

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2): 06 – sep -2019

Líder(es) y/o Responsable del Proceso (3)	Cr (RA) Nelson Hernando Rojas Rojas
Proceso y/o Procedimientos, actividad específica auditada y/o evaluada (4)	Proceso Gestión Comercial - Divisiones de Mercadeo y Almacenes Comerciales
Alcance (5):	Verificación selectiva de las actividades efectuadas por el Proceso de Gestión Comercial; en la comercialización y venta de productos importados y producidos por la Industria Militar durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2015 a 15 de marzo de 2019, realización de un comparativo de los precios de venta de los productos seleccionados.
Objetivo General (6):	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, sistémica y objetiva, fortaleciendo el mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno, teniendo como referente la legislación y normas vigentes aplicables.
Objetivos específicos (7):	Verificar el cumplimiento a las políticas de precios y facturación de los productos comercializados por el Proceso de Gestión Comercial en la Industria Militar.
	Verificar las estrategias de mercadeo que desarrolla el Proceso de Gestión Comercial para incrementar las ventas de los productos que comercializa la Industria Militar.
	Verificar la existencia de controles eficaces, eficientes y efectivos que contribuyan al mejoramiento continuo del Proceso Gestión Comercial.
Documentos de referencia (8): (Criterios)	Manual General de Almacenes Comerciales - IM OC DAC MN 001
	Procedimiento Servicio al Cliente - IM OC DME PR 012
	Procedimiento para Gestionar los Riesgos y las Oportunidades en la Industria Militar - IM OC OFP PR 018.
	Proceso Gestión Comercial - IM OC SGC PS 001
	Quejas Nos. VCIM N°. 116/2018, VCIM N°. 003/2019, VCIM N°. 006/2019, VCIM N°. VCIM 007/2019, VCIM N°. 008/2019, VCN N°. 010/2019, VCN N°. 015/2019, VCN N°. 019/2019, VCN N°. 22/2019, VCN N°. 24/2019 y VCN N°. 25/2019 Presentadas por el veedor Víctor Salazar.
Antecedentes (9):	Informe Auditoría Proceso Gestión Comercial Synergy 02.007.800 del 29 de diciembre de 2017.
Documentos Analizados (10): Para el desarrollo de la presente auditoria se verificaron: <ul style="list-style-type: none"> • Selectivamente contratos mediante los cuales se adquirieron detonadores y armas que comercializa la Industria Militar. • Cotizaciones recibidas de algunos proveedores que comercializan detonares. • Se verificaron selectivamente los márgenes de rentabilidad de las vigencias 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019 de armas y detonadores que comercializa la Industria Militar. • Se efectuó verificación selectiva a la trazabilidad de las ORC (Órdenes Reclamo Calidad) de la vigencia 2018. 	

Resultados de la Auditoria y/o Evaluación (11)**Aspectos positivos (Fortalezas y/o prácticas destacables) (a):**

La actitud por parte de los funcionarios de la Subgerencia Comercial en el suministro de la información que se requirió por la Oficina de Control Interno para el desarrollo de la auditoría.

Comentarios Generales y/o especiales (b):**1- LISTA DE PRECIOS:**

Los precios de venta son actualizados anualmente en el sistema, en las vigencias 2015 y 2016 en el módulo de ventas, para la vigencia 2017 en el aplicativo SAP 4/HANA, según información registrada en oficios firmados por el subgerente comercial.

En el 2015 se emitieron los oficios:

- 01.634.442 Precios de armas y municiones de 2015 del 22 de enero de 2015.
- 01.635.523 Cambio en precios armas y municiones 2015 del 26 de enero de 2015.
- 01.636.606 Lista de precios de explosivos y accesorios 2015 del 29 de enero de 2015.
- 01.637.855 Lista de precios detonadores exel 2015 del 12 de febrero de 2015.
- 01.640.868 Lista de precios productos explosivos 2015 10 de febrero de 2015.
- 01.665.055 Actualización precios detonadores no electrónicos 2015 del 20 de abril de 2015.

