



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°: 22 de 2017

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL VILLAVICENCIO N°. SAP ERP D 070 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN VILLAVICENCIO.

Ejecutivo de ventas (Auditado)	:	SM. (r) JOSÉ RUBÉN PABÓN CALA
Póliza de manejo	:	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° 020 del 26 de agosto de 2016
Auditor en la presente auditoria	:	RUBÉN ALEXANDER FAJARDO TOLEDO Analista Oficina de Control Interno

En la Ciudad de Villavicencio a los diesiocho (18) días del mes de octubre del año en curso, se presentó el funcionario designado por la Oficina de Control Interno, en la dependencia donde funciona el Almacén Comercial de la Industria Militar, con el objeto de practicar una Auditoría Administrativa de acuerdo a lo ordenado por la Gerencia, mediante Oficio N°: 01.975.753.

1. OBJETIVOS:

General:

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

Específicos:

- Determinar la conformidad del manejo administrativo del Almacén comercial Villavicencio D 070.
- Evaluar la gestión adelantada a los requerimientos y hallazgos de auditorias anteriores.
- Verificar la operación de los elementos del Modelo Estándar de Control Interno.

2. ALCANCE:

- 2.1 Cuenta Fiscal de los meses del 1 al 30 de septiembre y del 1 al 18 de octubre del año 2017
- 2.2 Verificar existencias físicas de inventarios a 18 de octubre de 2017
- 2.3 Realizar arqueo y conciliaciones bancarias a 19 de octubre de 2017

3. DOCUMENTOS DE REFERENCIA (Criterios de auditoria):

- 3.1 Ley 87 de 1993 artículos 1, 9, 10, 11, 12 y 14 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio de Control Interno y organismos del estado y se dictan otras disposiciones."
- 3.2 Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y efectividad del control de la gestión pública."
- 3.3 Decreto 943 del 21 de mayo de 2014 "Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno – MECI."
- 3.4 Resolución No.005 de 2017 Por la cual se constituye y reglamenta el funcionamiento de las cajas menores de los Almacenes Comerciales de la Industria Militar.
- 3.5 Manual General del Sistema de Control Interno de la Industria Militar Cód:IM OC OCI MN 01 Rev.2
- 3.6 Manual de Gestión Integral Cód: IM OC OFP MN 001 Rev.16
- 3.7 Manual General de Almacenes Comerciales Cód: IM OC DAC MN 001 Rev.7
- 3.8 Proceso Gestión Comercial Cód: IM OC SGC PS 001 Rev.12
- 3.9 Procedimiento de Seguridad, vigilancia y protección de la Industria Militar Cód: IM OC DRS PR 001 Rev.1
- 3.10 Procedimiento para Gestionar los Roles de la Oficina de Control Interno en la Industria Militar Cód:IM OC OCI PR 002 Rev.4
- 3.11 Procedimiento para la legalización de cajas menores, fondos rotatorios y avances Cód: IM OC OCI PR 002 Rev.4
- 3.12 Instructivo para recepción, almacenamiento, preservación y distribución de materias primas y productos en los Almacenes Comerciales Cód:IM OC DAC IN 001 Rev.2

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL VILLAVICENCIO N°. SAP ERP D 070 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN VILLAVICENCIO.

4. COMENTARIOS GENERALES Y/O ESPECIFICOS

N°	Descripción
1	Efectuar evaluación al proceso del manejo administrativo, contable y legal que le compete al Almacén comercial N°. SAP D 070 en Villavicencio, con base a las normas establecidas por la Industria Militar.
2	El listado de existencias físicas de mercancías del Almacén comercial Villavicencio N°. SAP D 070 generado a través del SAP, únicamente cuenta con las cantidades disponibles para la venta y total de la mercancía, ni el saldo inicial, ni movimientos que permitan determinar el saldo final.
3	El listado de la facturación D 070 - Almacén comercial Villavicencio por el aplicativo SAP correspondiente al año 2017 (Hasta el 19 de octubre) fue tomado únicamente por el usuario JCALA (S.P. (r) JOSÉ RUBÉN PABÓN CALA), se encontró cuenta fiscal.
4	Actualizar la documentación del proceso en el SGC de conformidad con las normas Sistema de Gestión de la Calidad NTC-ISO 9001:2015 y Sistema de Gestión Ambiental NTC-ISO 14001:2015, tener en cuenta el synergy 01.806.538 — DIRECTIVA TRANSITORIA PARA LA TRANSICIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL A LAS NUEVAS VERSIONES DE LAS NORMAS DE CALIDAD (NTC ISO 9001:2015) Y AMBIENTAL (NTC ISO 14001:2015), adicionalmente alinearlos con SAP lo anterior teniendo en cuenta que los procedimientos, manuales, instructivos y demás documentos mencionan el BAAN el cual ya se encuentra inoperante en la Industria Militar, permitiendo reflejar los procedimientos que actualmente se desarrollan.

