

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**Liberado: 2016-05-19
Número de Rev.: 4
Cód.: IM OC OCI FO 010Synergy No. **1.997.940** Fecha :Representante por la parte auditada y/o evaluada Ing. LUIS ALBERTO ESPEJO VELANDIA
Ing. ARNULFO ACERO PONGUTÁ

Proceso y/o área, actividad específica auditada y/o evaluada ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS Y REVISIÓN DE PEDIDOS

Alcance: Verificar de manera selectiva el ciclo de gestión utilizado desde la elaboración de presupuestos hasta su conversión a pedidos, efectuados durante la vigencia 2017.
Verificar de manera selectiva el cumplimiento de la normatividad existente para el Proceso Elaboración de Presupuestos y Revisión de Pedido.

Objetivo General: Contribuir al mejoramiento del Sistema de Control Interno adelantando la evaluación independiente, selectiva y objetiva a las actividades, controles y resultados que comprenden el proceso Elaboración de Presupuestos y Revisión de Pedidos teniendo como referente la legislación, normas vigentes políticas y directrices aplicables.

Objetivos específicos: Verificar de manera selectiva la operación de los elementos y principios del Modelo Estándar de Control Interno.
Verificar de manera selectiva el cumplimiento en la elaboración de presupuestos y revisión de pedidos efectuados durante la vigencia 2017, de acuerdo a las necesidades de los clientes.
Revisión de la aplicación y efectividad de los controles definidos en los mapas de riesgos gestión, corrupción y oportunidades correspondiente al segundo cuatrimestre de 2017.Documentos de referencia: (Criterios)
Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio de Control Interno y organismos del estado y se dictan otras disposiciones."
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".
Decreto 2775 de 1997 "Por el cual se aprueba el Acuerdo No. 0393 del 12 de Agosto de 1997 Dictado por la Junta Directiva de la Industria Militar"
Decreto 943 del 21 de mayo de 2014 "Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno - MECI."
Proceso Elaboración de Presupuestos y Revisión de Pedidos IM FS GIN PS 001
Manual de Políticas Contables IM OC SGF MN 007 Rev.2
Procedimiento para la Administración del Contratos Ordenes de Compra o Pedidos IM OC DME PR 001.
Procedimiento para gestionar los riesgos y las oportunidades en la Industria Militar IM OC OCI PR 002 Rev. 8
Procedimiento para gestionar los Roles de la Oficina de Control Interno Industria Militar IM OC OCI PR 002 Rev. 4
Procedimiento Control de bienes que son propiedad del cliente - FASAB IM FS DVP PR 010
Procedimiento Gestión de Documentos IM OC OFP PR 001
Procedimiento para el Diseño de Indicadores de Gestión IM OC OFP PR 016
Instructivo para la elaboración de presupuestos técnicos y revisión de pedidos del Sector Civil IM FS GIN IN 007.
Instructivo para manejo de planos y/o muestras suministradas por el cliente para pedidos de piezas fundidas, microfundidas y/o mecanizadas IM FS GIN IN 001.
Directiva Transitoria para la Implementación y Certificación del Sistema de Gestión de Control y Seguridad BASC No. 01.905.890.Antecedentes: Informe No. 01.773.267 "Remisión informe Auditoría al proceso Elaboración de Presupuestos y Revisión de Pedidos."
Oficio No. 01.959.270 "Envío mapas de riesgo, corrupción y oportunidades correspondientes al segundo cuatrimestre."

Documentos analizados			
Código	Nombre	Revisión	Fecha
IM OC OFP IN 001	Instructivo elaboración de documentos	6	02/10/2017
IM OC OFP PR 003	Procedimiento Control de Registros	12	31/07/2017

Comentarios generales y/o especiales
Teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en la Directiva Transitoria para la Implementación y Certificación del Sistema de Gestión de Control y Seguridad BASC No. 01.905.890, el despliegue y capacitación a los funcionarios del Proceso se ha efectuado mediante boletines de Kataplum, por lo cual se recomienda efectuar el despliegue de la información a los funcionarios del Proceso elaborando el correspondiente registro.

