

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 15

Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) :28 abril de 2022

Líder(es) y/o Responsable del Proceso (3)	<p>Ing. Luis Alberto Espejo Velandia Jefe División de Producción</p> <p>Ing. Arnulfo Acero Ponguta Jefe Planta de Mantenimiento Industrial</p> <p>MBA. Leonardo Villalobos Alvarado Jefe División Administrativa</p> <p>Ing. Nelson Mauricio Morantes Pinzón Representante de Ventas</p>
Proceso y/o Procedimientos, actividad específica auditada y/o evaluada (4)	<p>Gestión Industrial. Cód. IM OC SGT PS 001</p> <p>Gestión de Servicios Generales. Cód. IM OC SGA PS 003.</p>
Alcance (5):	<p>Verificación física de activos fijos (propiedad, planta y equipo), tomando como muestra 486 elementos pertenecientes a los centros de costo del Proceso Gestión Industrial subproceso: Producción Civil (Planta de Fundición), Mantenimiento Industrial y en poder de terceros, valorizados en \$9.689.350.754, de acuerdo a la información generada del sistema SAP (transacción AR01), con corte a 31 de enero de 2022.</p> <p>Verificar la efectividad de los controles definidos por el proceso Gestión Industrial en la administración y custodia de activos fijos (propiedad, planta y equipo) en servicio y en bienes en poder de terceros, con corte 28 de febrero de 2022.</p> <p>Verificar que los listados de existencias físicas de elementos devolutivos de cada funcionario se encuentren firmados con corte diciembre de 2021 y archivados en el Almacén General de Fábrica.</p> <p>Evaluar la adecuación y conveniencia de la política de inventarios de propiedad, planta y equipos, de acuerdo a la normativa externa aplicable, contexto estratégico y a la realidad de las operaciones en la Fábrica Santa Bárbara.</p>
Objetivo General (6):	<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, basada en riesgos, 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>
Objetivos específicos (7):	<p>Verificar el cumplimiento de normas vigentes establecidas para la administración y control de los activos fijos (propiedad, planta y equipo) de la Industria Militar.</p> <p>Verificar la conformidad de los registros del sistema SAP frente a las existencias físicas.</p> <p>Evaluar la política de inventarios de propiedad, planta y equipo en la Fábrica Santa Bárbara.</p> <p>Verificar de manera selectiva la aplicación y efectividad de los controles establecidos para evitar la materialización de los riesgos asociados a la administración de los activos fijos (propiedad, planta y equipo).</p>
Documentos de referencia (8): (Criterios)	<p>Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio de Control Interno en las entidades 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 la 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>



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 15

Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) :28 abril de 2022

Documentos de referencia (8): (Criterios)	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.
	Decreto 1499 de 2017 "Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015".
	Manual de Políticas Contables Cód.: IM OC SGF MN 007, Rev. 3.
	Procedimiento Administrativo para el Manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9.
	Procedimiento para gestionar los roles de la Oficina de Control Interno en la Industria Militar. Cód.: IM OC OCI PR 002, Rev. 5.
	Procedimiento para la Administración y Gestión de los Riesgos y las Oportunidades de la Industria Militar, Cód.: IM OC OFF PR 018, Rev.13.
	Oficio No. 02.036.212 "Indicaciones para unificar procesos que adelanten en las áreas Administrativas de las Fábricas".
	Oficio No. 02.263.098 "IM-OC-SGA-DSG Instrucciones generales para mantener la Gestión de inventarios - Propiedad, Planta y Equipos - INDUMIL"
	Oficio No. 02.192.386 "Cambio de Estados de Activos Fijos".
	Oficio No. 02.490.984 "IM-SGF -Directiva de cierre financiero 2021 - Fabrica Santa Bárbara".
Póliza Mapfre Colombia - Manejo global Entidades Estatales No. 2202221001815.	
Antecedentes (9):	Oficio No. 2.437.186 "IM OC OCI Resultado Auditoría al Sistema de Control Interno – Política y selectivo de propiedad, planta y equipo FASAB."
Documentos Analizados (10):	<ul style="list-style-type: none">Resolución No.139 de 2015 "Por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.Manual de Procedimientos para los procesos Disciplinarios Cód: IM OC OFJ MN 002 Rev. 2 del 03/10/2017.
Resultados de la Auditoria y/o Evaluación (11)	
Aspectos positivos (Fortalezas y/o prácticas destacables) (a):	Agilidad en el suministro de la información, lo cual denota control en la trazabilidad de la misma, en el proceso de Gestión Industrial Subprocesos: Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros y Mantenimiento Industrial.
Comentarios Generales y/o especiales (b):	
1. Política de inventarios (Propiedad Planta y Equipo y Materiales y Suministros).	
	Se realizó revisión de las políticas de inventario de propiedad, planta y equipo y control permanente de los activos fijos "Devolutivos", con el propósito de verificar su alineación y cumplimiento, de conformidad con las actividades, responsabilidades y controles establecidos para el manejo de activos fijos, observando que la Fábrica Santa Bárbara aplica las siguientes políticas:
	<ul style="list-style-type: none">Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9 del 29/04/2021.
	Numerales:
	4.1. Condiciones Generales.
	4.3.1. Etapa 1. Recepción de materiales y elementos devolutivos.
	4.3.3. Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, literal a, j y k.
	4.3.5. Etapa 5. Registros de salidas de materiales, literal b.
	4.3.6. Etapa 6. Entrega de elementos devolutivos y materiales.

Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) :28 abril de 2022

4.3.9. Etapa 9. Toma de inventarios físicos de elementos devolutivo.

- Resolución No. 380 de 2004 *"Por la cual se crea el comité de baja y se reglamenta el procedimiento der baja y remate público de Maquinaria y/o Equipos Industrial para la fabricación de productos de uso exclusivo para las Fuerza y la Defensa Nacional, Grupo Propiedad Planta y Equipo de la Industria Militar"*.
- Resolución 105 de 2015 *"Por la cual se deroga la Resolución No.151 de 2013 y se delega en los Subgerentes Administrativo y Comercial y en los Directores de Fábricas la autorización de bajas de bienes muebles en la Industria Militar."*
- Resolución 106 de 2015 *"Por la cual se deroga la Resolución No.152 de 2013, se designa el Comité de bajas y se reglamenta el procedimiento de baja de inventarios de la Industria Militar."*
- Resolución No. 255 de 2016 *"Por el cual se modifica el artículo séptimo de la Resolución No. 106 del 29 de mayo de 2015"*.
- Directiva de cierre financiero: El cual es desarrollado anualmente de acuerdo a lineamientos de la Gerencia General de la Industria Militar para el cierre de ejercicio contable y presupuestal, las actividades particulares previas a la realización de los recuentos físicos establecidos en la Directiva se encuentran alineados al Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001. Rev.9.