5. AUDITORIA

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

5.1 Arqueo Fondo Caja Menor

FONDO AUTORIZADO	\$	<u>2.213.151,00</u>	
Resolución N° 005 de fecha 13 de enero de 2017			3 (SMMLV)
PENDIENTE DE LEGALIZAR	\$		
Lo corrido del mes de octubre no se tienen gastos de caja menor			
EN TRÁMITE DE REINTEGRO EN OFICINAS CENTRALES			
El 18 de octubre se cancelaron los reembolsos pendientes de agosto y septiembre			
Saldo según extracto bancario (Banco COLPATRIA; Cuenta de ahorros N°: 942035411)			<u>2.192.602,00</u>
Efectivo: En billetes y Monedas fracción			<u>26.619,00</u>
SUBTOTAL	\$	<u>2.213.151,00</u>	\$ <u>2.219.221,00</u>
Sobrante			<u>6.070,00</u>
Faltante			
SUMAS IGUALES	\$	<u>2.213.151,00</u>	\$ <u>2.213.151,00</u>

Resultados:

Se verificaron los registros del libro "Fondo de Caja Menor" el cual se encuentra actualizado a fecha 30 de septiembre de 2017, no presenta borrones, tachones, ni enmendaduras, sus registros están en orden cronológico, el saldo que aparece en el libro concuerda con la conciliación realizada. Ultimo registro en el libro se encuentra en el folio N°: 047.

La diferencia corresponde a:

NC RENDIMIENTOS SOBRETASA	6528,81
ND RTE FTE SOBRETASA	-457,01
Imp/Transacciones financieras	-1,82
TOTAL DIFERENCIA	6069,98

5.2 Arqueo de Fondos Generales

5.3 Movimiento y Conciliación Bancaria

5.4 Movimiento de existencias físicas Almacén Comercial N°: D021

NOTA: Estos puntos no se desarrollaron por la falta de listados, lo anterior teniendo en cuenta que el sistema SAP ERP no genera los reportes, únicamente fueron suministrados por el Jefe de Almacén el listado de existencias del Almacén comercial Villavicencio. SAP ERP D 070 el cual cuenta con las cantidades disponibles para la venta sin valorizar, sin saldo inicial ni movimientos que permitan determinar el saldo final.

5.5 Inventario de mercancías

A. Grupo de armas

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL VILLAVICENCIO N°. SAP ERP D 070 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN VILLAVICENCIO.

Carabinas	_____	Escopetas	<u>3</u>	Pistolas	<u>80</u>	Sub-ametralladoras	_____	<u>VI 7</u>
Revólveres	<u>83</u>					TOTAL	<u>166</u>	

B. Grupo de municiones

Para Carabinas	_____	Cartuchos	Para Escopeta	<u>86.450</u>	Cartuchos
Para Pistola	<u>44.100</u>	Cartuchos	Para Revólver	<u>60.100</u>	Cartuchos
			TOTAL	<u>190.650</u>	Cartuchos

C. Grupo de explosivos

El almacén Comercial Villavicencio N°. D 070 SAP ERP a la fecha de la presente auditoría no presenta existencia de estos elementos.

D. Grupo de productos químicos

El almacén Comercial SAP ERP D 070 a la fecha de la presente auditoría no presenta existencia de estos elementos.