En el 2016 se emitieron los oficios:

- 01.767.147 Precios porta proveedor en polímero 2016 del 10 de febrero de 2016.
- 01.766.253 Ajuste de precios de armas, municiones y otras mercancías año 2016 del 9 de febrero de 2016.
- 01.765.582 Lista de precios explosivos comerciales 2016 del 8 de febrero de 2016.

En el 2017 se emitieron los oficios:

- 01.883.723 Lista de precios servicios de laboratorio año 2017 del 30 de enero 2017.
- 01.889.423 Lista de precios de explosivos y accesorios del 9 de febrero de 2017.
- 01.889.506 Precio de armas y municiones 2017 del 14 de febrero de 2017.
- 01.889.781 Envío listado de precios línea Productos Militares del 3 de febrero de 2017.
- 01.949.728 Precios pistola Córdoba compacta y escopeta INDUMIL de un tiro del 31 de julio de 2017.
- 01.950.732 Precios otras mercancías del 2 de agosto de 2017.

En el 2018 se emitieron los oficios:

- 02.017.480 Lista de precios explosivos y accesorios 2018 del 12 de febrero de 2018.
- 02.017.911 Lista de precios servicios de laboratorio 2018 del 12 de febrero de 2018.
- 02.021.085 Informe precios 2018 – Productos Militares del 21 de febrero de 2018.
- 02.020.388 Lista de precios detonadores no eléctricos 2018 del 21 de febrero de 2018.
- 02.021.819 Lista de precios detonadores comunes N°. 8 y permisibles 2018 del 23 de febrero de 2018.

En el 2019 se emitieron los oficios:

- 02.127.486 Lista de precios explosivos y accesorios 2019 del 30 de enero de 2019.

La actualización de precios de la munición en el 2019, se efectuó con una lista firmada por: Líder de Línea (Santiago Suarez C.), Jefe División de Mercadeo (Ronald J. Moreno S.), Subgerente Comercial (Cr. (RA) Nelson H. Rojas Rojas). Aparece la pos firma del Jefe División de Almacenes Comerciales, Cr. (RA German Isaias Niño, pero no registra firma.

Se presenta una lista de precios de otras mercancías y accesorios la cual no está firmada.

En el Objetivo Estratégico “INCREMENTAR PARTICIPACIÓN EN MERCADOS NACIONALES E INTERNACIONALES”, en la INICIATIVA se contempla: “Definir e implementar política de precios y descuentos”.

En verificación realizada al FORMATO SEGUIMIENTO DE INICIATIVAS PLAN DE ACCIÓN (FO 21) IM OC OFP FO 021, el cumplimiento esta previsto a partir del mes de agosto.

2- INVESTIGACIÓN DE MERCADOS

En la caracterización del proceso de Gestión comercial, en la etapa “H” –“hacer” se definen las actividades mencionadas a continuación como parte de la investigación de mercados, sin embargo no fue posible evidenciar la ejecución durante la vigencia 2018 y primer semestre de 2019.

- a. Definición del problema, necesidad y oportunidad de negocio.
- b. Estructuración del plan de investigación.
- c. Desarrollo del plan de investigación (recopilar y analizar datos).
- d. Interpretación, conclusiones y recomendaciones

3- PLAN DE MERCADEO

Entendiendo que el plan de mercadeo es un documento maestro en el que se registran las acciones estratégicas que la organización va a realizar, tendientes a satisfacer las necesidades del mercado objetivo en el que se encuentran sus clientes reales y potenciales (*Fuente: Empresariales - Cámara de Comercio*)

PLAN DE MERCADO DE LA INDUSTRIA MILITAR

Actualmente se tiene plasmado como iniciativa estratégica “*Diseñar e implementar plan de mercadeo por línea de producto*”, el cual se reporta a la Oficina de Planeación mediante el formato SEGUIMIENTO DE INICIATIVAS PLAN DE ACCIÓN Cód. IM OC OFP FO 021, como parte del objetivo estratégico Incrementar participación en mercados nacionales e internacionales.

Para la vigencia 2019 el proceso de gestión comercial elaboró un “PLAN DE MERCADO”, en el cual se observa la aplicación del análisis FODA (Herramienta que permite analizar las características internas -Fortalezas y Debilidades- y su situación externa -Amenazas y Oportunidades-), pero la planificación de actividades tendientes a su ejecución esta prevista a partir del mes de agosto.