Observando alineación y cumplimiento, de conformidad con las actividades, responsabilidades, controles y operaciones para el manejo de activos fijos en la Fábrica Santa Bárbara.

2. Responsabilidad de los Activos Fijos.

De acuerdo a verificación selectiva, se evidenció que de los siete mil ochocientos veintiocho (7.828) activos fijos pertenecientes al centro de costo de la Fábrica Santa Bárbara (F400), siete mil seiscientos setenta y ocho (7.678) se encuentran a cargo de los funcionarios que hacen uso de los bienes para el desarrollo de sus funciones, sin embargo, ciento cincuenta (150) activos no registran responsabilidad, observando debilidad en las disposiciones establecidas en:

- Ley 1476 de 2011, artículo 36 *"...La custodia, cuidado y medidas de seguridad que se deben adoptar con los bienes es responsabilidad de quien los ha recibo bajo cualquier circunstancia"*.
- Manual de Procedimientos para los procesos disciplinarios Cód.IM OC OFJ MN 002, Rev. 2, 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.

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

- Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral. 4.1. Condiciones Generales.

Literales:

a) *"Cada uno de los Funcionarios al servicio de la Empresa, responderá personalmente por los bienes que le hayan sido entregados por la ...División Administrativa en Fábricas para su uso, custodia, administración o transporte. Responderán por su valor actual en dinero en caso de pérdida, uso impropio o no autorizado de los bienes, hecho por él o por cualquier persona de cuyos actos sea responsable"*.

c). *"Descripción de las actividades para la baja de materiales y elementos devolutivos, Numeral III. Elaboración de cambio de estado y ubicación. "El Funcionario que ejecuta las actividades de Supervisor de Inventarios, Sub-Almacenista o quien haga las funciones de mantenimiento del sistema de inventarios de elementos devolutivos, verifica que los elementos devolutivos reintegrados a Almacén corresponden a los registrados en el formato SOLICITUD REINTEGRO, BAJA Y/O TRASLADO DE ELEMENTOS DEVOLUTIVOS "IM FC DVA FO 005", efectúa en el programa*

1A

Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) :28 abril de 2022

SAP el cambio de estado de "servicio" a "inservible" y modifica los datos de titularidad y ubicación, como centro de costo, emplazamiento y número de personal..."

Durante el desarrollo de la auditoría se registró en el módulo Sap, el nombre de los funcionarios que hacen uso de los activos que estaban sin responsable, subsanando así la novedad presentada.

3. Inventario propiedad, planta y equipo

Se realizó verificación del listado de activos fijos propiedad, planta y equipo, generado del sistema SAP, frente a los listados de elementos devolutivos a 31 de diciembre de 2021 en FASAB, observando que los 142 listados de elementos devolutivos se encuentran firmados a satisfacción por ochenta y seis (86) funcionarios, que representan el 60% de personal responsable de la custodia de activos fijos en la Fábrica Santa Bárbara, y cincuenta y seis (56) representado en el 41% se encuentra pendiente, en atención a reclasificación realizada por la Oficina de Informática y consultoría SAP, se presentaron novedades en cantidades y descripción de los activos fijos. Es importante aclarar que la Oficina de Control Interno, comunicó la novedad a la Presidencia de la Industria Militar y Dirección de Fábrica Santa Bárbara mediante oficio No.02.536.699 "IM-OC-OCI Informe resultado de seguimiento a Directiva de Cierre Financiero 2021".

Es importante adelantar las gestiones correspondientes, a fin de agilizar la revisión de las cantidades y descripción de los activos fijos que fueron reclasificados, y se encuentran pendientes de firma de los responsables de los activos, en cumplimiento al procedimiento.

- Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral. 4.3.9. Etapa 9. Toma de inventarios físicos de elementos devolutivos, literal a. Toma de Inventarios Físicos de devolutivos en servicio "Todos los listados deben quedar firmados por los funcionarios responsables".
- Oficio No.02.490.984 "Directiva de Cierre Financiero 2021", Literal b. Generalidades, numeral 17. "Es responsabilidad del Jefe de la Dependencia, que cada funcionario entregue los listados de inventarios debidamente firmados a más tardar el 10 de diciembre de 2021... la División Administrativa será la responsable de verificar que todas las dependencias en entreguen los listados de inventarios firmados...por intermedio de los almacenes de suministros de cada fábrica."

4. Activos fijos de propiedad, planta y equipo en poder de terceros.

4.1. Se realizó verificación de los documentos que soportan la custodia y responsabilidad de los activos en poder de terceros en FASAB, observando que el proceso de Gestión Industrial - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros realizó comprobación del inventario en el mes de diciembre de 2021 y envió a la Subgerencia Administrativa División de Servicios Generales, del listado de Activos Fijos de propiedad de INDUMIL en poder de terceros, en las actas relacionadas a continuación:

RESPONSABLE DEL ACTIVO	CANT.	UND.	CTO/ORDEN DE COMPRA	ELEMENTO	ACTA
Gurimecol LTDA	2	und	4500008333	Molde de inyección en ZAMAC cuerpo espoleta granad. Molde de Inyección en Aluminio para cuerpo Granada	Oficio No. 02.425.412 "Verificación de inventario y estado activos fijos suministrado por GURIMECOL LTDA". Dic 18/21.
Aislapor S.A.S	3	und	4500008910	Molde para Nidos Icopor Granada Mano HE. Molde en aluminio para inyección nido de icopor. Molde de Termoformado nido granada 60 mm práctica.	Oficio No. 02.525.414 "Verificación de inventario y estado moldes de termoformado suministrados a AISLAPOR S.A.S." Dic 18/21.
Liderplast LTDA	1	und	4500009075	Molde para fabricación de nido termoformado espoletas Bombas Aérea.	Oficio No. 02.525.417 "Verificación de inventario y estado moldes de termoformado suministrados a LIDERPLAST LTDA". Dic 18/21.
Gecolsa	1	Und	Comunicación aseguradora No.02.452.824	Montacarga	Oficio No. 02.525.420 "Verificación de inventario y estado de montacargas suministrado a GECOLSA". Dic 18/21.

Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) :28 abril de 2022

RESPONSABLE DEL ACTIVO	CANT.	UND.	CTO/ORDEN DE COMPRA	ELEMENTO	ACTA
Sociedad Hotelera Tequendama	58	und	1-042/2021	Elementos de cafetería.	Oficio No. 02.526.870 "Verificación de inventario y estado activos fijos suministrado a SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA". Dic 22/21.
Base Militar del Batallón de Artillería No. 1 Tarquí	39	und	Convenio Batallón Tarquí No.1.	Elementos Base Militar.	Oficio No. 02.526.709 "Verificación de inventario y estado activos fijos suministrado a BASE MILITAR". Dic 22/21.
Industrias Herpe S.A.S.	3	UND	4500008172	Troquel para fabricación ANIL. Troquel para la capsula del resorte. Troquel para la fabricación de la placa.	Oficio No. 02.527.586 "Verificación de inventario y estado activos fijos suministrado a INDUSTRIAS HERPE S.AD". Dic 27/21.

4.2. Cuentas contables activos fijos en poder de terceros.

Los activos fijos en poder de terceros correspondientes al centro de costos de la Fábrica Santa Bárbara (F400), con corte a 25 de marzo de 2022, contablemente se encuentran registrados en las cuentas relacionadas a continuación:

TERCERO	NO. CUENTA	DESCRIPCIÓN
Sociedad Hotelera Tequendama S.A.	1640050100	Edificaciones - Fábrica
	1655110000	Herramientas y Accesorios
	1655900100	Otra Maquinaria y Equipo
	1665010000	Muebles y Enseres
	1680020000	Equip.Restaurante y Cafetería
	8306170301	Muebles y Enseres
Batallón de Artillería No. 1 Tarquí	8306170701	Equipo De Comedor, Coc, Hotel
	1640050100	Edificaciones - Fábrica
	1660020100	Equipo de Laboratorio
	1665010000	Muebles y Enseres
Aislapor S.A.S	8306180101	Bienes de arte y cultura
	1655110000	Herramientas y Accesorios

Observando que las cuentas contables están acordes con 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", actualizada según Resolución No. 222 de 2020, la cual aplica a partir de 01 de enero de 2021.

5. Verificación física de los activos de propiedad, planta y equipo en servicio.

La verificación física de inventarios de propiedad, planta y equipo fue efectuada a 304 activos fijos, valorizados en el sistema SAP (transacción AR01) en \$7.907.506.763, pertenecientes a los centros de costo 413010, 421005 y 41403 "Div.Producción, Planta Mtto y Casas Fiscales", cantidad que corresponde al 63% de ejecución del alcance establecido en el Plan de auditoría presentado mediante oficio No.02.544.349 "IM OC OCI Auditoría al Sistema de Control Interno – Evaluación de la política y selectivo propiedad planta y equipo FASAB" de febrero 22 de 2021, sin embargo para el 27% restante equivalente a 182 elementos se realizó verificación documental en el aplicativo SAP, lo anterior, en atención a:

- El funcionario seleccionado para toma física de inventario No. de personal 256, se encontraba adelantando selección y organización de chatarra para iniciar proceso venta de residuos.
- Elaboración de informe No. 02.557.772 "Resultado de verificación selectiva - Convocatoria comité de bajas No. 02.551.738", producto de convocatoria remitida a la Oficina de Control Interno el 12 de marzo de 2022.

Por lo anterior, se obtuvo el siguiente resultado:



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 15

Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) :28 abril de 2022

FECHA DE VERIFICACIÓN	CANT. ACTIVO SAP	VALOR DE INVENTARIO	FUNCIONARIO / NÚMERO DE PERSONAL SAP	OBSERVACIONES Y/O NOVEDADES
02 de marzo 2022	39	\$1.138.979.996	SP. Eduardo Herrera Batallón De Artillería No. 1 TARQUI	1. Treinta y siete (37) elementos se encuentran en uso, sin identificar con código SAP y están ubicados físicamente en la Base Militar, Garitas y Portería uno. (Lugar de trabajo del responsable de los activos).
02 de marzo 2022	39	\$1.138.979.996	SP. Eduardo Herrera Batallón De Artillería No. 1 TARQUI	2. Dos (2) elementos se encuentran en mal estado. Durante el desarrollo de la auditoría fueron etiquetados mediante estampillas autoadhesivas y placas con código SAP los activos sin identificar, subsanando así la novedad presentada.
07 al 17 Marzo 2022	265	\$6.768.526.767	Acero Ponguta Arnulfo (611)	1. Ciento diez (110) elementos en servicio, sin identificar con código SAP, registrados en los centros de costos 413010 "Jefe Div.Producción" y 421005 "Jef.Planta Mto.Ind." ubicados físicamente en la planta eléctrica, taller de mecanizados (T-8) y laboratorio de electrónica. 2. Dieciocho (18) elementos, se encuentran en estado NO EXPLOTADO, y están ubicados físicamente en el Container. No. 43, por un valor de \$ 552.850.302. 3. Un (1) elemento se encuentra en estado de mantenimiento por un valor de \$675.556.818. 4. Treinta y nueve (39) elementos se encuentran en mal estado, el responsable del activo informa que tramitará la baja del elemento con el almacén de Fábrica. 5. Sesenta y dos (62) elementos se encuentran ubicados en el laboratorio de electrónica y Grupo ingeniería (Elementos que no son utilizados por el responsable de los activos). 6. La descripción de cinco (5) elementos es diferente a la verificación física. 7. Dieciséis (16) elementos identificados con código Baan. 8. Catorce elementos (14) no se identificaron físicamente. Ver anexo A. Elementos no identificados físicamente. Durante el desarrollo de la auditoría fueron etiquetados mediante estampillas autoadhesivas con código SAP los activos sin identificar, subsanando así la novedad presentada.
31 marzo de 2022	128	\$ 3.461.866.176	Angarita Castaneda Gustavo (611)	De acuerdo a verificación documental en el aplicativo SAP, (transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS) a 31 de marzo de 2022, se observó: 1. Ciento doce (112) elementos están en servicio y se encuentran en el centro de costo 431010. 2. Doce (12) elementos, se encuentran en estado NO EXPLOTADO, por un valor de \$ 207.526.322,00 3. Cuatro (4) elementos se encuentran en estado de mantenimiento por un valor de \$ 52.5410.405.

6. Identificación de los activos fijos

Durante la toma física de inventarios se evidenció que los activos fijos se encuentran identificados con el código SAP, así:

- Los equipos de medición, equipos de cómputo, herramientas, entre otros, mediante estampillas autoadhesivas.
- La maquinaria, mediante placas metálicas, de acuerdo a las disposiciones establecidas en el oficio No. 02.036.212 "Indicaciones para unificar procesos que adelanten en las áreas Administrativas de las Fábricas".