F. Grupo permisos Porte y Tenencia

Permiso Porte

N°	<u>1829501</u>	al N°	<u>1829600</u>	Subtotal	<u>100</u>
N°	<u>1863501</u>	al N°	<u>1863600</u>	Subtotal	<u>100</u>
N°	<u>1863601</u>	al N°	<u>1863700</u>	Subtotal	<u>100</u>
N°	<u>1849485</u>	al N°	<u>1849500</u>	Subtotal	<u>16</u>
			TOTAL		<u>316</u>

Último registro en el Libro de Control, Folio N°: 135

N° último permiso porte registrado: 1849484

Según listado de Existencias valorizado a fecha 18/OCT/2017: **316** Unds.

Conteo Físico: 316 Unds

Diferencia: 0 Unidades

Se encontraron 3 paquetes sellados, se verificó la cantidad y el consecutivo. Los 16 restantes corresponde a la serie que se tiene en uso.

Permiso Tenencia

N°	<u>4240201</u>	al N°	<u>4240300</u>	Subtotal	<u>100</u>
N°	<u>4240301</u>	al N°	<u>4240400</u>	Subtotal	<u>100</u>
N°	<u>4250901</u>	al N°	<u>4251000</u>	Subtotal	<u>100</u>
N°	<u>4220002</u>	al N°	<u>4220100</u>	Subtotal	<u>99</u>
			TOTAL		<u>399</u>

Último registro en el Libro de Control, Folio N°: 078.

Último permiso tenencia registrado: **T4220001**.

Según listado de Existencias valorizado a fecha 19/OCT/17: 399 Unds.

Conteo Físico: 399 Unds

Diferencia: 0 Unidades

Se verificó la cantidad y el consecutivo, presentando 3 paquetes sellados y 99 Tenencias correspondientes al paquete que se tiene para ser comercializado.

5.6 Mercancía en Depósito

5.6.1 Mercancías remesadas a otros almacenes

Durante la presente auditoría administrativa no se presentaron estos movimientos en este periodo.

5.6.2 Mercancía que no aparece en kárdex

Material facturado pendiente por entregar.

FACTURA Y NOMBRE	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UND	VALOR	DESCUE.	VALOR TOTAL
9000038544 HECTOR RENE COGUA SALINAS	1000464	MUNICION INDUMIL CAL 9MM	100	2.100,00		210.000,00
	5000390	PORTA ARMA POLIMERO PISTOLA	1	216.000,00		216.000,00
	5000400	SOLVENTE PL S5 120 ML	2	9.396,00		18.792,00
	1000469	PISTOLA CORDOVA ESTANDAR CAL.9mm	1	3.550.000,00		3.550.000,00
	5000407	PERMISO PL. PORTE ARMAS	1	14.395,00		14.395,00
TOTAL						4.009.187,00

VI 10

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL VILLAVICENCIO N°. SAP ERP D 070 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN VILLAVICENCIO.