Es de gran importancia continuar con el proceso de actualización de la documentación del Proceso en el SGI de conformidad con las normas Sistema de Gestión de la Calidad NTC-ISO 9001:2015, Sistema de Gestión Ambiental NTC-ISO 14001:2015 y BASC V4/2012 y SAP, de acuerdo al Programa de Necesidades de documentos IM OC OFP FO 015 establecido para la vigencia 2017 y proyectado para la vigencia 2018.

Selectivamente se efectuó verificación de la trazabilidad física de cuatro planos de propiedad del cliente registrados en el libro de radicación del Proceso de Elaboración de presupuestos y revisión de pedidos, así:

1. Registro en Libro Control

- Plano Rolo Cónico 0706014 - Propiedad Mineros de Antioquia
- Plano Cojinetes E3-21/22 - Propiedad Acerías Paz del Río
- Plano Cojinetes E3-21/23 - Propiedad Acerías Paz del Río
- Plano Brazo para polea 0718006 - Propiedad Mineros de Antioquia

2. Verificación en Plantas

Planta de Fundición: Registro en folio 54 libro control de Planta, entrega de los planos al Taller de Mecanizados, así:

- Plano Cojinetes E3-21/22 y - Plano Cojinetes E3-21/23 - Entrega Octubre 4 de 2017.
- Plano Brazo para polea 0718006 - Entrega Noviembre 07 de 2017.
- Plano Rolo Cónico 0706014 - Entrega Noviembre 21 de 2017.

Taller de Mecanizados:

- Plano Cojinetes E3-21/22, Plano Cojinetes E3-21/23 y Plano Rolo Cónico 0706014
Ubicación: Torno Horizontal Gurutzpe.
Custodia: Funcionario Jose Luis Rivera.
Conservación: Sobre plástico.
- Plano Brazo para polea 0718006
Ubicación: Alesadora - Centro de Mecanizados
Custodia: Funcionario Juan Benito Merchán.
Conservación: Sobre plástico.

Por lo anterior se evidencio un adecuado control, conservación y custodia de los planos en los procesos productivos.

Selectivamente se efectuó revisión de la trazabilidad al ciclo del proceso, así:

- Elaboración de Presupuesto:

Se efectuó verificación selectiva de la información registrada en el presupuesto generado por el proceso evidenciando que es elaborado de acuerdo a los requerimientos establecidos por el cliente, determinando y proyectando los costos primos (materia prima y mano de obra), costos diferidos (son los utilizados y/o consumidos por el proceso, ejemplo: portaherramientas, refractarios).

Para establecer los costos de la mano de obra el proceso toma como fuente de información los inventarios valorizados en SAP (ultimo precio de compra), sin embargo, en el caso de no contar con la información en SAP se inicia solicitud de cotización a proveedores.

Los costos de mano de obra son suministrados por la Subgerencia Financiera y promediados por el proceso de acuerdo a las operaciones que se estimen para la elaboración de los productos solicitados.

- Revisión y aprobación de pedidos.

Se evidencia que una vez el cliente acepta el presupuesto presentado, se genera el pedido asignándosele un número consecutivo establecido por el Proceso de Elaboración de Presupuestos y Revisión de Pedidos, registrando el numero de Orden de Compra del Cliente y el numero de Pedido generado en el aplicativo SAP por la División de Mercadeo.

Posteriormente dicha información es enviada a la División de Programación y Seguimiento de la Producción con el fin de que sea emitida la Orden de fabricación e inicie la producción del producto.

- Ordenes de fabricación.

Se verifico la alineación con los costos registrados en las Ordenes de Fabricación, así:

La Oficina de Ingeniería Industrial emite la orden de fabricación teniendo en cuenta la información suministrada:

- Costos primos y diferidos de acuerdo a la información registrada tanto en la solicitud de presupuesto como en la formalización del pedido, evidenciando alineación de la información.
- Costos fijos administrativos y costos variables administrativos, calculados directamente por el aplicativo SAP de acuerdo a parametrización de la Subgerencia Financiera

Por lo anterior al verificar la información de las ordenes de fabricación se evidencia:

- Los costos primos proyectados por el Proceso de Elaboración de Presupuestos y Revisión de Pedidos presentan una variación favorable frente a los costos reales de la O.F.
- La sumatoria de los costos primos y los costos administrativos (fijos y variables) generan un margen de utilidad favorable frente al precio de venta establecido en la facturación final del cliente.