7. Estado de los elementos devolutivos.

De acuerdo a verificación de los registros en el sistema SAP (transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS) a 25 de marzo de 2022, se observó que los estados de los siete mil ochocientos dieciocho (7.818) activos fijos pertenecientes al centro de costo de la Fábrica Santa Bárbara (F400) fueron actualizados conforme a las disposiciones establecidas en el oficio No. 02.192.386 "Cambio de Estados de Activos Fijos" y están acorde con el uso que se le está dando al activo, así:

ESTADO ANTERIOR		ESTADO ACTUAL	
CRITERIO	DESCRIPCIÓN	CRITERIO	DESCRIPCIÓN
2	Deposito Para Baja	2	Baja
		4	En Trámite Para Baja
6	Servicio	6	Servicio
8 y 12	Nuevo / Bodega	8	Nuevo
10 y 4	No Explotado /Deposito De Usado	10	No Explotado
4	Depósito De Usado	12	En Mantenimiento

Sin embargo, se observó diez activos fijos que no registran el estado del activo fijo que permita identificar si están en trámite para baja, servicio, nuevo, no explotado o en mantenimiento.

ACTIVO FIJO	DENOMINACIÓN DEL ACTIVO FIJO
40012250	MÁQUINA IMPRESORA TAMPOGRÁFICA
50006033	MICROSCOPIO INVERTIDO PARA METALOGRAFÍA
70020815	MESA DE CENTRO
40012250	MÁQUINA IMPRESORA TAMPOGRÁFICA
50006033	MICROSCOPIO INVERTIDO PARA METALOGRAFÍA
70020815	MESA DE CENTRO

Observando debilidad en el cumplimiento a los lineamientos establecidos Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar, CÓDIGO: IM FC DVA PR 001, literal C. Numeral III. Elaboración de cambio de estado y ubicación. "El Funcionario que ejecuta las actividades de Supervisor de Inventarios, Sub-Almacenista o quien haga las funciones de mantenimiento del sistema de inventarios de elementos devolutivos, verifica que los elementos devolutivos reintegrados a Almacén corresponden a los registrados en el formato SOLICITUD REINTEGRO, BAJA Y/O TRASLADO DE ELEMENTOS DEVOLUTIVOS "IM FC DVA FO 005", efectúa en el programa SAP el cambio de estado de "servicio" a "inservible" y modifica los datos de titularidad y ubicación, como centro de costo, emplazamiento y número de personal..." Sin embargo, durante el desarrollo de la auditoría se subsanó la novedad presentada, observando la asignación del estado de los activos fijos.

8. Elementos con valor de adquisición cero.

De acuerdo a verificación en el sistema SAP (transacción AR01), se observó que con corte 01 de abril de 2022 cinco (5) ítems registran costo cero, así:

ACTIVO FIJO	DENOMINACIÓN DEL ACTIVO FIJO	VALOR DE ADQUISICIÓN
30000271	VÍA A POLVORINES FASAB	0



Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) :28 abril de 2022

ACTIVO FIJO	DENOMINACIÓN DEL ACTIVO FIJO	VALOR DE ADQUISICIÓN
70021775	MESA EN MADERA PARA COMEDOR 4 PUESTOS	0
70022397	SILLA EN MADERA PARA COMEDOR	0
40010290	PRENSA HIDRÁULICA 1800 T SM 131 IWK	0
40010818	PRENSA HIDRÁULICA 1800 T SM 131 IWK	0

- Es de aclarar que la Oficina de Control Interno mediante Informe No.02.437.186 de 2021 "IM- OC- OCI Resultado Auditoría "Política y selectivo de Propiedad Planta y Equipo", en el numeral 8. "Elementos con valor de adquisición cero" comunicó la debilidad a la Dirección de Fábrica Santa Bárbara.
- A su vez se evidenció Informe de Auditoría Financiera CGR-CDDJS No. 001 del 31-Mayo 2018, efectuado por la Contraloría General de la Republica Vigencia 2017, en el que se plantearon actividades relacionadas con el ajuste del módulo de activos fijos de los elementos que tienen valor cero "0", por parte de la Consultaría SAP y la Oficina de Contabilidad, sin embargo, con oficio No.02.555.802 "IM OC OCI Informe ejecutivo avance al plan de mejoramiento CGR vigencia 2020 al 28 de febrero de 2022" se observa que el hallazgo No.1, se encuentra vencido y registra un cumplimiento del 40%.

9. Elementos devolutivos nuevos.

Se realizó verificación selectiva en sistema SAP (transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS), con corte 31 de marzo de 2022, observando doscientos setenta y nueve (279) ítems equivalentes a trecientos cuarenta y cuatro (344) elementos devolutivos con estado "Nuevo", valorizados en \$253.849.649, los cuales presentan fecha de capitalización y/o ingreso del activo entre el periodo comprendido en 2011 al 2021, así:

- Doscientos treinta (230) elementos corresponden al mobiliario adquirido para la cafetería que no pueden ser retirados del Almacén hasta que finalice la obra civil, la cual dio apertura con contrato 1-139/2019 "Adecuación y mejoras de las instalaciones de casino de la Fábrica Santa Barbará (FASAB)" y se encuentra en proceso jurídico, de acuerdo a los documentos contractuales registrados en el proyecto No. 8580 "Casino FASAB – Mantenimiento", Valorizados en \$75.584.040.
- Cuarenta y nueve (49) elementos correspondientes a equipos de medición, herramientas y Accesorios, valorizados en \$ 178.265.609.

Por lo anterior, si bien es cierto que el proceso de Gestión Industrial - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros elabora y tramita a través de correo electrónico a las partes interesadas, (División Producción, División Administrativa, Oficina de Ingeniería Industrial, Oficina de Seguridad, Grupo Control Calidad, Planta de Mantenimiento, Grupo SSMA y División Adquisiciones), el formato "INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES Y ELEMENTOS DEVOLUTIVOS, IM FC DVA FO 001", los elementos permanecen en el Almacén general de materias primas y suministros de la Fabrica Santa Bárbara (F401), ver anexo B. Elementos devolutivos nuevos.

Situación que denota debilidad en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.3.3. Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, "5) En los Almacenes no deben mantenerse elementos devolutivos nuevos ya que éstos se deben usar por las dependencias que gestionaron su adquisición, tan pronto se incorporan a los inventarios mediante las entradas de mercancías".

- Es de aclarar que la Oficina de Control Interno mediante Informe No. 02.437.186 de 2021 "IM- OC- OCI Resultado Auditoría "Política y selectivo de Propiedad Planta y Equipo", comunicó la debilidad a la Dirección de Fábrica Santa Bárbara, mediante hallazgo No. 3, el cual con corte 01 de abril de 2022, se encuentra vencido con un porcentaje de ejecución del 87% de las actividades establecidas en el plan de mejoramiento.

