



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

Liberado: 2016-05-19
Número de Rev.: 4
Cód.: IM OC OCI FO 011

INDUSTRIA MILITAR
GERENCIA
OFICINA DE CONTROL INTERNO

ACTA N° 020 DE 2017

QUE TRATA DE LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL D140. SAP V001 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN LA CIUDAD DE PUERTO BERRÍO - ANTIOQUIA.

JEFE DE ALMACÉN (Auditado)	V001	:	JAIME EDUARDO RAMIREZ AYALA
PÓLIZA "SEGURO MANEJO PÓLIZA GLOBAL SECTOR OFICIAL"		:	1005152
VALOR ASEGURADO		:	\$ 200.000.000,00
COMPAÑÍA ASEGURADORA		:	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS
VIGENCIA		:	31/octubre/2016 A 31/octubre/2017
FECHA DE LA ÚLTIMA CUENTA RENDIDA		:	31 de agosto de 2017
NÚMERO DE LA ÚLTIMA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA		:	ACTA N° 018 17 de agosto de 2017
AUDITOR EN LA PRESENTE AUDITORÍA		:	EDGAR HERNÁN MUÑOZ MARTÍNEZ Analista Oficina de Control Interno

En la ciudad de Puerto Berrío - Antioquia a los veinte (20) días del mes de septiembre del año en curso, se presentó el funcionario designado por la Oficina de Control Interno en la dependencia donde funciona el Almacén Comercial D140. SAP V001 de la Industria Militar, con el objeto de practicar una Auditoría Administrativa, de acuerdo a lo ordenado por el Gerente General, mediante Synergy N° 01.963.313.

1. OBJETIVOS:

1.1. General:

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

1.2. Específicos:

*Determinar la conformidad del manejo administrativo del Almacén Comercial D140. SAP V001 Puerto Berrío.

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

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

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

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

2. ALCANCE:

*Revisar cuenta fiscal del 01 al 31 de agosto de 2017 y del 01 al 20 de septiembre de 2017.

*Verificar existencias físicas de inventarios a 20 de septiembre de 2017.

*Realizar arques y conciliaciones bancarias a 20 de septiembre de 2017.

3. DOCUMENTOS DE REFERENCIA (Criterios de auditoría):

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

4. COMENTARIOS GENERALES Y/O ESPECÍFICOS:

N°	Descripción
1	Efectuar evaluación al proceso del manejo administrativo, contable y legal que le compete al Almacén Comercial N° 47. SAP V001 en Puerto Berrio, con base a las normas establecidas por la Industria Militar.
2	El listado de existencias físicas de mercancías del Almacén Comercial D140. SAP V001 generado a través del sistema SAP, únicamente cuenta con las cantidades disponibles para la venta, pero no incluye el valor unitario y total de la mercancía, ni el saldo inicial, ni movimientos que permitan determinar el saldo final.
3	El "Listado de facturación - V001 - Almacén Puerto Berrio" generado por el aplicativo SAP correspondiente al año 2017 (Hasta el 20SEPT) fue tomado únicamente por el usuario "JRAMIREZ", se encontró cuenta fiscal de facturas de los dos últimos meses Julio y Agosto de 2017, ya que la anterior facturación se envían a Gerencia - División Almacenes Comerciales para su archivo, se aclara que no hay consecutivo de facturas por Almacén, existe una numeración única para todos los almacenes comerciales.
4	Se encuentra en ejecución el contrato de arrendamiento entre el Ministerio de Defensa Ejercito Nacional - Batallón de A.S.P.C N° 14 "Cacique Pipatón" e Industria Militar, para prestar el servicio de venta de armas, municiones, explosivos y sus servicios complementarios ,inmueble ubicado en la primera planta de la Decima Cuarta Brigada. Fecha de perfeccionamiento 02JUN/17.