De acuerdo a verificación efectuada a los indicadores descritos en la caracterización del Proceso Elaboración de Presupuestos y Revisión de Pedidos IM FS GIN PS 001, se evidencia que los indicadores de eficacia y eficiencia se encuentran dentro de los límites de control establecidos en las hojas de vida del indicador IM OC OFP FO 027 y si mismo permiten al proceso evaluar su gestión frente al cumplimiento de su objetivo.

De acuerdo a la información suministrada por el proceso (Cuadro control y listado Presupuestos y Pedidos) se evidencia que durante la vigencia 2017 el 79% de los presupuestos se convirtieron en pedidos (corte noviembre 15), es de aclarar que la información fuente corresponde a los presupuestos y pedidos registrados con estado "OK".

VIGENCIA	No. PRESUPUESTO	No. PEDIDOS	%
2016	341	264	77
2017	224	177	79

Sin embargo, se observa que los presupuestos y pedidos de la vigencia 2017 disminuyeron aproximadamente un 33% con relación al mismo periodo de la vigencia 2016.

La auditoria se desarrolló de manera selectiva por lo cual existe la posibilidad de no haber identificado oportunidades de mejora y/o hallazgos en el proceso.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA y/o EVALUACIÓN

Aspectos positivos (Fortalezas y/o practicas destacables)

- Aclitud proactiva por parte de los funcionarios del proceso y oportunidad en el suministro de la información, lo cual contribuyó al desarrollo de la auditoria.
- Conocimiento técnico por parte de los funcionarios entrevistados porque las respuestas eran consistentes con los lineamientos y/o inquietudes presentadas.
- Controles establecidos por el proceso "Cuadro listado presupuestos y pedidos", porque facilitan el seguimiento y ejecución de los presupuestos desde su fase inicial hasta que se convierten en pedidos.