9000040493 RICARDO MOJICA PRADO	1000464	MUNICION INDUMIL CAL 9MM	100	2.100,00	10.500,00	199.500,00
	5000390	PORTA ARMA POLIMERO PISTOLA	1	216.000,00		216.000,00
	5000400	SOLVENTE PL S5 120 ML	2	9.396,00		18.792,00
	1000469	PISTOLA CORDOVA ESTÁNDAR CAL.9mm	1	3.550.000,00	710.000,00	2.840.000,00
	5000407	PERMISO PL. PORTE ARMAS	1	14.935,00		14.935,00
TOTAL						3.289.227,00
9000040643 GIOVANI GOMEZ PANESSO	1000464	MUNICION INDUMIL CAL 9MM	100	2.100,00	10.500,00	199.500,00
	5000389	PORTA ARMA POLIMERO PISTOLA CORDOVA TÁCT	1	270.000,00		270.000,00
	5000400	SOLVENTE PL S5 120 ML	2	9.396,00		18.792,00
	1000469	PISTOLA CORDOVA ESTÁNDAR CAL.9mm 3P 9T	1	3.550.000,00	710.000,00	2.840.000,00
	5000407	PERMISO PL. PORTE ARMAS	1	14.395,00		14.395,00
TOTAL						3.342.687,00
9000040703 YEISSON BERNARDO ENCISO MENDIETA	1000464	MUNICION INDUMIL CAL 9MM	100	2.100,00	10.500,00	199.500,00
	5000389	PORTA ARMA POLIMERO PISTOLA CORDOVA TÁCT	1	270.000,00		270.000,00
	5000400	SOLVENTE PL S5 120 ML	2	9.396,00		18.792,00
	1000469	PISTOLA CORDOVA ESTÁNDAR CAL.9mm 3P 9T	1	3.550.000,00	710.000,00	2.840.000,00
TOTAL						3.328.292,00
900040696 JUAN FERNEY LOPEZ MURILLO	1000464	MUNICION INDUMIL CAL 9MM	100	2.100,00		210.000,00
	5000390	PORTA ARMA POLIMERO PISTOLA CORDOVA	1	216.000,00		216.000,00
	5000400	SOLVENTE PL S5 120 ML	2	9.396,00		18.792,00
	1000469	PISTOLA CORDOVA ESTÁNDAR CAL.9mm 3P 9T	1	3.550.000,00		3.550.000,00
	5000407	PERMISO PL. PORTE ARMAS	1	14.395,00		14.395,00
TOTAL						4.009.187,00
900040786 JUAN URBANO JORDÁN CORDOVA	1000465	MUNICION INDUMIL CAL.38 L.	100	1.970,00		197.000,00
	5000382	MUNICIÓN AGUILA CAL. 7.65MM	100	2.040,00		204.000,00
	5000400	SOLVENTE PL S5 120 ML	1	9.396,00		9.396,00
TOTAL						410.396,00
9000030763 MANUEL FRANCISCO AMEZQUITA RUEDA	1000464	MUNICION INDUMIL CAL 9MM	100	2.100,00		210.000,00
	5000388	PORTA ARMA POLIMERO PISTOLA JERICO CORT	1	216.000,00		216.000,00
	5000393	PORTA PROVEEDOR	1	68.040,00		68.040,00
	5000400	SOLVENTE PL S5 120 ML	1	9.396,00		9.396,00
	5000032	PISTOLA JERICO	1	3.600.000,00	900.000,00	2.700.000,00
	5000407	PERMISO PL. PORTE ARMAS	1	14.395,00		14.395,00
	5000010	ESCOPTA MOSBERG CAL. 12 50583 8T	1	2.608.000,00	652.000,00	1.956.000,00
	5000407	PERMISO PL TENENCIA	1	20.798,00		20.798,00
TOTAL						5.194.629,00

5.7 Elementos Devolutivos en servicio

Se procedió a la verificación física de los elementos devolutivos en servicio, tomando como base el listado generado por el aplicativo BAAN ERP "

Resultado:

a) Informe Activos Fijos

AGRUPACIÓN D701	\$	467.432,66	AGRUPACIÓN D717	\$	2.861.337,00
AGRUPACIÓN D704		4.033.301,00	AGRUPACIÓN D718		8.590.215,15

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL VILLAVICENCIO N°. SAP ERP D 070 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN VILLAVICENCIO.

10
VI 4/6

AGRUPACIÓN D709	169.248,00	AGRUPACIÓN D720	
AGRUPACIÓN D710		AGRUPACIÓN D721	
AGRUPACIÓN D711	224.119,00	AGRUPACIÓN D722	
AGRUPACIÓN D713	76.444,00	AGRUPACIÓN D724	272.178.728,20
AGRUPACIÓN D714	5.840.744,67	AGRUPACIÓN D729	
Total agrupaciones			\$ 294.441.569,68

b)Elementos- Valor Menor a \$200.000,00

AGRUPACIÓN D701	\$ 44.888,00	AGRUPACIÓN D717	
AGRUPACIÓN D704		AGRUPACIÓN D718	
AGRUPACIÓN D709	169.248,00	AGRUPACIÓN D720	
AGRUPACIÓN D710		AGRUPACIÓN D721	
AGRUPACIÓN D711	5.286,00	AGRUPACIÓN D722	
AGRUPACIÓN D713	1.872,00	AGRUPACIÓN D724	
AGRUPACIÓN D714	84.722,00	AGRUPACIÓN D725	
Total agrupaciones			\$ 306.016,00

Total listado aplicativo SAP ERP.	\$		
Sumas iguales	\$	294.747.585,68	294.747.585,68

Resultado: No se encontro novedad con los listados de BAAN ERP Informe Activos Fijos de fecha 31 de diciembre 2016.