5. AUDITORÍA:

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

5.1. ARQUEO FONDO CAJA MENOR

Fondo autorizado	137.717	\$	3.688.585
Resolución 005	13 de enero de 2017	5 (SMMLV)	
Pendiente de legalizar		\$	29.750
Según "Recibo Caja Menor" N°	<u>2314</u>	al	<u>2314</u> 29.750
- Ingresos	Abono Intereses ganados JUN17		
En trámite de reintegro en Oficinas Centrales			619.513
Según Oficio "Solicitud Reintegro Fondos Caja Menor Almacén Polvorines"			
N° <u>01.950.467</u>	del	<u>1 de agosto de 2017</u>	<u>329.186</u>
N° <u>01.962.401</u>	del	<u>1 de septiembre de 2017</u>	<u>290.327</u>
Saldo según extracto bancario			2.986.868
Cuenta N° <u>13-0729-01-0200154823</u>	Banco	<u>BBVA</u>	
Efectivo	<u>20%</u>	1,42%	52.500
En billetes y Monedas fracc.			
Ajuste al peso			-46
SUMAS IGUALES		\$	<u>3.688.585</u> \$ <u>3.688.585</u>

Último registro "**LIBRO CONTROL CAJA MENOR**": 19SEP17. Factura 11680 Recarga Extintor R/c # 2314. (Débito). Saldo final \$3.039.322

"**RECIBO CAJA MENOR PROVISIONAL**": Último utilizado: **2314** Siguiente en blanco: **2315**

Resultado: Se verificaron los registros del "Libro control Caja Menor" que se lleva manualmente, el cual se encuentra actualizado a fecha 19SEP17, no presenta borrones, tachones, ni enmendaduras, sus registros están en orden cronológico, el saldo final que aparece en el libro (\$3.039.322). Corresponde a: Bancos \$2.986.868 a 29SEP17. Efectivo \$52.500., menos el ajuste en pesos \$(46), concuerda con la conciliación realizada.

*Ultimo registro en el libro: Folio N° 54 de 100.

*Recibo Caja Menor Provisional en blanco del 2315 al 2350 (36 un) en un talonario, completos y en consecutivo.

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

*El efectivo encontrado corresponde al 1,42% del total del Fondo de Caja Menor dando cumplimiento al Artículo Octavo de la Resolución N° 005 de 2017.

*Los gastos de caja menor se legalizan máximo al siguiente día del pago, se envía la solicitud de reintegro los primeros cinco (días) de cada mes tal como se pudo evidenciar (01AGT y 01SEP17), dando cumplimiento al Artículo Décimo Tercero de la Resolución N° 005 de 2017.

5.2. ARQUEO FONDOS GENERALES

5.3. MOVIMIENTO Y CONCILIACIÓN BANCARIA

5.4. MOVIMIENTO DE EXISTENCIAS FÍSICAS

Resultado: Estos puntos no se desarrollaron por la falta de listados, lo anterior teniendo en cuenta que el sistema SAP no genera los reportes, únicamente fueron suministrados por el Representante de Ventas el listado de existencias del Almacén Comercial N° 47. SAP V001 el cual cuenta con las cantidades disponibles para la venta sin valorizar, sin saldo inicial ni movimientos que permitan determinar el saldo final.

5.5. INVENTARIO DE MERCANCIAS

TOTAL INVENTARIO FÍSICO DE ELEMENTOS	ALMACÉN	V001	PUERTO BERRÍO	33.066
--------------------------------------	---------	------	---------------	--------

Resultado: En el Almacén Comercial se encuentra debidamente almacenada la mercancía, sobre estibas, con su respectiva "Ficha técnica de almacenamiento de producto terminado" y "Hoja de seguridad", identificado con código y nombre del elemento, se encuentra en buen estado. *Anexo "Inventario Físico a 20 de septiembre de 2017"*

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

Por carecer de espacio suficiente en el nuevo almacén de Puerto Berrío, no se pudo empotrar la vitrina de exhibición de los productos, se hace necesario la adquisición de un exhibidor de acuerdo a especificaciones de las mercancías ofrecidas por la Industria Militar.

