

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
 Número de Rev.: 5  
 Cód.: IM OC OCI FO 010  
 Página 1 de 12

Synergy No (1). 02.381.742

Fecha (2) : Dic. 30 de 2020

<p><b>Lider(es) y/o Responsable del Proceso (3)</b></p>	<p>MBA. Leonardo Villalobos Alvarado.                  Jefe División Administrativa.</p> <p>Ing. Nelson Mauricio Morantes                  Representante de Ventas</p> <p>SP. José Antonio Garzón Nova                  Representante de Ventas Almacén Metalmecánica</p>
<p><b>Proceso y/o Procedimientos, actividad específica auditada y/o evaluada (4)</b></p>	<p>Gestión Industrial - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros.</p> <p>Gestión Comercial.</p>
<p><b>Alcance (5):</b></p>	<p>Evaluar la política y control de inventarios en los procesos Gestión Industrial - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros y Gestión Comercial para las materias primas, materiales, suministros, productos terminado y productos para comercializar.</p> <p>Verificación selectiva de inventarios físicos de materia prima, materiales y suministros al Almacén General de la Fábrica Santa Bárbara, teniendo como base los registros del aplicativo SAP, con fecha de corte 01 de diciembre de 2020, para lo cual se toma una muestra de 50 ítems.</p>
<p><b>Objetivo General (6):</b></p>	<p>Contribuir al cumplimiento de los objetivos de la Industria Militar a través de la gestión en los roles asignados a la Oficina de Control Interno, adelantando la evaluación independiente, selectiva, sistémica y objetiva, fortaleciendo el mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno, teniendo como referente la aplicación de los lineamientos establecidos en el Sistema de Gestión Integral, la legislación y normas vigentes.</p>
<p><b>Objetivos específicos (7):</b></p>	<p>Verificar de manera selectiva la alineación de las políticas internas definidas para la administración (manejo, almacenamiento, conservación y custodia) de las materias primas, materiales, suministros y producto terminado en la Fábrica Santa Bárbara de la Industria Militar.</p> <p>Verificar el cumplimiento de normas vigentes establecidas por la Industria Militar la administración (manejo, almacenamiento, conservación y custodia) de las materias primas, materiales, suministros y producto terminado.</p> <p>Verificar la aplicación y efectividad de los controles definidos en la matriz de riesgos y oportunidades identificados para manejo, almacenamiento y custodia de la materia prima y producto terminado en Fábrica Santa Bárbara y Almacén Comercial Metalmecánica.</p>
<p><b>Documentos de referencia (8): (Criterios)</b></p>	<p>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."</p> <p>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."</p> <p>Ley 1476 de 2011 "Por la cual se expide el régimen de responsabilidad administrativa por pérdida o daño de bienes de propiedad o al servicio del Ministerio de Defensa Nacional, sus entidades adscritas o vinculadas o la Fuerza Pública."</p> <p>Decreto 648 de 2017 "Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública" Artículo 17.</p>

X  
 JA

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
 Número de Rev.: 5  
 Cód.: IM OC OCI FO 010  
 Página 2 de 12

Synergy No (1). 02.381.742

Fecha (2) : Dic. 30 de 2020

<b>Documentos de referencia (8): (Criterios)</b>	Resolución 466 del 19 de agosto de 2016 "Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público" de la CGN.
	Resolución 023 del 24 de febrero de 2009, "Por el cual se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en la Industria Militar".
	Manual Operativo Modelo Integrado de Planeación y Gestión Versión 3.
	Manual General de Almacenes Comerciales IM OC DAC MN 001 Rev.9 del 31/7/2020
	Manual de Políticas Contables IM OC SGF MN 007 Rev.3 del 02/12/2019
	Proceso Gestión Industrial IM OC SGT PS 001 Rev.11 del 15/11/2017.
	Proceso Gestión Comercial IM OC SGT PS 001 Rev.13 del 27/11/2017.
	Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros IM FC DVA SP 001 Rev.1 del 13/02/2020.
	Procedimiento administrativo para el manejo de almacenes de materias primas y suministros de la Industria Militar IM FC DVA PR 001 Rev.8 del 27/09/2018.
	Procedimiento para gestionar los roles de la Oficina de Control Interno en la Industria Militar Cód.: IM OC OCI PR 002, Rev. 5 del 11/02/2019.
	Procedimiento para la Administración y Gestión de los Riesgos y las Oportunidades en la Industria Militar Cód.: IM OC OFP PR 018, Rev.12 del 24/02/2020.
	Instructivo para recepción, almacenamiento, preservación y distribución de materias primas y productos en los Almacenes Comerciales IM OC DAC IN 001 Rev.3 del 30/7/2018
	Instructivo destino y contabilización de material rechazado IM FC GCC IN 001, Rev. 1 del 20/04/2018.
	Política de inventarios IM OC SGT CP 002, Rev. 1 del 05/12/2019.
Oficio de resultado de la toma física de inventario de materia prima con corte 31/12/2020.	
Póliza Manejo Global Entidades Estatales N.º 2201219034332 del 29/oct/2020, con vigencia del 01/nov/2020 al 01/may/2021. "1. Objeto del Seguro: Amparar los riesgos que impliquen menoscabo de los fondos o bienes de propiedad, bajo tenencia, control y/o responsabilidad de INDUMIL, causados por acciones y omisiones de sus servidores, que incurran en delitos contra la administración pública o en alcances por incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, incluyendo el costo de la rendición de cuentas en caso de abandono del cargo o fallecimiento del empleado".	
<b>Antecedentes (9):</b>	Informe de Auditoría al Sistema de Control Interno - Política y control de inventarios para las materias primas, producto en proceso, productos terminados y productos para comercializar. No. 02.182.768.
	Informe Auditoría al Sistema de Control Interno - Pruebas físicas selectivas de inventario de Materia Primas, insumos y suministros FASAB. No. 02.188.905.
<b>Documentos Analizados (10):</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Resolución de Baja No. 199 del 30 de noviembre del 2020 "Por la cual se autoriza la baja de elementos pertenecientes a las existencias catalogadas como materiales de la Fábrica Santa Bárbara de la Industria Militar".</li> <li>- Manual de Procedimientos para los procesos - Disciplinarios IM OC OFJ MN 002 Rev. 2 del 03/10/2017.</li> <li>- Instructivo para recepción, almacenamiento, preservación y distribución de producto terminado en los Almacenes Comerciales - IM OC DAC IN 001, Rev. 3 del 30/07/2018".</li> <li>- Oficio No. 02.269.221. "Distribución del presupuesto de gastos de la vigencia 2020 y disposiciones generales para su ejecución".</li> </ul>	