10. Traslado de elementos devolutivos.

De acuerdo a verificación física, se evidenció que a 31 de marzo de 2022, el proceso de Gestión Industrial - Subproceso

Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) : 28 abril de 2022

Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros, ha atendido 40 solicitudes de traslados de activos fijos entre dependencias, las cuales cuentan con el documento soporte "*Solicitud reintegro, baja y/o traslado de elementos devolutivos Cód.: IM FC DVA FO 005, rev.4*", para realizar los movimientos de elementos devolutivos en el aplicativo SAP, en cumplimiento al Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.1. Condiciones Generales, literal e):

"En caso de retiro, traslado u otra circunstancia similar de un funcionario, éste debe hacer entrega de los bienes pertenecientes a su inventario individual al Jefe inmediato, o a quien éste designe, lo cual se hará constar en el Formato SOLICITUD REINTEGRO, BAJA Y/O TRASLADO DE ELEMENTOS DEVOLUTIVOS "IM FC DVA FO 005" debidamente firmado por el funcionario que recibe y el... Representante de Ventas en Fábricas".

Sin embargo, no se observó concepto de justificación de 38 solicitudes de traslados, durante el primer trimestre en cumplimiento a las instrucciones para el diligenciamiento del formato "*Solicitud reintegro, baja y/o traslado de elementos devolutivos IM FC DVA FO 005, numeral 15 "Espacio destinado para registrar la razón del reintegro o el traslado"*", del Procedimiento administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.3.7, literal c, III, novedad subsanada durante la auditoría.

11. Novedad de retiro de personal

De acuerdo a la información suministrada por el Proceso Gestión del Talento Humano, durante el primer trimestre 2022 se presentaron nueve (09) novedades de retiro de personal (3 funcionarios de planta y 6 trabajadores en misión), de los cuales al verificar en el sistema SAP (transacción AR01) no se evidenció registro de inventario de activos fijos a su cargo con corte 31 de marzo de 2022, observando cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.1 Condiciones generales, literal a. "*En caso de retiro, traslado u otra circunstancia similar de un funcionario, éste debe hacer entrega de los bienes pertenecientes a su inventario individual al Jefe inmediato*"

12. Matriz de Riesgos y Oportunidades

De acuerdo a la verificación selectiva efectuada a la matriz de riesgos y oportunidades del Subproceso Almacén de Materias Primas y Suministros, correspondiente al tercer cuatrimestre de la vigencia 2021, se observó identificación de la oportunidad "*Implementar sistema de identificación de maquinaria (físico y electrónico)*", encaminado a fortalecer los controles para el adecuado registro de los activos fijos, mediante la "*Elaboración de Plantillas para migración de información a Programa SAP. (Soporte en medio Digital) y Obtención de información de bases de datos de Almacén y Mantenimiento. (Soporte en medio Digital)*".

En relación a los hallazgos presentados en la presente auditoria se evidenció que el subproceso Gestión de Almacenes de Materia Prima y Suministros, tiene identificado el riesgo No.2 "*Diferencias en existencias de inventarios físicos vs registros del sistema sobrantes o faltantes*", observando dentro de sus controles la aplicación del Procedimiento Administrativo para manejo de almacenes de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. IM FC DVA PR 001, sin embargo, en atención a las novedades presentadas se sugiere evaluar el nivel del riesgo y detallar los controles en relación al manejo y responsabilidad de los activos fijos.

Oportunidades de Mejora (c):

Proceso Gestión Industrial - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros.

Adelantar las gestiones correspondientes, a fin de agilizar la revisión de las cantidades y descripción de los activos fijos que fueron reclasificados, y se encuentran pendientes de firma de los responsables de los activos, en cumplimiento al procedimiento.

- Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral. 4.3.9. Etapa 9. Toma de inventarios físicos de elementos devolutivos, literal a. Toma de Inventarios Físicos de devolutivos en servicio "*Todos los listados deben quedar firmados por los funcionarios responsables*".
- Oficio No.02.490.984 "*DIRECTIVA DE CIERRE FINANCIERO 2021*", Literal b. DIVISIONES ADMINISTRATIVAS DE LAS FÁBRICAS, numeral 17. Es responsabilidad del Jefe de la Dependencia, que cada funcionario entregue los listados



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 10 de 15

Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) :28 abril de 2022

de inventarios debidamente firmados a más tardar el 10 de diciembre de 2021... la División Administrativa será la responsable de verificar que todas las dependencias en entreguen los listados de inventarios firmados...por intermedio de los almacenes de suministros de cada fábrica.

Es importante aclarar que la Oficina de Control Interno, comunicó la novedad a la Presidencia de la Industria Militar y Dirección de Fábrica Santa Bárbara mediante oficio No.02.536.699 "IM-OC-OCI Informe resultado de seguimiento a Directiva de Cierre Financiero 2021".

Proceso Gestión Industrial sub proceso Mantenimiento Industrial.

Revisar y/o evaluar el estado de los activos fijos que se encuentran en estado en servicio, y actualmente están deteriorados, de acuerdo al Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral. 4.3.7. Etapa 7. Proceso de bajas de materiales y elementos devolutivos "Para todo tipo de baja de bienes de propiedad de la Industria Militar se deben tener en cuenta y dar cumplimiento a lo establecido en las Resoluciones números 105 del 29 de mayo de 2015, por la cual se delega en los Subgerentes Administrativo y Comercial y en los Directores de Fábricas la autorización de bajas de bienes muebles de la Industria Militar y 106 del 29 de mayo de 2015, por la cual se designa el Comité de Bajas y se reglamenta el Procedimiento de Baja de Inventarios de la Industria Militar".

Proceso Gestión Industrial sub procesos. Mantenimiento Industrial. Producción Militar y Producción Civil.

Analizar y/o evaluar la utilización y cambio de estado de los elementos devolutivos que se encuentran en estado mantenimiento y no explotado, por cuanto se evidenció:

PROCESO	ESTADO EN MANTENIMIENTO		ESTADO NO EXPLOTADO	
	NO. ÍTEMS	VALOR	NO. ÍTEMS	VALOR
Gestión Industrial sub proceso Mantenimiento Industrial.	1	\$675.556.818.	18	\$ 552.850.302.
Gestión Industrial sub proceso Producción Militar y Producción Civil.	4	\$52.5410.405.	12	\$207.526.322.

Lo anterior orientado al cumplimiento de:

- Resolución No.139 de 2015 "Por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; y se define el catálogo general de cuentas que utilizaran las entidades obligadas a observar dicho marco".
- Manual de Políticas Contables Cód.: IM OC SGF MN 007, Rev. 3, numeral 12. Glosario. Activo: "Es un recurso: a) Controlado por la Industria Militar como resultado de sucesos pasados. b) Del que la Industria Militar espera obtener, en el futuro, beneficios económicos".