5.6. MERCANCÍA EN DEPÓSITO

5.6.1. Mercancía remesada a otros almacenes - Pendiente de entregar

En la presente auditoría de Control Interno no se evidenció mercancía pendiente de entregar a otros almacenes.

5.6.5. Material en bodegaje

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

5.7. ELEMENTOS DEVOLUTIVOS EN SERVICIO

Se procedió a la verificación física de los Elementos Devolutivos, tomando como base el listado "LISTAR ELEMENTOS DEVOLUTIVOS POR EMPLEADO" (Servicio Capital y Control) del sistema BAAN a: 14 de septiembre de 2017 vs. LISTADO INVENTARIOS DEVOLUTIVOS DETALLADO generado en aplicativo SAP. A 18 de septiembre de 2017.

Agrupación	a) Mayores de \$200.000,00 SERVICIO CAPITAL	b) Menores de \$200.000,00 CONTROL	Total Inventario por Agrupación
D701	\$ 153.442,00	\$ 0,00	\$ 153.442,00
D704	\$ 4.969.655,00	\$ 0,00	\$ 4.969.655,00
D707	\$ 464.000,00	\$ 0,00	\$ 464.000,00
D709	\$ 0,00	\$ 95.522,00	\$ 95.522,00
D711	\$ 218.833,00	\$ 12.006,00	\$ 230.839,00
D713	\$ 74.572,00	\$ 1.872,00	\$ 76.444,00
D714	\$ 14.058.695,10	\$ 228.903,00	\$ 14.287.598,10
D717	\$ 2.225.483,00	\$ 0,00	\$ 2.225.483,00
D718	\$ 12.443.344,00	\$ 0,00	\$ 12.443.344,00
D724	\$ 3.000.000,00	\$ 0,00	\$ 3.000.000,00
TOTAL BAAN V	\$ 37.608.024,10	\$ 338.303,00	\$ 37.946.327,10
TOTAL SAP	\$ 38.515.515,00	\$ 338.303,00	\$ 38.853.818,00
Diferencia	\$ (907.490,90)	\$ 0,00	\$ (907.490,90)

Resultado: Con respecto a los inventarios físicos de devolutivos en servicio se encontraron las siguientes novedades:

ELEMENTOS INCORPORADOS EN EL LISTADOR DE SAP Y FÍSICAMENTE ESTÁN EN EL ALMACÉN

Código	Elemento
'8/4932	"Impresora Laser Monocromática". 1 unidad. \$472.594 . 05SEP17.
'7/13525	"Silla Profesional.". 1 unidad. \$184.872 . 01FEB17.
'16/157	"Ajuste mayor valor remodelación almacén". 1 unidad. \$193.803 . 11OCT07.
	"Ajustes en varios ítems de las agrupaciones D711 - D713 - D714 y D717". 33 unidad. \$56.222 .

ELEMENTOS QUE FÍSICAMENTE FIGURAN EN EL LISTADOR DE SAP Y NO ESTÁN EN ALMACÉN.

Código SAP	Observación
'7/12787	Contenedor 20" SESU 208770, según acta 212/15 se encuentran en Segovia. Anexo copia del acta y fotos. Vr. \$5.010.243 .
'7/12789	Contenedor 20" SESU 208772, según acta 212/15 se encuentran en Segovia. Anexo copia del acta y fotos. Vr. \$5.010.243 .
'7/12777	Módulo atención al público, según acta 003/17, en proceso de desmonte y definición destino final, debido a que no hay espacio suficiente en el nuevo almacén para instalarlo. Vr. \$1.360.794 .
'7/12779	Exhibidor de armas, según acta 003/17, en proceso de desmonte y destino final, debido a que no hay espacio suficiente en el nuevo almacén para instalarlo. Vr. \$2.122.515 .
'4/349	Detector fotoeléctrico de humo, en proceso de desmonte y definir destino final. Vr. \$171.538 . Acta 003/17.
'98/199	Escritorio en madera tipo secretaria, en proceso de definir destino final. Vr. \$32.058 . Acta 003/17.
903987	Ventilador de techo, en proceso de desmonte y definición destino final. Vr. \$88.954 . Acta 003/17
'16/157	Obra civil remodelación almacén, según acta 003/17. corresponde a las antiguas instalaciones que ocupaba el Almacén Comercial en la Décima Cuarta Brigada. Vr. \$3.193.803 .