**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
Número de Rev.: 5  
Cód.: IM OC OCI FO 010  
Página 3 de 12

Synergy No (1). 02.381.742

Fecha (2) : Dic. 30 de 2020

**Resultados de la Auditoria y/o Evaluación (11)**

**Aspectos positivos (Fortalezas y/o prácticas destacables) (a):**

1. Es importante resaltar el trabajo en equipo del Proceso Gestión Comercial y Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros, situación que denotó organización y conocimiento de los mismos, permitiendo al proceso auditor tener alcance a toda la información requerida de manera oportuna, clara y completa en desarrollo de la auditoria.
2. Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros.
  - Compromiso con la organización y el medio ambiente, al reutilizar cajas plásticas provenientes de la Planta de Granadas, para almacenamiento de materias primas y materiales.
  - Las materias primas y materiales se encuentran organizados de acuerdo a la ubicación del aplicativo SAP, (transacción LX03 "Estado de almacén" y están identificados con los códigos SAP, facilitando la toma física de inventarios de manera ágil y oportuna.
3. Proceso Gestión Industrial - Producción Civil: Optimización en la producción, al diseñar bolsones de polipropileno no laminado en polietileno para el almacenamiento del ANFO, permitiendo disminuir la mano de obra en el ensamble de la bola de polietileno en el saco de polipropileno para el secado del material, actualmente están en periodo de pruebas 18 bolsones.

**Comentarios Generales y/o especiales (b):**

**1. Política de inventarios y control en el proceso (Materias primas y producto terminado).**

Se realizó revisión del cumplimiento de las políticas y control de inventario de las materias primas, producto terminado y productos para comercializar, en los Proceso Gestión Industrial (Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros) y Gestión Comercial, observando:

1.1 El proceso de Gestión de Industrial - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros, aplica las siguientes políticas:

- Procedimiento Administrativo para el Manejo de Almacenes de Materia Prima y Suministros IM FC DVA PR 001, Rev. 8 del 27/09/2018.
- Política de inventarios IM OC SGT CP 002, Rev. 1 del 05/12/2019.

1.2 El proceso de Gestión Comercial – Almacén de depósito Metalmecánica, aplica las siguientes políticas de inventarios de producto terminado:

- Manual General de Almacenes Comerciales IM OC DAC MN 001 Rev.9 del 31/7/2020.
- Instructivo para Recepción, Almacenamiento, Preservación y Distribución de Producto Terminado en los Almacenes Comerciales - IM OC DAC IN 001, Rev. 3 del 30/07/2018.

**2. Verificación física de la aplicación de las políticas de inventario y control en los almacenes.**

Se realizó verificación selectiva de la aplicación de políticas de inventario y control en las Bodegas de almacenamiento y Almacén depósito, observando:

2.1 Proceso de Gestión Industrial - Subproceso Almacén de materias primas y suministros.

De acuerdo a las disposiciones establecidas en el numeral 4.4 del Procedimiento recepción, manejo, almacenamiento, preservación y entrega de materias primas, materiales y suministros IM FC DVA PR 001, Rev. 8 del 27/09/2018, se evidenció:

JA

Synergy No (1). 02.381.742

Fecha (2) : Dic. 30 de 2020

- Las materias primas y materiales que se reciben en el almacén de Fábrica, son verificados comparando "...que las cantidades, descripciones, unidades de medida y destino correspondan a lo reportado en la remisión o documento de entrega hecha por el proveedor, conforme al objeto del contrato u orden de compra y lo firma, dejando constancia de las observaciones correspondientes".
- Elaboración del "Informe de Recepción de Materias Primas, Materiales y Suministros. IM FC DVA FO 001", el cual es distribuido a las diferentes dependencias de Fábrica.
- El material que es aceptado, se traslada a la bodega de acuerdo a su naturaleza para su almacenamiento, dejando registro en las Tarjetas de Control de Existencias, en cumplimiento al numeral 4.4.1 Proceso de verificación y aceptación "Si el material es aceptado, se traslada a la bodega correspondiente para su almacenaje y se registran las cantidades en las Tarjetas de Control de Existencias".
- Las materias primas y materiales se encuentran almacenados en diferentes bodegas de acuerdo a su naturaleza y compatibilidad.
- El material que no cumple con las especificaciones técnicas, es almacenado en la zona de rechazo debidamente identificado con su tarjeta correspondiente, para posterior retiro del almacén de Fábrica previo aviso al proveedor, informando los incumplimientos a través del reporte de no conformidad y el respectivo Informe de Supervisor, sin embargo, durante la muestra selectiva no se evidenciaron elementos no conformes.
- La entrega de materias primas a los procesos productivos se realiza de acuerdo a las unidades de medida y cantidades establecidas en los componentes de las órdenes de fabricación, si la solicitud del egreso de la unidad está en fracciones se espera para completar la unidad para entregar al proceso.
- Se observó que el Almacén de la Fábrica Santa Bárbara, emite informes de materias primas, materiales y subproductos que han tenido baja rotación, así como materiales percederos vencidos y próximos a vencer, los cuales son presentados por Dirección de Fábrica Santa Bárbara a la Gerencia General. Lo anterior en cumplimiento al "Procedimiento Administrativo para el Manejo de Almacenes de Materias Primas y Suministros de la Industria Militar - IM FC DVA PR 001, Rev. 8 del 27/09/2018" numeral 4.8.2 Informes: "La División Administrativa, en Fábricas, y la División de Servicios Generales, en Oficinas Centrales, rendirán los informes...de Materiales percederos vencidos y próximos a vencer".
  - Con corte 14 de diciembre de 2020, se observó oficio No. 02.373.508 del 07 de diciembre de 2020 "Informe materiales que registran baja rotación, percederos vencidos y próximos a vencer en inventarios de FASAB" por valor \$254.729.621 para elementos percederos y \$10.894.043.458 por baja rotación.

Es importante de aclarar que la Oficina de Control Interno comunicó a la Gerencia General y Dirección de Fábrica Santa Bárbara mediante oficio No. 02.182.768 "IM-OC-OCI Informe Auditoría Política y control de inventarios para las materias primas, producto en proceso, productos terminados y productos para comercializar" del 28 de junio de 2019, el comentario No. 2.2, respecto al selectivo de elementos vencidos y oficio No. 02.119.443 "IM-OC-OCI Pruebas físicas selectivas de inventario de materias primas, insumos y suministros" del 17 de julio de 2019, el hallazgo No. 2.

Así mismo, los Subprocesos Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros y Programación y Seguimiento de Producción, mediante oficio No. 02.219.583 presentaron el plan de mejoramiento, el cual con corte 22 de diciembre 2020 se encuentra en estado "En ejecución".

  - Se evidenció Resolución de Baja No. 199 del 30 de noviembre del 2020 "Por la cual se autoriza la baja de elementos pertenecientes a las existencias catalogadas como materiales de la Fábrica Santa Bárbara de la Industria Militar" observando la autorización de la Gerencia General la baja y destrucción de los elementos relacionados en el acta de comité de bajas No. 02.341.929 de fecha 24 de septiembre de 2020 por un valor de \$330.867.383, entre los cuales se incluyeron las siguientes resinas vencidas.



**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
 Número de Rev.: 5  
 Cód.: IM OC OCI FO 010  
 Página 5 de 12

Synergy No (1). 02.381.742

Fecha (2) : Dic. 30 de 2020

Código SAP	Descripción	Cant.	Und	Valor Total
3000970	Resina modelo Fullcure 430 Duruswhite Ed	2	und	\$9.600.000
3000975	Resina soporte Fullcure 705 Ed	1	und	\$ 2.100.000

En relación a los elementos recibidos como productos Plus, no se evidenciaron políticas que regulen la recepción, ingreso y valoración de los productos recibidos como plus en los procesos de contratación, por lo cual es importante de aclarar que la Oficina de Control Interno comunicó los hallazgos Nos. 1 y 2 a la Subgerencia Administrativa, Oficina de Jurídica y Dirección de Fábrica, mediante oficio No. 02.069.018 "IM OC OCI Envío informe de revisión de los contratos No. 4-051/2017 y No. 4-052/2017" del 02 de febrero de 2018 y oficio No. 02.182.768 "IM-OC-OCI Informe Auditoría Política y control de inventarios para las materias primas, producto en proceso, productos terminados y productos para comercializar" del 28 de junio de 2019.

Durante la muestra seleccionada para la toma física de inventarios se observó dos (2) unidades de Barra Alesado der: Dcmin A25rdclnr12kc04 código SAP: 6011404, elemento recibido mediante la modalidad puntaje plus CTO 4-130/2018, ubicado en la bodega de Almacén General de Fábrica (H00010902) con tarjeta de Control de Existencia y valorizado en el sistema SAP por \$2.310.000.

Con corte 23 de noviembre de 2020 el Subproceso ha realizado en el formato revisión de existencias en inventario de almacén IM FC DVA FO 010, once (11) selectivos cíclicos equivalentes 3.248 ítems, los cuales no han presentado novedades por faltantes y/o sobrantes, en cumplimiento del Procedimiento administrativo para el manejo de almacenes de materias primas y suministros de la Industria Militar IM FC DVA PR 001 Rev. No.8, 27/09/2018, numeral 4.8.1 Gestión del Almacén "Como parámetros de medición del desempeño de la Dependencia en cuanto a la obtención de resultados... y con el propósito de adecuar y mejorar los resultados... Representantes de Ventas... deben ejercer en forma permanente, un control de las actividades y existencias de los Almacenes...a. Selectivos mensuales de las existencias".