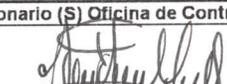
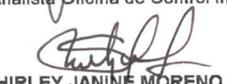
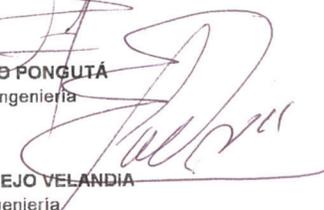
Hallazgos		
Crterios	Descripción del Hallazgo	Recomendación
<p>Proceso Elaboración de Presupuestos y Revisión de Pedidos IM FS GIN PS 001</p> <p>Procedimiento para el Diseño de Indicadores de Gestión IM OC OFF PR 016</p> <p>Instructivo elaboración de documentos- IM OC OFF IN 001</p>	<p>De acuerdo a la revisión selectiva efectuada a los indicadores de Efectividad establecidos por el Proceso, se evidencia las siguientes debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No se observa información correspondiente al indicador FS-12-08 "Nivel de Satisfacción Cliente Interno", el cual tiene como objetivo <i>"Medir el nivel de satisfacción de cliente interno que conlleva a la satisfacción del cliente externo"</i>. - El procedimiento del calculo del indicador FS 12 05 "Elaboración de presupuestos y revisión de pedidos", no permite medir el impacto de la gestión frente al logro de los resultados planificados, en atención a que su estructuración corresponde a un indicador de eficacia. <p>Lo anterior evita la identificación de oportunidades de mejora frente a la percepción de los clientes, de acuerdo a sus expectativas y necesidades.</p> <p>A su vez las hojas de vida de los indicadores anexos en la Caracterización del Proceso se encuentran registradas en el formato de hoja de vida de indicador revisión No. 5, sin embargo desde el mes de junio se encuentra aprobada la revisión No. 6.</p>	<p>Es importante tener en cuenta que uno de los Objetivos Estratégicos de la Industria Militar es "Asegurar la satisfacción y fidelización de los clientes y partes interesadas", por lo cual es necesario que el Proceso efectue la revisión y medición de los indicadores de Efectividad, con el fin de contribuir al cumplimiento del Objetivo Estratégico y así vez garantizar el mejoramiento continuo de su gestión.</p> <p>Lo anterior teniendo en cuenta la disposiciones establecidas en la NTC-ISO 9001.2015, numerales 5.1.2 "Enfoque al Cliente", 8.2.1 "Comunicación con el Cliente" y 9.1.2 "Satisfacción del Cliente".</p> <p>A si mismo adelantar actualización de los formatos establecidos para las hojas de vida de los indicadores, de acuerdo a las disposiciones en el Procedimiento para el Diseño de Indicadores de Gestión IM OC OFF PR 016 e Instructivo elaboración de documentos IM OC OFF IN 001</p>
<p>Procedimiento para gestionar los riesgos y las oportunidades de la Industria Militar IM OC OFF PR 018</p>	<p>De acuerdo a la revisión selectiva al mapa de riesgos del proceso correspondiente al segundo cuatrimestre se evidencian las siguientes debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las acciones No. 2 y 3 establecidas para el riesgo No. 1 <i>"Deficiencia en la Elaboración de presupuestos"</i> no presentan evidencia objetiva, situación que evita garantizar la efectividad de las mismas, generando una posible materialización de los riesgos identificados por el proceso. - Se establece que los riesgos fueron comunicados por los Proceso de Gestión Comercial y Producción Militar y Civil, sin embargo no se evidencia soporte de la información, por lo cual el proceso manifiesta que corresponde a un error de interpretación en la etapa de identificación del riesgo. - En la etapa de comunicación y consulta el Proceso registra que el riesgo No. 1 "Deficiencia en la elaboración de presupuestos", es de "Tratamiento compartido" con el Proceso de Gestión Comercial, sin embargo no se evidencia, que el Proceso receptor halla incluido el riesgo. - La responsabilidad (cargo y nombre) es asumida por el líder del Proceso, sin incluir a los funcionarios del proceso. - El riesgo No. 4 fue modificado, sin embargo no se registro dicha modificación en la etapa de Estandarización de acciones, así: <p>Primer cuatrimestre: "Deficiencia en la revisión de pedidos." Segundo cuatrimestre: "Incumplimiento en las etapas de revisión de pedidos por parte de los funcionarios que intervienen en esta actividad"</p>	<p>Es importante tener en cuenta las disposiciones establecidas en:</p> <p>Procedimiento para gestionar los riesgos en la Industria Militar IM OC OFF PR 018</p> <p>NTC-ISO 9001.2015 numeral 0.3.3 "Pensamiento Basado en Riesgos" y 6.1 "Acciones para abordar riesgos y oportunidades".</p> <p>Lo anterior con el fin de evitar la materialización de los riesgos identificados y por ende prevenir y/o reducir los efectos no deseados, para lo cual es necesario garantizar la efectividad de los controles establecidos por el proceso.</p>
<p>Instructivo para la elaboración de presupuestos técnicos y revisión de pedidos del Sector Civil IM FS GIN IN 007.</p> <p>Procedimiento Control de Registros IM OC OFF PR 003</p>	<p>De acuerdo a verificación selectiva de los documentos utilizados por el Proceso, se evidencia que los registros descritos en el diagrama de flujo correspondiente al <i>"Instructivo para la elaboración de presupuestos técnicos y revisión de pedidos del Sector Civil"</i> presentan diferencias frente a la información del listado maestro de registros, así:</p> <p>Listado maestro de registros:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Solicitud de producción y presupuestos de costos de fabricación IM OC DME FO 007".</i> - <i>Presupuesto fabricación de modelos para fundición IM FS GIN FO 017</i> <p>Diagrama de flujo- revisión de pedidos :</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Solicitud de producción y presupuestos de costos de fabricación IM OC DME FO 087 REV 2.</i> - <i>Presupuesto fabricación de modelos IM OC DME FO 005</i> <p>A su vez se evidenció que el formato "Presupuesto fabricación de modelos" IM OC DME FO 005, corresponde al Procedimiento de cobranza y su nombre es "Registro de Cliente".</p>	<p>Efectuar las coordinaciones pertinente con el fin de dar cumplimiento a los lineamientos del Procedimiento Control de Registros IM OC OFF PR 003:</p> <p>4.1.2 <i>Los registros pueden encontrarse en medio escrito, magnético, electrónico o de cualquier indole, indicando con claridad a qué producto, proceso o elemento del sistema de gestión corresponden. Deben ser legibles y se debe exigir esta condición, inclusive en los casos que provengan de una parte interesada.</i></p> <p>4.1.3 <i>Los registros se disponen para evaluación de cualquier parte interesada (cuando se requiera en una obligación contractual y/o requisito legal o reglamentario), monitoreo o verificación durante el desarrollo de la auditoría de gestión integral y las actividades propias del análisis de datos como fuente para iniciar acciones de mejora.</i></p> <p>Lo anterior con el fin de alinear la información del Proceso de acuerdo al listado maestro de registro IM OC OFF FO 013.</p>