5.8. AUTORIZACIONES DE VENTA

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

Mes de	<u>julio-17</u>	Facturas revisadas	De	<u>9000022282 (*)</u>	A	<u>9000026738 (*)</u>	Total	<u>83</u>
Mes de	<u>agosto-17</u>	Facturas revisadas	De	<u>9000026803 (*)</u>	A	<u>9000031002 (*)</u>	Total	<u>20</u>
Mes de	<u>septiembre-17</u>	Facturas revisadas	De	<u>9000032249 (*)</u>	A	<u>9000035847 (*)</u>	Total	<u>40</u>

Resultado: (*) La numeración de las facturas vienen en consecutivo pero no continuas debido a que el sistema SAP asigna un consecutivo único a las Facturas de Venta de todos los almacenes a nivel nacional, se realizó la respectiva verificación por el usuario "JRAMIREZ", se encontró cuenta fiscal de facturas de los dos últimos meses Julio y Agosto de 2017, ya que la anterior facturación se envían a Gerencia - División Almacenes Comerciales para su archivo, se anexa "Listado de facturación - D140 SAP V001 Almacén Puerto Berrío".

NOTA: Con Acta 004 del 15MAR17, se encuentran en proceso de envío al Jefe de la División Almacenes Comerciales un total de 391 Facturas Proforma, que quedaron sin diligenciar cuando se inició movimientos con el Aplicativo SAP. Numeración (Del 3182110 al 3182500) para su destino final, con la implementación del sistema SAP el Libro de Facturas ya no se está diligenciando. Última factura de venta proforma utilizada 3182109. Folio 68. Sin novedad según verificación.

5.8.1. Autorizaciones Venta de Explosivos y accesorios

<p>"Libro entrega de explosivos"</p> <p>Punto de venta V001</p>

Dispone del sello seco "Subgerencia Comercial - Indumil - Libro Control de explosivos"?
 Último folio de registro
 Última "Factura de venta" registrada

SI	NO
X	
150	
9000025802	

Resultado: El "Libro entrega de explosivos" está actualizado en sus registros, se encuentra sin tachones, borrones ni enmendaduras y con las firmas respectivas. Última Factura registrada 9/25802. Cliente ZANDOR CAPITAL S.A COLOMBIA.

5.9. OTROS

5.9.2. Libros reglamentarios

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

Libro	N° Folios	Último folio utilizado
Fondo Caja Menor	100	54
Permisos de porte	200	177
Permisos de tenencia	104	9
Entrega de explosivos	200	150
Registro venta de munición	100	15
Firmas autorizadas	200	73

5.9.3. Riesgos

Al verificar selectivamente el "Mapa de riesgos por Proceso" Gestión Comercial, del riesgo No. 01 "Pérdida, sobrantres y faltantes de material". **Controles No. 1, 2, 3 y 5 "Manual Almacenes Comerciales Capítulo 7 Num. 7.2 Verificación Física del Inventario y Estado de la Mercancía"**, de acuerdo a lo manifestado por el Jefe de Almacén Polvorines N° 11. SAP F325, se están realizando pero no se evidencia registro de la actividad debido a que no se está diligenciando el Anexo 1 formato No. 07 relacionado en el Manual General de Almacenes Comerciales, ya que esta información no es suministrada por el sistema SAP. En la etapa de "Mejora - Lecciones de aprendizaje - Gestión del cambio - Estandarización de acciones (Ajustes producto de la gestión de las etapas del tratamiento de los riesgos)" quedó registrado "Para el segundo semestre de 2017, se va generar la actualización del manual de almacenes comerciales para la aplicación del nuevo software SAP".