Se observó la firma del Jefe de la Planta de Mantenimiento en los formatos de revisión de existencias en inventario de almacén IM FC DVA FO 010, de los meses de abril y mayo de 2020, quien estuvo encargado por periodo de vacaciones e incapacidad del Jefe de División Administrativa, sin embargo, no se evidenció pos firma indicando la ausencia del titular.

**2.2 Proceso de Gestión Comercial - Almacén Metalmecánica:**

- Los productos terminados, se encuentran almacenados en la bodega denominada producto terminado, ubicada en la Zona Industrial de la Fábrica.
- Los elementos metalmecánicos cuentan con tarjeta de control de existencias que permite visualizar el código del elemento, el nombre del cliente y la cantidad de elementos, en cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Instructivo para recepción, almacenamiento, preservación y distribución de materias primas y productos en los Almacenes Comerciales IM OC DAC IN 001 Rev.3 del 30/7/2018. "4.4. Condiciones Generales. Producto Metalmecánico".
- Se evidenciaron físicamente en la bodega de metalmecánica, 94 ítems de productos terminados correspondientes a 2.371 unidades identificados como baja rotación, valorizados en \$ 412.286.650, sin embargo, es de aclarar que la Oficina de Control Interno comunicó el hallazgo a la Subgerencia Comercial desde la vigencia 2014, acerca de los elementos de baja rotación, así:

VIGENCIA	No. OFICIO	FECHA	DESCRIPCIÓN	NO. HALLAZGO Y/O COMENTARIO	ESTADO ACTUAL PLAN DE MEJORAMIENTO
2014	01.563.540	23/04/14	Resultado auditoría almacén comercial 22 metalmecánica.	Hallazgo No. 8	Cerrado y retomado en la auditoría 2016
2016	01.790.645	18/04/16	Resultado auditoría almacén comercial 22 metalmecánica.	Hallazgo menor No.2	Cerrado y retomado en la auditoría 2017
2017	01.950.524	21/09/17	IM-OC-OCI Informe Auditoría Administrativa No 22 (Según SAP F404) SOGAMOSO.	Hallazgo 7	Vencido con corte 22 de diciembre de 2020



**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
 Número de Rev.: 5  
 Cód.: IM OC OCI FO 010  
 Página 6 de 12

Synergy No (1). 02.381.742

Fecha (2) : Dic. 30 de 2020

VIGENCIA	No. OFICIO	FECHA	DESCRIPCIÓN	NO. HALLAZGO Y/O COMENTARIO	ESTADO ACTUAL PLAN DE MEJORAMIENTO
2018	02.112.886	19/12/18	IM-OC-OCI Informe Resultado Auditoría al Sistema de Control Interno – Almacén Metalmecánica	Numeral 7, Conclusión No.4	-
2019	02.182.768	28/06/19	IM-OC-OCI Informe Auditoría Política y control de inventarios para las materias primas, producto en proceso, productos terminados y productos para comercializar.	Comentario No. 2.2	-

Así mismo se observó oficio No. 02.371.102 *“Informe Actualización Ventas Productos Metalmecánicos Baja Rotación Almacén F404”*, relacionado con la comercialización y venta de 156 elementos por un valor de \$15.307.500, como gestión del Proceso de Gestión Comercial para disminuir el valor de los elementos catalogados como baja rotación.

- Durante la verificación realizada, se evidenciaron físicamente treinta (30) muestras de propiedad de terceros (*pieza del cliente usada para determinar las características químicas, físicas mecánicas y dimensionales con el fin de proyectar viabilidad de fabricación*, definición establecida en el Procedimiento control de bienes que son propiedad del cliente – FASAB IM FS DVP PR 010 Rev. 7 del 10/09/2019), correspondientes a 20 clientes, las cuales se encuentran identificadas con la tarjeta de “Control de bienes que son Propiedad del Cliente”, en cumplimiento al Instructivo para recepción, almacenamiento, preservación y distribución de producto terminado en los Almacenes Comerciales - *IM OC DAC IN 001, Rev. 3 del 30/07/2018*.

*“Para las muestras de propiedad de terceros se almacenan en un espacio adecuado para su fácil manejo, se registra en Formato Control de Bienes que son Propiedad del Cliente “IM FS DVP FO 005” y Tarjeta Control de elementos Propiedad del Cliente”.*

- De acuerdo con el resultado de la verificación selectiva en la Planta de Anfo, se evidenció que el explosivo cuenta con su ficha técnica de almacenamiento IM FT SGT FTA 001 Rev.1 del 02/6/2017 y hoja de seguridad, observando una distancia para el almacenamiento del producto entre las estibas y el muro de la bodega (60 cm a 80 cm), cumpliendo las disposiciones de la ficha técnica.
- Con corte 14 de diciembre de 2020 se evidenció la ejecución de la toma física de inventario de los meses de enero a noviembre en el Formato Verificación Física y Estado de la Mercancía IM OC DAC FO 046, anexo a las cuentas fiscales de cada mes, en cumplimiento al Manual General de Almacenes Comerciales - IM OC DAC MN 001, Rev. 9 del 02/12/2019, numeral 4.1 Cuenta Fiscal.