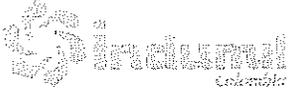
Observaciones de forma subsanadas en desarrollo de la auditoría (d):

Proceso Gestión Industrial – Mantenimiento Industrial.

En el recorrido efectuado en la Planta de Mantenimiento Industrial, planta eléctrica y laboratorio de electrónica, se evidenciaron ciento cincuenta noventa (154) activos fijos sin identificar y dieciséis (16) activos fijos identificados con códigos del aplicativo Baan, sin embargo, durante el desarrollo de la auditoría fueron etiquetados mediante estampillas autoadhesivas con código SAP los activos sin identificar, subsanando así la novedad presentada.

Base Militar.

Durante el recorrido realizado en la base militar, se evidenciaron treinta y siete (37) activos fijos sin identificar y dos (2) activos fijos identificados con códigos del aplicativo Baan, sin embargo, Durante el desarrollo de la auditoría fueron etiquetados mediante estampillas autoadhesivas y placas con código SAP los activos sin identificar, subsanando así la novedad presentada.



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 15

Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) :28 abril de 2022

Proceso Gestión Industrial - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros.

1. Dentro del inventario del Jefe de la Planta de Mantenimiento Industrial con corte 16 de marzo de 2022, se observó que el elemento cód.: 80003876 "PLOTTER REFERENCIA T-1120 DE 44 HEWLETT PACKARD" se encuentra en estado en servicio (06) y físicamente está ubicado en el almacén general de Fábrica para proceso de baja de acuerdo al oficio No. 02.533.386 "Envío solicitud trámite administrativo de baja (Plotter Ref. T1120)" del 26 enero/22, observando debilidad en el cumplimiento de las políticas de control establecidas por el proceso, sin embargo, durante el desarrollo de la auditoria se subsano la novedad presentada, cambiando el estado del elemento a trámite para baja(4).
2. En las solicitudes de traslado de elementos devolutivos, no se evidenció registro de la información relacionada con la justificación del traslado en cumplimiento a las instrucciones para el diligenciamiento del formato "Solicitud reintegro, baja y/o traslado de elementos devolutivos IM FC DVA FO 005, numeral 15 "Espacio destinado para registrar la razón del reintegro o el traslado", del Procedimiento administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.3.7, literal c, III, novedad subsanada durante la auditoría.

Limitantes (e):

La verificación física de inventarios de propiedad, planta y equipo fue efectuada a 304 activos fijos, pertenecientes a los centros de costo 413010, 421005 y 41403 "Div.Producción, Planta Mto y Casas Fiscales", cantidad que corresponde al 63% de ejecución del alcance establecido en el Plan de auditoría presentado mediante oficio No.02.544.349 "IM OC OCI Auditoría al Sistema de Control Interno – Evaluación de la política y selectivo propiedad planta y equipo FASAB" de febrero 22 de 2021, lo anterior, en atención a:

- El funcionario seleccionado para toma física de inventario No. de personal 256, se encontraba adelantando selección y organización de chatarra para iniciar proceso venta de residuos, se realizó verificación documental en el aplicativo SAP.
- Dificil acceso al lugar donde se encuentran almacenados algunos activos.

Hallazgos (12)

Crterios (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 Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9.	<p>No.1</p> <p>De acuerdo a resultado de la toma física de inventarios de propiedad planta y equipo, se evidenció debilidad en control de los elementos devolutivos a cargo del funcionario con número SAP (610), por cuanto con corte 30 de marzo de 2022, de los 265 activos fijos seleccionados no se logró identificar físicamente catorce (14) elementos valorizados en \$66.165.340 durante la ejecución de la auditoría, principalmente por el difícil acceso al lugar donde se encuentran almacenado.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Código SAP</th> <th>Descripción SAP</th> <th>Cant</th> <th>Und</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>80003883</td> <td>PRECISIÓN M4500 DELL</td> <td>1</td> <td>UN</td> <td>4.501.554</td> </tr> <tr> <td>80003884</td> <td>PC T7500 DELL</td> <td>1</td> <td>UN</td> <td>12.407.341</td> </tr> <tr> <td>100000049</td> <td>CRONOMETRO DIGITAL CASIO - REF.HS-20 --</td> <td>1</td> <td>UN</td> <td>104.840</td> </tr> <tr> <td>190007162</td> <td>MARCO SEGUETA</td> <td>1</td> <td>UN</td> <td>13.273</td> </tr> <tr> <td>190007164</td> <td>SERVOREDUCTOR 24VDC</td> <td>1</td> <td>UN</td> <td>16.542.559</td> </tr> <tr> <td>190007166</td> <td>SERVOREDUCTOR 24VDC</td> <td>1</td> <td>UN</td> <td>16.542.559</td> </tr> </tbody> </table>	Código SAP	Descripción SAP	Cant	Und	Valor	80003883	PRECISIÓN M4500 DELL	1	UN	4.501.554	80003884	PC T7500 DELL	1	UN	12.407.341	100000049	CRONOMETRO DIGITAL CASIO - REF.HS-20 --	1	UN	104.840	190007162	MARCO SEGUETA	1	UN	13.273	190007164	SERVOREDUCTOR 24VDC	1	UN	16.542.559	190007166	SERVOREDUCTOR 24VDC	1	UN	16.542.559	<p>Es importante para el proceso de Gestión Industrial – Subproceso de Mantenimiento Industrial, fortalecer los controles utilizados para el manejo y control de los activos fijos, garantizando el cumplimiento de las disposiciones establecidas en:</p> <p>- Manual de Procedimientos para los procesos Disciplinarios IM OC OFJ MN 002 Rev. 2 del 03/10/2017, numeral 6.2 Deberes:</p> <p>"...21. Vigilar (...) 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> <p>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9. numeral 4.1. Condiciones Generales.</p> <p>Literal a) "Cada uno de los Funcionarios</p>
Código SAP	Descripción SAP	Cant	Und	Valor																																	
80003883	PRECISIÓN M4500 DELL	1	UN	4.501.554																																	
80003884	PC T7500 DELL	1	UN	12.407.341																																	
100000049	CRONOMETRO DIGITAL CASIO - REF.HS-20 --	1	UN	104.840																																	
190007162	MARCO SEGUETA	1	UN	13.273																																	
190007164	SERVOREDUCTOR 24VDC	1	UN	16.542.559																																	
190007166	SERVOREDUCTOR 24VDC	1	UN	16.542.559																																	



