cuerpo tres entrepaños.</li> <li>- Un extintor de polvo químico seco de 30 libras.</li> </ul>	<p>La División de Almacenes Comerciales en coordinación con el representante de ventas y la División de servicios Generales</p> <p>Dar cumplimiento a lo establecido en la Directiva transitoria No.001 según synergy No.01.979.594 "...Todas las dependencias deberán realizar los formatos de traslados y reintegros correspondientes a elementos devolutivos, ... lo anterior a fin de realizar los ajustes correspondientes y así entregar listados con existencias físicas reales a cada responsable...14) Todos los elementos devolutivos trasladados entre Dependencias deben ser actualizados en el modulo de Activos Fijos del aplicativo SAP.</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	De acuerdo a la auditoría registrada en el acta 17/2017 se encuentran vencidas las actividades de los hallazgos 1 y 2.	No se evidencia avance de estas actividades

**8. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORIA.**

Con base a los resultados obtenidos de la evaluación realizada se puede concluir que el manejo administrativo y contable del almacén se realiza con base a las normas vigentes emitidas por la Industria Militar, sin embargo se evidenciaron debilidades relacionadas en el No. 6.2 del presente informe "Hallazgos y Oportunidades de Mejora", por lo cual es importante fortalecer los controles para su cumplimiento.

**9. RECOMENDACIONES PARA LA PRÓXIMA AUDITORIA.**

N°:	Descripción
4	Fortalecer los puntos de control de todas las actividades realizadas para el correcto funcionamiento del Almacén Comercial.
5	Fortalecer el principio de Autocontrol establecido en el Modelo Estándar de Control Interno, Decreto 943 de 2014, con el fin de promover mejoramiento continuo del Proceso.

Auditado:

Uriel Arenas Jimenez  
Representante de Ventas

Auditor:

Yolanda Castañeda Bustos

Constanza Lara Mayorga

Funcionarias Oficina de Control Interno

Anexos:

- 1: Listado Existencias SAP a 23 de julio de 2018
- 2: Plan Auditoria PDF
- 3: Acta 07/2018 PDF