**3. Aplicación Política de inventarios IM OC SGT CP 002.**

Se realizó verificación del cumplimiento de la política la política de inventario, observando:

- De acuerdo a revisión selectiva del oficio No. 02.340.615 *“IM-OC-OFP-Envío plan operativo 2020 revisión N° 2*, correspondiente a la Fábrica Santa Bárbara se observó programación de producción de productos militares y metalmecánicos.
  - Dentro de la línea de productos militares, se evidenció programación de ventas y producción de 1.307 unidades de Granadas de mano IM3 práctica, código SAP: 1000493 y 3.998 unidades de Granadas Fragmentación de mano IM-26 Cód. 1000480, al realizar trazabilidad de la información en el aplicativo SAP (Transacción COOIS) se observó que para el cumplimiento de esta producción se generaron las siguientes órdenes de fabricación:

ELEMENTO A FÁBRICAR	Orden de fabricación	Descripción	Estado	Cantidad orden	Cantidad entregada	Cantidad buena confirmada
1000493	42002062	Granadas de mano IM3 practica	CERR IMPR NOTP ENTR PREC DMNV LINA LOAS*	380	380	380
	42002063		CERR IMPR NOTP ENTR PREC DMNV LINA LOAS*	927	927	927
	42002267		CERR IMPR NOTP ENTR PREC DMNV LINA LOAS*	3	0	3
	42002187		CTEC IMPR NOTP ENTR PREC DMNV LINA LOAS*	3	0	3

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
 Número de Rev.: 5  
 Cód.: IM OC OCI FO 010  
 Página 7 de 12

Synergy No (1). 02.381.742

Fecha (2) : Dic. 30 de 2020

ELEMENTO A FABRICAR	Orden de fabricación	Descripción	Estado	Cantidad orden	Cantidad entregada	Cantidad buena confirmada
1000480	42002136	Subproducto "Cuerpo Cargado P/Gran. IM-M-26 H.E (Cód. SAP 2000225)	CTEC IMPR NOTP ENTR PREC EDET DMNV LINA*	1083	1083	1083
	42002263		LIB. IMPR ENTR PREC EDET DMNV LINA LOAS*	2950	0	2950
	42002284		LIB. IMPR ENTR PREC EDET DMNV LINA LOAS*	397	0	397

Con el fin de identificar el cumplimiento de la política de inventarios referente al stock de seguridad en las materias primas para la fabricación de productos militares, se tomó selectivamente el componente "Nidos icopor empaque granada de mano", código SAP: 4500327, el cual es necesario para la fabricación de los productos mencionados anteriormente, observando el siguiente comportamiento en su inventario para la vigencia 2020:

VIGENICA	INV. INICIAL	INGRESOS	SALIDAS	SALDO
2020	867	0	483	384

Observando que para este caso se contaba con la disponibilidad de inventario para el cumplimiento de los compromisos en Plan Operativo Rev. 2, de acuerdo a las disposiciones establecidas en la Política de Inventarios IM OC SGT CP 002.

Numeral 2, "Para las materias primas utilizadas en la fabricación de armas, municiones, explosivos, accesorios de voladura y productos militares se podrá tener un stock de seguridad hasta el 20% con el fin de dar cumplimiento a la Política de costos precios de inventarios IM OC SGC CP 001, considerando los tiempos de entrega (Lead times) para el cumplimiento de compromisos y potenciales ventas, basadas en los históricos y en los pronósticos de demanda de los clientes, no obstante el porcentaje de holgura para las diferentes líneas podrá ser ajustado de acuerdo con las necesidades del mercado, la disponibilidad de recursos para su fabricación y almacenamiento, por último las necesidades de las fuerzas"

El proceso de Gestión Industrial Subproceso de almacén de materias primas, materiales y suministros efectuó informe 02.255.759 "Acta informe de resultados toma física de inventarios FASAB 2019" del 31 de diciembre de 2019, observando:

- Anexo 5: Elementos sobrantes: Por valor de \$4.938.178, presentado por "Egresos efectuados con cargo a órdenes de fabricación en cantidades que contemplan fracciones de la unidad de medida, para elementos no factibles de fraccionar" y "Algunos elementos se almacenan en unidades de empaque para los cuales no es factible destapar y retirar fracciones ya que una vez se destapa el empaque se acelera el deterioro o degradación del producto, por lo cual la apertura de estos empaques se hace hasta que se vaya a realizar el consumo, sin embargo algunos de estos elementos han sido egresados de inventario (en el sistema) en fracciones de la unidad de empaque, sin ser posible su entrega física a los procesos que los egresaron, por la razón expuesta" Estos materiales se incorporaron a Inventario con comprobante No. 4900295351 del 31 de diciembre de 2019, por lo cual quedaron en concordancia las existencias físicas con las registradas en el sistema SAP.
- Anexo 6: Elementos faltantes: En el ejercicio de toma de inventarios físicos con corte a 31 de diciembre de 2019 adelantado en FASAB, no se evidenciaron novedades por faltantes de materiales.
- Anexo 8: Elementos de baja rotación: Presentados por "Los planes operativos para los cuales se habían adquirido se modificaron reduciendo sus cantidades a fabricar, razón por la cual quedaron en inventario", con corte 31 de diciembre de 2019 por un valor de \$ 9.670.551.548.
- Anexo 9: Elementos perecederos, vencidos y próximos a vencer: Presentados por "Los planes operativos para los cuales se habían adquirido se modificaron reduciendo cantidades a fabricar, razón por la cual quedaron en inventario", con corte 31 de diciembre de 2019 por un valor de \$ 224.227.585, a su vez en el oficio No. 02.335.870 — Envío información de materiales que registran baja rotación, perecederos vencidos y próximos a vencer en FASAB.



se observó la gestión adelantada con las fabricas para posibilidades de uso de materiales perecederos a fin de reducir estos inventarios. Evidenciando cumplimiento al numeral 6 de la Política de Inventarios IM OC SGT CP 002.