Synergy Nr. Instructivo para la Elaboración de Presupuestos Técnicos y Revisión de Pedidos del Sector Civil IM FS GIN IN 007 Ley 594 de 2000	1.997.940 Se evidencia archivo físico de planos de propiedad de los clientes en el Laboratorio Electrónico, el cual presenta las siguientes debilidades: - Su ubicación es cerca a contactos eléctricos. - Su conservación física es en sobres plásticos (documentos doblados). - No se evidencia un inventario documental actualizado. - Es de fácil acceso para los funcionarios del laboratorio. Debilidades que generan deterioro y posible pérdida de la información. Por lo anterior el proceso indica que dicha documentación corresponde a planos antiguos de propiedad de clientes que no se han ubicado para su respectiva devolución, los cuales son de consulta esporádica.	Fecha : Es importante efectuar las coordinaciones con el Proceso Gestión de Secretaría General - Oficina de Archivo, a fin de determinar las acciones que permitan implementar los controles necesarios para la custodia y conservación medioambiental de los documentos, de tal manera que se garantice el cumplimiento de las disposiciones establecidas en: - Instructivo para la Elaboración de Presupuestos Técnicos y Revisión de Pedidos del Sector Civil IM FS GIN IN 007 , numeral 4. Condiciones Generales, "El tiempo que se deben conservar los planos en el archivo es hasta que el cliente determine la disposición a tomar de acuerdo con el procedimiento control de bienes que son propiedad del cliente – IM FS DVP PR 010." - Ley 594 de 2000 , artículo 46. Conservación de documentos. "Los archivos de la Administración Pública deberán implementar un sistema integrado de conservación en cada una de las fases del ciclo vital de los documentos."
---	---	--

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA y/o EVALUACIÓN.

Sobre la implementación y efectividad de acciones resultantes de anteriores auditorías y/o evaluaciones:
El Proceso cumplió con las actividades propuestas en el plan de mejoramiento producto del Informe No. 01.773.267 "Remisión informe Auditoría al proceso Elaboración de Presupuestos y Revisión de Pedidos."
Conclusiones de la auditoría y/o evaluación.
Con base en los resultados obtenidos en la presente auditoría se puede concluir que el Proceso Elaboración de Presupuestos y Revisión de Pedidos de la Fábrica Santa Bárbara ha implementado políticas de operación que contribuyen al cumplimiento de su objetivo.
Recomendaciones para la próxima auditoría y/o evaluación
Continuar fortaleciendo los principios de Autocontrol, Autogestión y Autorregulación establecidos en el Modelo Estándar de Control Interno, Decreto 943 de 2014, con el fin de promover el mejoramiento continuo del Proceso.

Anexos
Control listado Presupuestos y Pedidos.
Verificación de información

<p align="center">Funcionario (S) Oficina de Control Interno</p>  <p align="center">ING. IND. ANGELA MESA SANABRIA Analista Oficina de Control Interno</p>  <p align="center">C.P. SHIRLEY JANINE MORENO MORALES Profesional Oficina de Control Interno</p>	<p align="center">Auditados/evaluados</p>  <p align="center">ING. ARNULFO ACERO PONGUTÁ Profesional Grupo Ingeniería</p>  <p align="center">ING. LUIS ALBERTO ESPEJO VELANDIA Jefe de Grupo Ingeniería</p>
---	--