4- COMERCIALIZACIÓN DE ARMAS VARIAS REFERENCIAS

En la verificación de las armas que comercializa la Industria Militar se confrontaron selectivamente información de proyectos de adquisición, así: 7 proyectos de la vigencia 2015, 5 proyectos de la vigencia 2016, 6 proyectos de la vigencia 2017 y 6 proyectos de la vigencia 2018.

Vigencia 2015:

Se verificó selectivamente la información de los contratos generados de los proyectos de adquisición 4903, 5133, 5070, 4840, 4795, 4646 y 4366; evidenciando que en el caso de algunas armas el margen de rentabilidad fue negativo.

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2): 06 – sep -2019

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNT. DE VNT. AL CLIENTE COP	MARGEN RENT. %
Proyecto 4903	Contrato No. 1-184/2015	ADTECH SA		
C618-5200	Pistola no letal JPX2 CARGA OC	1.282.590,91	1.550.000,00	17,25
C618-5257	Proveedor pistola no letal JPX	135.772,73	160.000,00	15,14
C618-5258	Holster porta JPX)	221.454,55	235.000,00	5,76
Proyecto 5133	Contrato No. 1-141/2015	ANGLO LATINA LTDA		
C602-1543	Escopeta Beretta a 400 Xplor ACTION C28 5T	7.733.632,95	8.700.000,00	11,11
C602-1713	Escopeta Beretta 692 sporting calibre 12 carga 2t	12.141.206,82	11.089.000,00	-9,49
C602-1715	Escopeta Beretta DT11 SPORTING CALIBRE 12 CARGA 2T	34.083.054,55	38.500.000,00	11,47
C602-1717	Escopeta Beretta 686 SILVER PIGEON ISPORTING CALIBRE 12	6.926.871,59	7.700.000,00	10,04
C602-1719	Escopeta Beretta A300 OUTLANDE CALIBRE 12 CARGA 5T	4.022.190,91	3.713.000,00	-8,33
C602-1723	Escopeta Beretta A400 XPLOR LIGHT CALIBRE 12	5.964.511,36	5.835.000,00	-2,22
C602-1725	Escopeta Beretta A400 XCEL SPORTING CALIBRE 12	6.432.254,55	7.800.000,00	17,54
Proyecto 5070	Contrato No. 1-123/2015	MG SUBER AND ASSICIA TES LLC		
C602-1248	ESCOPETA MOSSBERG CALIBRE 12 8TIROS REF. 50583	1.303.235,23	3.100.000,00	57,96
Proyecto 4840	Contrato No. 1-044/2015	FERNANDO MILLAN PEREZ C I REPRESENTACIONES MIVILLA LTDA		
C602-0924	Escopeta Browning B725 Sporter Cañon 76 CM	6.879.180,68	7.800.000,00	11,81
C602-0941	Escopeta Browning B725 Sporter B.E. CAL 12 2 T	9.173.979,55	10.400.000,00	11,79
C602-0926	Escopeta Browning B525 SPORTER 1 CAÑON 76 CM	5.105.927,27	5.000.000,00	-2,12
C602-0942	Escopeta Browning CAMO MAX 5 CL 12 2+1T	4.334.039,77	4.900.000,00	11,55
C602-0930	Escopeta Browning CAL. 12 MAXUS SPORTING CARBON FIBER 71	4.339.450,00	3.900.000,00	-11,27
C602-1711	Escopeta Winchester SX3 FIELD B.S CL 12 2+1T	2.983.238,64	3.380.000,00	11,74
C603-2705	Pistola Browning 1911 - 22LR CAL 22LR 10T	1.893.628,41	2.900.000,00	34,70
C602-0358	CARABINA BROWNING SA 22 GR1 CL 22 LR 9T	1.809.804,55	2.750.000,00	34,19
Proyecto 4795	Contrato No. 1-032/2015	FERNANDO MILLAN PEREZ C I REPRESENTACIONES MIVILLA LTDA		
C603-2334	Pistola JERICHO 941FBL CAL 9 mm 9 TIROS	2.047.022,73	3.860.000,00	46,97
Proyecto 4646	Contrato No. 1-017/2015	GLOBAL MARK SAS		
C603-2790	Pistola GLOCK G22 ESTÁNDAR CALIBRE .40	2.280.889,77	2.806.220,00	18,72
Proyecto 4366	Contrato No. 1-001/2015	3M COLOMBIA SA		
C618-8662	Permiso porte de armas	6.818,18	13.080,00	47,87
C618-8665	Permiso tenencia para armas	6.818,18	18.910,00	63,94