*"El almacén de cada fábrica por medio de la División Administrativa informara las novedades de los inventarios al final de cada vigencia, con el fin de tenerlos en cuenta para realizar el adecuado proceso de adquisición de las materias primas e insumos necesarios para dar cumplimiento al plan operativo".*

#### 4. Verificación existencias de materias primas materiales y suministros.

Se realizó verificación física de 50 ítems correspondientes a 561 elementos valorizados por \$25.667.230.572 (ver anexo A), de acuerdo a información generada en el aplicativo SAP (Transacción MB52) se observó:

- Las existencias físicas corresponden a las generadas en el aplicativo SAP a 04 de diciembre de 2020, no se presentaron novedades por faltantes o sobrantes.
- Los ítems se encuentran identificados y cuentan con sus respectivas tarjetas de control de existencias actualizadas y coinciden con la verificación, sin embargo, se evidenció un elemento (1) "WIRELESS AP AWK-3131 A-US" código: 4586532 pendiente de registrar el destino y firma del funcionario que recibe el material en la tarjeta de control de existencias, observación solucionada durante la auditoría.
- Los elementos se encuentran clasificados, ordenados de acuerdo a su naturaleza, ubicados físicamente en el lugar establecido en el sistema SAP (Transacción LX03).
- Se evidenció el cumplimiento y aplicación de normas de seguridad en el almacenamiento de materias primas, compatibilidad y uso de hojas seguridad del producto, durante la verificación selectiva en la bodega de sustancias químicas se observando que del elemento Alcohol Isopropilico Código: 4500020, se encuentra almacenado de acuerdo a la "Matriz de compatibilidad de sustancias químicas IM FE SSO IF 001" rev. 3 con su respectiva hoja de seguridad.
- Los elementos ítems verificados se encuentran ubicados en la Bodega de Almacén General y los containers, el control y la custodia de los elementos está a cargo del Representante de Ventas y auxiliares del almacén de Fábrica.
- El almacén de Fábrica, utiliza como política de control "Libro control ingreso personal a Bodegas" para fortalecer el control y la seguridad en las bodegas A1A y almacén general.

#### 5. Compra de materias primas por caja menor.

Las políticas establecidas para compras de materias primas por caja menor que operan en la Fábrica Santa Bárbara, se encuentran alineadas, así:

- Resolución No. 006 del 2020 "Por la cual se constituye y reglamenta el funcionamiento de la Caja Menor de la Fábrica Santa Bárbara", artículo 5, parágrafo 1º: "Para los elementos y materiales que se requieran adquirir por el rubro de herramientas y materias primas su compra deberá ser autorizada previamente por el Director de fábrica y este debe ser con destino exclusivo a cubrir los imprevistos de la producción que tengan el carácter de urgente".
- Procedimiento para Legalización de Cajas Menores Fondos Rotatorios y Avances - IM OC DOF PR 002, Rev. 5 del 07/09/2018, numeral 4.2.1.1 Cajas Menores: "...En las Fábricas los desembolsos de Caja Menor para la compra de los elementos y materiales que se requieran adquirir por el rubro de herramientas nacionales y materias primas, su compra debe estar autorizada previamente por el Director de la Fábrica".

El proceso de Gestión de Servicios Generales - FASAB, implementó cuadro de autocontrol para "Solicitudes de material de caja menor", el cual permite identificar y controlar si los elementos solicitados cumplen con los criterios establecidos en la Resolución de Caja Menor, por cuanto los procesos solicitantes deben justificar el motivo de la adquisición de los elementos, describir si fueron incluidos en el plan de compras y verificar si tiene existencias de inventario, observando cumplimiento a las políticas establecidas en Oficio No. 02.269.221. "Distribución del presupuesto de gastos de la vigencia 2020 y disposiciones generales para su ejecución" numeral 5.



INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Liberado: 2019-02-11  
Número de Rev.: 5  
Cód.: IM OC OCI FO 010  
Página 9 de 12

Synergy No (1). 02.381.742

Fecha (2) : Dic. 30 de 2020

Dentro del selectivo realizado en el almacén de materias primas, materiales y suministros, no se observaron elementos adquiridos por caja menor.