A la fecha de elaboración del presente informe (22SEP17) no se evidenció soporte físico (Acta Reunión Grupos Primarios y/o Grupos Interdisciplinarios N° 020 de 2017) en el que se soporte la elaboración del "Mapa de Riesgos por Proceso", "Mapa de riesgos de corrupción por Proceso" y "Mapa de oportunidades por Proceso" del primer cuatrimestre de 2017 por todos los funcionarios del proceso, únicamente se encontró:

**SYNERGY 01.967.884. 21SEP17. ENVIO MAPA DE RIESGOS, CORRUPCIÓN Y OPORTUNIDADES DEL SEGUNDO CUATRIMESTRE DE 2017. A: Jefes de Almacén y Representantes de Ventas. De: Jefe División de Almacenes Comerciales, en el que se informan los cambios que se realizaron y se solicita entre otros "5. Como mejora del proceso, en el flujo de trabajo colocar cuando sea el caso de reevaluar o generar nuevos riesgos y oportunidades".*

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

5.9.4. Recepción y entrega material explosivo.

El Almacén SAP D140 V001 de Puerto Berrío recibe las remesas SAP del Depósito Polvorines N° 11. SAP F325 y procede a dar de Alta las mercancías autorizadas por la unidad competente, genera las respectivas facturas a cada uno de los clientes y las lleva al sitio de entrega del material "Batallón Especial Energético Vial N° 8" en Segovia (Antioquia), en coordinación con el Radicador de Explosivos de la Seccional 47 del Departamento Control Comercio Armas, Municiones y Explosivos de Puerto Berrío y los Clientes que van a recibir el material explosivo y accesorios, se inicia el proceso de descargue e identificación de las mercancías de acuerdo a las actas enviadas por el Almacén Polvorines y se registra en el libro de entrega de explosivos (información de la factura, identificación del cliente, persona autorizada) y se procede a recoger las respectivas firmas para el libro y las facturas.

El material queda en custodia en el Polvorin de paso de la Unidad Militar bajo el control del Sargento del DCCA, quien lo entregara de acuerdo a las autorizaciones de escolta por parte de la Jefatura de Estado Mayor de la Décima Cuarta Brigada a las instalaciones de la Empresa Minera.

5.9.5. Archivo

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

5.9.6. Instalaciones físicas

Las instalaciones físicas de las oficinas del Almacén Comercial Puerto Berrío. D140. SAP V001, se encuentran en buen estado con puertas y ventanas completas que evidencian seguridad en la documentación y bienes que allí permanecen.

5.9.7. Sistemas de información y comunicación

Se evidenció que en el Almacén Comercial D140 SAP V001 Puerto Berrio, la comunicación del proceso internamente se realiza con synergy, correo electrónico y sistema SAP, además las solicitudes de servicio y mercancía se hace a solicitud de los clientes por intermedio de la Subgerencia Comercial.