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 15

Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) :28 abril de 2022

Código SAP	Descripción SAP	Cant	Und	Valor
190010687	JUEGO DE KIT DE HERRAMIENTA ELECTRONIC 35	1	UN	1.331.650
190011610	ESTACION DE 60 WATTS CON CONTROL DE TEMPERATURA	1	UN	704.025
190014396	LASER PORTABLE	1	UN	3.529.230
190014405	UNIDAD INERCIAL MARCA: MEMSENSE CON USBRS 422	1	UN	3.798.782
190014408	MOTORREDUCTOR MARCA: MICRON MOD. XT040-015THO	1	UN	3.095.825
190014409	MOTORREDUCTOR MARCA: MICRON MOD. XT040-015THO	1	UN	3.095.825
190014453	ESTACIÓN DE CALOR MARCA: AOUYE REF. 968A	1	UN	493.032
960003747	YUNQUE DE 200 lbs.	1	UN	4.845
TOTAL				66.165.340.

al servicio de la Empresa, responderá personalmente por los bienes que le hayan sido entregados por la... División Administrativa en Fábricas para su uso, custodia, administración o transporte. Responderán por su valor actual en dinero en caso de pérdida, uso impropio o no autorizado de los bienes, hecho por él o por cualquier persona de cuyos actos sea responsable...".

Lo anterior denota debilidades en el cumplimiento a los lineamientos establecidos en el Manual de Procedimientos para los procesos Disciplinarios IM OC OFJ MN 002 Rev. 2 del 03/10/2017, numeral 6.2 Deberes y Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9. numeral 4.1. Condiciones Generales.

No.2

De acuerdo a verificación física se evidenció, sesenta y dos (62) elementos valorizados en \$192.850.521 que están en servicio a cargo del Jefe de la Planta de Mantenimiento Industrial, ubicados y utilizados por funcionarios que laboran en el laboratorio de Electrónica y Grupo Ingeniería. (Ver anexo C)

Lo anterior denota debilidades en el cumplimiento a los lineamientos establecidos en el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9. numeral 4.1. Condiciones Generales. Literal e).

Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9.

Es importante para el proceso de Gestión Industrial – Subproceso de Mantenimiento Industrial, efectuar las coordinaciones pertinentes, que permitan reflejar la responsabilidad y custodia real de los elementos y velar por el cumplimiento a las disposiciones establecidas en:

Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9. numeral 4.1. Condiciones Generales.

Literal e). "...En caso de retiro, traslado, u otra circunstancia similar de un funcionario, éste debe hacer entrega de los bienes pertenecientes a su inventario individual al jefe inmediato, o a quien éste designe, lo cual se hará constar en el respectivo formato "Solicitud reintegro, baja y/o traslado de elementos devolutivos" IM FC DVA FO 005, debidamente firmado por el funcionario que recibe y el Supervisor de Inventarios en Oficinas Centrales y el Representante de Ventas en Fábricas".

<p>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9.</p>	<p>No.3</p> <p>De acuerdo a verificación física de elementos devolutivos, se evidenciaron activos fijos elementos, pertenecientes al laboratorio de electrónica y Grupo Ingeniería, registrados en el centro de costo No. 421005 "Jef.Planta Mto.Ind."</p> <table border="1" data-bbox="446 598 966 997"> <thead> <tr> <th>Código SAP</th> <th>Descripción SAP</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>80003890</td> <td>Tarjeta de Entradas Análogas NI9203</td> </tr> <tr> <td>80003881</td> <td>Precisión T5500 DELL</td> </tr> <tr> <td>80003886</td> <td>Disco Duro Externo SEAGATE</td> </tr> <tr> <td>80003889</td> <td>Tarjeta De Entradas Digitales NI9421</td> </tr> <tr> <td>80004970</td> <td>Plotter HP Desing JET T520</td> </tr> <tr> <td>190007147</td> <td>Balanza Electrónica Capacidad MÁX. 24kg KERN</td> </tr> <tr> <td>190014407</td> <td>Tarjeta De Adquisición Datos Daqlogger</td> </tr> </tbody> </table> <p>Lo anterior denota debilidades en el cumplimiento a los lineamientos establecidos en Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9. numeral 4.3.4. Etapa 4. Almacenamiento.</p>	Código SAP	Descripción SAP	80003890	Tarjeta de Entradas Análogas NI9203	80003881	Precisión T5500 DELL	80003886	Disco Duro Externo SEAGATE	80003889	Tarjeta De Entradas Digitales NI9421	80004970	Plotter HP Desing JET T520	190007147	Balanza Electrónica Capacidad MÁX. 24kg KERN	190014407	Tarjeta De Adquisición Datos Daqlogger	<p>Es importante para el proceso de Gestión Industrial subproceso de Gestión de Almacenes de Materia Prima y Suministros, efectuar los movimientos correspondientes en el aplicativo SAP, a fin de avalar que los activos fijos se encuentren en el centro de costo que pertenecen.</p> <p>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9. numeral 4.3.4. Etapa 4. Almacenamiento.</p> <p>Numeral 5. "..., el Funcionario que ejecuta las actividades de Supervisor de Inventarios, Sub-Almacenista o quien haga las funciones de mantenimiento del sistema de inventarios de elementos devolutivos, coordina la elaboración del Formato Orden de Suministro "IM FC DVA FO 008", con el cual efectúa y guarda constancia de la entrega de elementos devolutivos...al Funcionario que será responsable de los mismos a partir de ese momento y lo asigna en el Programa SAP, verificando que queden registrados en el sistema los datos de titularidad y ubicación, como centro de costo, emplazamiento y número de personal".</p>		
Código SAP	Descripción SAP																			
80003890	Tarjeta de Entradas Análogas NI9203																			
80003881	Precisión T5500 DELL																			
80003886	Disco Duro Externo SEAGATE																			
80003889	Tarjeta De Entradas Digitales NI9421																			
80004970	Plotter HP Desing JET T520																			
190007147	Balanza Electrónica Capacidad MÁX. 24kg KERN																			
190014407	Tarjeta De Adquisición Datos Daqlogger																			
<p>Ley 87 de 1993</p> <p>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9.</p>	<p>No.4</p> <p>De acuerdo a la verificación selectiva, se evidenció diferencias en la descripción de los elementos devolutivos registrados en el aplicativo SAP, (transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS) versus comprobación física, así:</p> <table border="1" data-bbox="381 1522 998 2005"> <thead> <tr> <th>CÓDIGO SAP</th> <th>DESCRIPCIÓN SAP</th> <th>EVIDENCIA FÍSICA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>30000379</td> <td>Planta Mantenimiento Industrial Fasab</td> <td>Taller Bombas PF.</td> </tr> <tr> <td>70017990</td> <td>Silla giratoria con rodachines y brazos tapizada.</td> <td>Silla giratoria con rodachines sin y brazos tapizada.</td> </tr> <tr> <td>70017992</td> <td>Silla giratoria con rodachines y brazos tapizada.</td> <td>Silla Ejecutiva</td> </tr> <tr> <td>140000032</td> <td>Iluminación Interna Taller T-5</td> <td>Iluminación Taller Bombas PF.</td> </tr> <tr> <td>190007158</td> <td>Pistola de calor marca: FASHION HEAT GUN</td> <td>Pistola de calor marca: MAJITA Mood H61100)</td> </tr> </tbody> </table>	CÓDIGO SAP	DESCRIPCIÓN SAP	EVIDENCIA FÍSICA	30000379	Planta Mantenimiento Industrial Fasab	Taller Bombas PF.	70017990	Silla giratoria con rodachines y brazos tapizada.	Silla giratoria con rodachines sin y brazos tapizada.	70017992	Silla giratoria con rodachines y brazos tapizada.	Silla Ejecutiva	140000032	Iluminación Interna Taller T-5	Iluminación Taller Bombas PF.	190007158	Pistola de calor marca: FASHION HEAT GUN	Pistola de calor marca: MAJITA Mood H61100)	<p>Es importante para el proceso de Gestión Industrial subproceso de Gestión de Almacenes de Materia Prima y Suministros en coordinación con los procesos Gestión Industrial, subproceso Mantenimiento Industrial y Gestión Investigación y Desarrollo (Laboratorio de Electrónica y Taller de Bombas PF), responsables de activos fijos realizar revisión, corrección y actualización en descripción de los elementos, con el fin de garantizar el cumplimiento de los parámetros establecidos en:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ley 87 de 1993 Artículo 2 Objetivos del Sistema de Control Interno, literal e. "Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros." Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9 numeral 4.1. Condiciones
CÓDIGO SAP	DESCRIPCIÓN SAP	EVIDENCIA FÍSICA																		
30000379	Planta Mantenimiento Industrial Fasab	Taller Bombas PF.																		
70017990	Silla giratoria con rodachines y brazos tapizada.	Silla giratoria con rodachines sin y brazos tapizada.																		
70017992	Silla giratoria con rodachines y brazos tapizada.	Silla Ejecutiva																		
140000032	Iluminación Interna Taller T-5	Iluminación Taller Bombas PF.																		
190007158	Pistola de calor marca: FASHION HEAT GUN	Pistola de calor marca: MAJITA Mood H61100)																		