5.8 Autorizaciones de Venta

5.9 Impuesto Social.

5.10 Documentación soporte eventos civicomilitares.

Durante el periodo tomado como muestra no se presentaron eventos.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

6.1 Aspectos positivos y/o fortalezas.

N°:	Descripción
1	Conocimiento de las funciones de Jefe de Almacén y colaboradores en la aplicación de las normas administrativas en el manejo de Imismo, lo que evidencia compromiso por parte de los funcionarios en las actividades realizadas.
2	Se observa responsabilidad, disposición y actitud del Jefe de Almacén y sus colaboradores en el suministro de la información requerida para la realización de la auditoria administrativa.
3	Se evidenció rotación de las mercancías almacenadas dando cumplimiento a la politica de manejo de inventarios.
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	Los elementos 1000526 LLAVE EXPANSIVA 8" IM, 1000525 MARTILLO PORTA PUNTILLA IM, 1000798 MUNICIÓN BOCHICA CAL. 12 N°. 7 ½ CILINDRICA, 1000487 MUNICIÓN BOCHICA CAL. 12 N°. 6 32G, 1000502 MUNICIÓN CONDOR CAL 12 N°. 8 24 G, 1000505 MUNICIÓN BOCHICA CAL. 20 N°. 6 24G, 1000456 MUNICIÓN CONDOR CAL 12 N°. 9 24 G SKEET, 1000803 PISTOLA CORDOVA COMPACTA CAL 9mm 3P 9T, 1000809 PISTOLA CORDOVA TÁCTICA CAL 9mm 3P 9T; se encuentran en costo cero en el listado generado por la transacciónMB52 en el almacén de Villavicencio N°. D 070.	La División de Almacenes Comerciales en coordinación con la División de Contabilidad efectuar el requerimiento al proveedor de SAP HAVA del por que se presenta esta situación con estos elementos en el almacén de Villavicencio D 070.

QUE TRATA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL VILLAVICENCIO N°. SAP ERP D 070 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN VILLAVICENCIO.

V19/6

2	Se estan adelantando trabajos de la doble calzada los cuales toman parte del almacén. El cual se demolera y debe ser reubicado en las instalaciones de la Septima Brigada, situación informada por el representante de ventas con oficios N°. 01.954.465 del 11 de agosto de 2017y 01.969.538 21 de septiembre de 2017. (Anexo fotografico)	La División de Almacenes Comerciales con la División de Servicios Generales debe efectuar las coordinaciones necesarias para la reubicación del almacém comercial de Villavicencio D 070.
---	---	---

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

N°:	Descripción de la acción	Efectividad de la acción emprendida

8. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORIA.

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

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

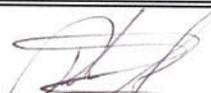
9. RECOMENDACIONES PARA LA PRÓXIMA AUDITORIA.

N°:	Descripción
1	Verificar cumplimiento de las actividades a los hallazgos encontrados en la presente auditoria y relacionados en el "Plan de Mejoramiento al sistema de ciontrol interno".
2	Al señor Jefe de Almacén, continuar utilizando mejores practicas relacionadas con el correcto almacenamiento, identificación y rotación del
3	Con base en las observaciones presentadas, la Subgerencia Comercial en coordinación con la División de almacenes Comerciales y demas proces involucrados, deben solicitar a los consultores de SAP, la implementación de la documentación necesaria que apoye el cumplimiento oportuno de las actividades, con el fin de cumplir con las características cualitativas de la infomación contable pública como son: Confiable, Relevante y Comprensible.

Auditado:


SP. (r) JOSÉ RUBÉN PABÓN CALA
 Representante de ventas Almacén Comercial N° D 070

Auditor:


C.P. RUBÉN A. FAJARDO TOLEDO
 Analista Oficina Control Interno

Anexos:

1: INVENTARIO FÍSICO ALMACÉN CMERCIAL N°. D070