**6. Materiales con costo cero (0)**

Se realizó verificación de los elementos relacionados en el "Listado de Stock" generado en sistema SAP (transacción MB52), con corte 01 de diciembre del 2020, observando:

- Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros: 04 ítems equivalentes a 22 unidades registran costo cero, es de aclarar que la Oficina de Control Interno mediante Informe Nos. 02.119.443 "Resultado de la Auditoria al Sistema de Control Interno "Selectivo Materias Primas Materiales y Suministros" y 02.182.768 "IM-OC-OCI Informe Auditoría Política y control de inventarios para las materias primas, producto en proceso, productos terminados y productos para comercializar" comunicó la debilidad a la Dirección de Fábrica Santa Bárbara (Ver anexo B.)
- Proceso Gestión Comercial – Almacén Metalmecánica: Con corte 09 de diciembre de 2020 se observa en el sistema SAP (transacción MB52) que todos los productos terminados se encuentran valorizados.

**7. Matriz de Riesgos y Oportunidades.**

- Se realizó verificación de la matriz de riesgos y oportunidades, para los riesgos identificados en la recepción, almacenamiento, preservación y entrega de las materias primas, materiales y suministros, observando que para el tercer cuatrimestre de la vigencia 2020 el subproceso almacén de materias primas y suministros gestionó el riesgo No. 2 "Generación de sobrantes o faltantes en existencias de inventarios, evidenciando que se fortalecieron los controles para el adecuado manejo de los elementos, situación que se puede corroborar al observar el resultado de los inventarios cíclicos realizados durante la vigencia 2020.

- Al realizar verificación de la estructuración del control, no se observó el cómo se realizará la actividad y las observaciones o desviaciones resultantes de la ejecución del control, como lo establece el procedimiento para la Administración y Gestión de los Riesgos y las Oportunidades en la Industria Militar Cód.: IM OC OFP PR 018, Rev.12.

Numeral 4.1.15 "Al momento de definir si un control o controles pueden mitigar de una manera adecuada el riesgo se debe tener en cuenta.

- a) El propósito del control.
- b) Definición de un responsable de llevar a cabo la actividad de control.
- c) Establecer su periodicidad.
- d) Establecer el cómo se realiza la actividad.
- e) Indicar que pasa con las observaciones o desviaciones resultantes de la ejecución del control.
- f) Dejar evidencia de la ejecución del control".

Por lo anterior se genera la oportunidad de mejora No. 2.

**Oportunidades de Mejora (c):**

Subproceso almacén de materias primas y suministros.

1. Verificar en los informes, documentos y/o listados la firma y pos firma del líder del proceso y/o Jefe de división en caso de ausencia del titular dejar el registro lo correspondiente, a fin de garantizar que los documentos se encuentran firmados por la autoridad competente.
2. Revisar y ajustar los controles establecidos en la matriz de riesgos y oportunidades orientados a cumplimiento de los lineamientos establecidos en el numeral 4.1.15 del procedimiento para la Administración y Gestión de los Riesgos y las Oportunidades en la Industria Militar Cód.: IM OC OFP PR 018, Rev.12.

JA

Synergy No (1). 02.381.742

Fecha (2) : Dic. 30 de 2020

3. A fin de asegurar la trazabilidad y oportunidad en la consulta de la información, se recomienda registrar, en el gestor documental el resultado que obtuvo la convocatoria del comité de baja, es decir en los casos que se apruebe los proyectos de baja relacionar el número de resolución, actas de entrega de los elementos a HSE para disposición final y certificado de la disposición final.

**Observaciones de forma subsanadas en desarrollo de la auditoría (d):**

Proceso Gestión Comercial

- Planta de ANFO: Durante la visita realizada se evidenció publicación de dos formatos de "Matriz de compatibilidad de sustancias químicas IM FE SSO IF 001" con la revisión rev.2 y 3, situación subsanada durante la auditoría al retirar del informativo de la revisión anterior.
- En la verificación realizada en la bodega de producto terminado se observó que las muestras de propiedad de terceros se encontraban identificadas con un número de ubicación diferente al registrado en la tarjeta control de elementos propiedad del cliente, durante la auditoría se observó la organización de las muestras.

Proceso de Gestión Industrial- subproceso almacén de materias primas y suministros.

- Se realizó el diligenciamiento completo de la tarjeta control de existencias, del código 4586532 para el elemento "WIRELESS AP AWK-3131 A-US".

**Limitantes (e):**

No se presentaron durante el desarrollo de la auditoría.

**Hallazgos (12)**

Criterios (a)	Descripción del Hallazgo (b)	Recomendación (c)
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."	<p><b>Hallazgo No. 1 - Reiterativo.</b>                      De acuerdo a verificación selectiva efectuada al inventario de materias primas, materiales y suministros generados del sistema SAP, con corte 01 de diciembre de 2020, se evidencian 4 ítems equivalentes a 22 unidades con costo cero.</p> <p>(Ver anexo B)</p>	<p>Es importante para los procesos de Gestión Industrial (Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros) y Gestión Financiera adelantar las acciones pertinentes a fin de garantizar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en:</p> <p>Ley 87 de 1993</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Artículo 2 Objetivos del Sistema de Control Interno, literal e. "Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros."</li> <li>- Artículo 3 Características del Control Interno, literal e. "Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros"</li> <li>- Artículo 4 Elementos para el Sistema de Control Interno, literal i. "Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control" y literal j. "Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión."</li> </ul>