Tabla N°. 1 Contratos otras Mercancias vigencia 2015

De las 23 armas verificadas en promedio se obtuvo una rentabilidad por su comercialización, del 17.65%.

Vigencia 2016

Se verificaron los contratos generados de los proyectos de adquisición 6395, 6181, 6000, 5664 y 5484; en donde

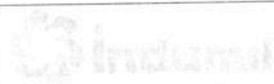
se estableció que en la muestra seleccionada el promedio de utilidad fue de 40.01%.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNT. DE VNT. AL CLIENTE COP	MARGEN RENT. %
Proyecto 6395	Contrato No. 1-157/2016	TECNOLOGIA Y SISTEMAS AVANZADOS SA TYSA		
C603-2327	PISTOLA JERICO 941 PSL CAL 9MM 9 TIROS	1.712.992,05	4.100.000,00	58,22
C603-2334	PISTOLA JERICO 941 FBL CAL 9MM DE 9 TIROS	1.712.992,05	4.100.000,00	58,22
C603-2362	PISTOLA JERICO PSL 9T 2P CLR	1.712.992,05	4.100.000,00	58,22
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNT. DE VNT. AL CLIENTE COP	MARGEN RENT. %
C603-2363	PISTOLA JERICO PSL 9T 2P COM	1.712.992,05	4.210.000,00	59,31
C618-7687	PROVEEDOR PISTOLA JERICO MOD. 941 FBL CAL 9MM 9 TIROS	107.257,95	133.100,00	19,42
C618-7688	PROVEEDOR PISTOLA JERICO MOD. 941 FSL CAL 9MM 9 TIROS	107.257,95	146.800,00	26,94
Proyecto 6181	Contrato No. 1-146/2016	ANGLO LATINA INTERNACIONAL TRADING		
C602-1541	Escpta Beretta 686 Silver PIGEON I SPRT C20 2T	5.303.854,55	8.800.000,00	39,73
C602-1543	Escpta Beretta a 400 Xplor ACTION C28 5T686 Silver PIGEON I SPRT C20 2T	4.560.369,32	8.700.000,00	47,58
C602-1713	ESCOPEA BERETTA 692 SPORTING CALIBRE 12 CARGA 2T	11.153.910,23	13.700.000,00	18,58
C602-1715	ESCOPEA BERETTA DT11 SPORTING CALIBRE 12 CARGA 2T	24.458.384,09	38.500.000,00	36,47
C602-1717	ESCOPEA BERETTA 686 SILVER PIGEON ISPORTING CALIBRE 12	6.218.537,50	7.700.000,00	19,24
C602-1723	ESCOPEA BERETTA A400 XPLOR LIGHT CALIBRE 12	4.824.502,27	7.500.000,00	35,67
C602-1725	ESCOPEA BERETTA A400 XCEL SPORTING CALIBRE 12	5.059.287,50	7.800.000,00	35,14
Proyecto 6000	Contrato No. 1-135/2016	MG SUBER AND ASSOCIATES LLC		
C602-1248	ESCOPEA MOSSBERG CALIBRE 12 8TIROS REF. 50583	1.129.551,14	3.100.000,00	63,56
Proyecto 5664	Contrato No. 1-016/2016	GLOBAL MARK SAS		
C603-2790	PISTOLA GLOCK G 22 EST'RNDAR CALIBRE . 40	2.199.151,14	2.806.000,00	21,63
Proyecto 5484	Contrato No. 1-008/2016	TECNOLOGIA Y SISTEMAS AVANZADOS SA TYSA		
C603-2327	PISTOLA JERICO 941 PSL CAL 9MM 9 TIROS	1.852.684,09	4.210.000,00	55,99
C603-2362	PISTOLA JERICO PSL 9T 2P CLR	1.852.684,09	4.100.000,00	54,81
C603-2363	PISTOLA JERICO PSL 9T 2P COM	1.852.684,09	4.210.000,00	55,99
C603-7687	PROVEEDOR PISTOLA JERICO MOD. 941 FBL CAL 9 MM 9 TIROS	114.784,09	133.100,00	13,76
C603-7688	PROVEEDOR PISTOLA JERICO MOD. 941 FSL CAL 9MM 9 TIROS	114.784,09	146.800,00	21,81