6. RESULTADO DE LA AUDITORÍA:

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

6.2. Hallazgos y Oportunidades de mejora		
N°	Descripción del Hallazgo	Recomendación
1	Por carecer de espacio suficiente en el nuevo almacén de Puerto Berrio para instalar algunos devolutivos en servicio, estos no se encontraron físicamente así: 7/12777 "Módulo atención al público". Valor \$ 1.360.794 7/12779 "Exhibidor de armas". Valor \$2.122.515 4/349 "Detector fotoeléctrico de humo". \$171.538 98/199 "Escritorio en madera tipo secretaria" \$32.058 903987 "Ventilador de techo" Valor \$88.954 16/157 "Obra civil remodelación almacén" Valor \$3.193.803	La División de Almacenes Comerciales en coordinación con la División de Servicios Generales deben hacer la gestión correspondiente para descargar estos elementos de los inventarios devolutivos en servicio y definir el destino final, con el fin mantener actualizados los activos a cargo del señor Representante de Ventas.
1	Se evidenció Acta 004 del 15MAR17, la cual menciona el envío al Jefe de la División Almacenes Comerciales de un total de 391 Facturas Proforma, que quedaron sin diligenciar cuando se inició movimientos con el Aplicativo SAP. Numeración (Del 3182110 al 3182500) para su destino final.	La División de Almacenes Comerciales en coordinación con el Representante de Ventas deben hacer la gestión correspondiente para hacer llegar la Facturación obsoleta a Oficinas Centrales y definir el destino final de esta documentación.

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

N°	Descripción de la acción	Efectividad de la acción emprendida
1	Auditoría Administrativa de Control Interno No. 18/16 practicada al Almacén de Puerto Berrio. D140 Sap V001.	Se concluyó por el Auditor Líder que las acciones propuestas por el Proceso de Gestión Comercial para subsanar los hallazgos cumplían con los atributos de revisión. CUMPLIDAS.

8. CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA:

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

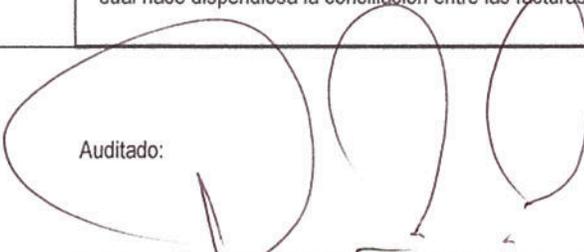
Se observa que la gestión de cumplimiento de las observaciones encontradas, en su gran mayoría es en coordinación con otras dependencias.

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

9. RECOMENDACIONES PARA LA PRÓXIMA AUDITORÍA:

N°	Descripción
1	Verificar cumplimiento de las actividades a los hallazgos encontrados en la presente auditoría y relacionados en el "Plan de mejoramiento al sistema de control interno".
2	Al señor Representante de Ventas, continuar utilizando mejores practicas relacionadas con el correcto almacenamiento, identificación y rotación del producto en depósito y el control de los elementos devolutivos en servicio.
3	Con base en las observaciones presentadas en la presente Auditoría Administrativa, la Subgerencia Comercial en coordinación con la División de Almacenes Comerciales y demás procesos cliente involucrados, deben solicitar a los consultores de SAP, la implementación de la documentación necesaria que apoye el cumplimiento oportuno de las actividades que permitan alcanzar los resultados previstos, como en el caso de la FACTURA DE VENTA que en ningún campo se observa el Nit del Responsable del Pago. Por ejemplo: Factura 9/6803 Cliente Carlos Mario Acosta Londoño, sin embargo al generar el listado de facturación por SAP aparece el número de la Factura y el Nit del responsable del pago más no el nombre del cliente, lo cual hace dispendiosa la conciliación entre las facturas y el listado de facturación en un periodo determinado.

Auditado:



 JAIME EDUARDO RAMIREZ AYALA

Representante de Ventas Almacén Comercial N° D140 SAP V001

Auditor:



 EDGAR HERNÁN MUÑOZ MARTÍNEZ

Analista Oficina de Control Interno

Anexos:

* INVENTARIO FÍSICO ALMACÉN COMERCIAL D140 SAP V001. "INVENTARIO FÍSICO A 20 DE SEPTIEMBRE DE 2017".

* LISTADO DE FACTURAS GENERADO POR EL SISTEMA SAP. "LISTADO DE FACTURACIÓN - D140 ALMACÉN PUERTO BERRÍO".