**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
 Número de Rev.: 5  
 Cód.: IM OC OCI FO 010  
 Página 11 de 12

Synergy No (1). 02.381.742

Fecha (2) : Dic. 30 de 2020

Criterios (a)	Descripción del Hallazgo (b)	Recomendación (c)						
Manual de Procedimientos para los procesos - Disciplinarios IM OC OFJ MN 002 Rev. 2 del 03/10/2017	<p><b>Hallazgo No. 2.</b>                      Se evidenció incremento de los elementos de baja rotación respecto la vigencia anterior.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>31 de diciembre de 2019</td> <td>\$ 9.670.551.548</td> </tr> <tr> <td>30 de noviembre de 2020</td> <td>\$10.894.043.458</td> </tr> </tbody> </table> <p>Situación que ha sido informada por la Dirección de Fábrica Santa Bárbara a la Gerencia General mediante informes de baja rotación y perezados vencidos y próximos a vencer.</p>	FECHA	VALOR	31 de diciembre de 2019	\$ 9.670.551.548	30 de noviembre de 2020	\$10.894.043.458	<p>Es importante para los procesos de Gestión Industrial (Fábrica y Subgerencia Técnica), Gestión Comercial y Gestión Estratégica, efectuar las coordinaciones necesarias a fin de garantizar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Manual de Procedimientos para los procesos - Disciplinarios IM OC OFJ MN 002 Rev. 2 del 03/10/2017.</p> <p>Numeral 6.2 Deberes: "21. Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados.</p>
FECHA	VALOR							
31 de diciembre de 2019	\$ 9.670.551.548							
30 de noviembre de 2020	\$10.894.043.458							

**Sobre la implementación y efectividad de acciones resultantes de anteriores auditorias y/o evaluaciones (13):**

Proceso Gestión Industrial - subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros:

- Informe auditoría No. 02.119.443 "IM-OC-OC Resultado Auditoría al Sistema de Control Interno - Selectivo Materias Primas Materiales y Suministros" del 21 de diciembre de 2018, acerca de Construcción de Bodega de Almacenamiento y/o adquisición de carpas modulares (tipo Angar) para almacenamiento de materias primas y/o productos terminados, presenta plan de mejoramiento con estado vencido
- Informe auditoría No. 02.188.905 "IM-OC-OCI Resultado Auditoría al Sistema de Control Interno - Selectivo Materias Primas Materiales y Suministros" del 17 de julio de 2019, acerca de Realizar proceso de bajas (Para los elementos vencidos que no sea factible ampliar la vida útil para uso, emplearlo en Fábrica o emplearlo en las otras unidades de Negocio y Actualización de Procedimiento Administrativo para el Manejo de Almacenes de Materias Primas y Suministros de la Industria Militar alineado, presenta plan de mejoramiento con estado vencido
- Informe auditoría No. 02.361.421 "IM-OC-OCI Resultado Auditoría al Sistema de Control Interno - Procedimiento destrucción de materiales y productos explosivos" del 10 de noviembre de 2020, acerca de implementar controles que permitan identificar la trazabilidad de los materiales y/o explosivos que serán producto de destrucción (Muestras sobrantes de pruebas y desarrollos), el plan de mejoramiento está en ajuste.

Proceso Gestión Comercial:

- Informe auditoría No. 02.950.524 "IM-OC-OCI Informe Resultado Auditoría al Sistema de Control Interno -Informe Auditoría Administrativa No.22 (Según SAP F404) Sogamoso", del 21 de septiembre de 2017., relacionado con los elementos de baja rotación" que llevan en depósito un promedio de dieciocho (18) años, el plan de mejoramiento se encuentra vencido.

**Conclusiones de la Auditoría y/o Evaluación (14):**

Con base en los resultados obtenidos en la evaluación realizada se puede concluir que los procesos Gestión Industrial subproceso almacén de materias primas y suministros y Gestión Comercial, cumplen parcialmente con las políticas y control de inventarios, para las materias primas, producto en proceso, productos terminados y productos para comercializar emitidas por la Industria Militar.

Es importante fortalecer la interacción sistémica entre Procesos, con el fin de optimizar los recursos disponibles, generado una Cultura de Integridad al interior de la Industria Militar, garantizando el logro del objetivo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG "Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua".

INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

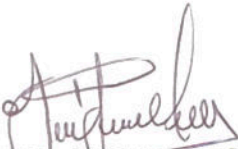


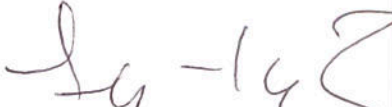

Liberado: 2019-02-11  
Número de Rev.: 5  
Cód.: IM OC OCI FO 010  
Página 12 de 12

Synergy No (1). 02.381.742

Fecha (2) : Dic. 30 de 2020

Anexos: (15)

Anexo A. Selectivo y/o toma física de inventarios de materias primas y suministros a 04 de diciembre de 2020.  
Anexo B. Listado de elementos con costo cero.

Funcionario(s) Oficina de Control Interno (16)	Auditados/evaluados (17)
 <p>ING. IND. ANGELA MESA SANABRIA Analista Oficina de Control Interno</p>	 <p>SP. (RA) JOSE ANTONIO GARZÓN NOVA Representante de Ventas - Almacén Metalmecánica</p>  <p>ING. NELSON MAÚRICIO MORANTES PINZÓN Representante de ventas almacén FASAB.</p>  <p>ING. LUIS GABRIEL GÓMEZ RODRIGUEZ Jefe Oficina Ingeniería Industrial</p>  <p>MBA. LEONARDO VILLALOBOS ALVARADO Jefe División Administrativa</p>