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 14 de 15

Synergy No (1). 02.569.676

Fecha (2) :28 abril de 2022

Lo anterior denota debilidades en el cumplimiento a los lineamientos establecidos en el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9. numeral 4.1. Condiciones Generales.

Generales.

Literal a) "Cada uno de los Funcionarios al servicio de la Empresa, responderá personalmente por los bienes que le hayan sido entregados por la... División Administrativa en Fábricas para su uso, custodia, administración o transporte. Responderán por su valor actual en dinero en caso de pérdida, uso impropio o no autorizado de los bienes, hecho por él o por cualquier persona de cuyos actos sea responsable".

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

El Proceso de Gestión Industrial - subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros - Fábrica Santa Bárbara, en relación al manejo de activos fijos propiedad, planta y equipo con corte a 31 de diciembre de 2022, presenta el siguiente estado en los planes de mejoramiento correspondiente a las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno:

VIGENCIA	UNIDAD DE NEGOCIO	FECHA DEL INFORME	Nº DE INFORME AUDITORIA	No. HALLAZGO	ESTADO HALLAZGO
2021	FASAB	04/06/2021	02.437.186	<p>Hallazgo No.3 De acuerdo a verificación selectiva efectuada al inventario de activos fijos de propiedad, planta y equipo, generado del sistema SAP, con corte 26 de mayo de 2021, se evidencian 79 elementos devolutivos con estado "nuevo", valorizados en \$237.262.833, los cuales permanecen en el Almacén general de materias primas y suministros de la Fabrica Santa Bárbara y presentan "fecha de capitalización" entre el período comprendido entre las vigencias 2011 y 2020, situación que:</p> <p>Actividad vencida: Retirar elementos de Almacén de acuerdo a necesidades de los procesos (anexo A) y listado emitido por OII. Responsable: (Gestión Industrial - Jefe División Producción / Jefes de Planta / Jefe de Taller).</p>	Vencido

Por lo anterior, es importante tener en cuenta que es responsabilidad de los dueños de proceso subsanar los hallazgos que ese describen en los informes de auditoría, gestionando con efectividad los planes de mejoramiento, tomando las acciones que permitan eliminar de raíz las causas de los hallazgos y fortalecer el Sistema de Control Interno.

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

De acuerdo con el resultado de la verificación selectiva efectuada al Proceso Gestión Industrial sub procesos, Mantenimiento Industrial, Producción Militar y Producción Civil, se evidenció cumplimiento parcial de la normatividad existente, observando debilidades reiterativas que afectan la efectividad de los controles establecidos.

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".

Synergy No (1). 02.569.676

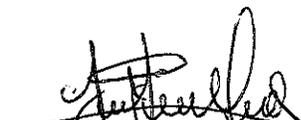
Fecha (2) :28 abril de 2022

Anexos: (15)

- Plan de mejoramiento.
- Encuesta medición satisfacción del servicio de auditoria y/o evaluación al sistema de control interno.
- Anexo A. Elementos no identificados físicamente.
- Anexo B. Elementos devolutivos nuevos.
- Anexo C. Elementos en servicio a cargo de otras dependencias.

Funcionario(s) Oficina de Control Interno (16)

Auditados/evaluados (17)


ING. ANGELA MESA SANABRIA
Analista Oficina de Control Interno

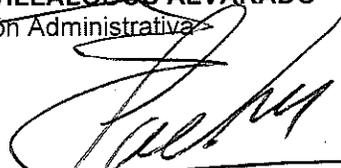

SR. LUIS ALBERTO ROJAS HERNANDEZ
Sub Almacenista


ING. NELSON MAURICIO MORANTES PINZON
Representante de Ventas


ADM. GUSTAVO ANGARITA CASTANEDA
Supervisor Planta de Fundición


ING. ARNULFO ACERO PONGUTA
Jefe Planta de Mantenimiento Industrial


MBA. LEONARDO VILLALOBOS ALVARADO
Jefe División Administrativa


ING. LUIS ALBERTO ESPEJO VELANDIA
Jefe División de Producción