Tabla N°. 2 Contratos otras Mercancías vigencia 2016

Vigencia 2017

Se verificó selectivamente la información de los contratos generados de los procesos de adquisición 6846, 6678, 6947, 6575, 6672 y 6636, evidenciando que se obtuvo en promedio una utilidad de 28.48%.



**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 21

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2) : 06 – sep -2019

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNT. DE VNT. AL CLIENTE COP	MARGEN RENT. %
Proyecto 6846	Contrato No. 1-098/2017	NAHER TRADING SA		
5000010	ESCOPETA DE REPETICIÓN MOSSBER M500 CALIBRE 12 REF 50583 8 TIRO	1.201.419,32	3.455.600,00	65,23
Proyecto 6678	Contrato No. 1-092/2017	FERNANDO MILLAN PEREZ		
5000576	MUN. C12 RIO TARGETTLOAD 28G 71/2	775,58	1.150,00	32,56
5000577	MUN. C12 RIO TARGETTLOAD 28G 8	775,58	1.150,00	32,56
5000578	MUN. C12 RIO TARGETTLOAD 24G 71/2	775,58	1.100,00	29,49
5000579	MUN. C12 RIO TARGETTLOAD 24G 9	775,58	1.140,00	31,97
5000580	MUN. C12 RIO TOPTARGET 24G 71/2	667,52	1.100,00	39,32
5000581	MUN. C12 MAXAM VINCI 24 G # 71/2	1.037,78	1.280,00	18,92
5000582	MUN. C28 RIO TOP TARGET 21G 8	988,63	1.300,00	23,95
5000583	MUN. C410 RIO GAME 19G	1.021,36	1.300,00	21,43
5000584	MUN. C20 RIO TOP TARGET 28 G 7	895,72	1.170,00	23,44
5000585	MUN. C20 RIO TOP TARGET 24G 8	744,01	1.170,00	36,41
Proyecto 6947	Contrato No. 1-074/2017	GEMALTO COLOMBIA SA		
5000407	PERMISO PORTE DE ARMAS PERMISO PORTE DE 5000407	5.877,84	14.395,00	59,17
5000408	PERMISO TENENCIA DE ARMAS PERMISO TENENCIA 5000408	5.909,05	20.798,00	71,59
Proyecto 6575	Contrato No. 1-059/2017	ELEY LIMITED		
5000674	MUNICIÓN 22L TENEX ESTANDAR MUNICIÓN 22L TENEX ELEY	857,95	970,00	11,55
5000675	MUNICIÓN 22L MATCH ESTANDAR MUNICIÓN 22L MATCH ELEY	617,05	700,00	11,85
5000677	MUNICIÓN 22L TATRGET-SPORT ESTANDAR ELEY	275,00	415,00	33,73
5000678	MUNICIÓN 22L ESTANDAR EDGE CL 22	457,95	590,00	22,38
Proyecto 6672	Contrato No. 1-048/2017	FERNANDO MILLAN PEREZ		
5000015	ESCOP BROWNING B725 SPORII 12 2T 76	7.401.613,64	8.160.000,00	9,29
5000016	ESCOP BROWNING MAXUS SPOR CARB C12 2 +1T	4.605.580,68	5.150.000,00	10,57
5000017	ESCOP BROWNING B725 SPOR B.E C12 2T 76	9.831.229,55	11.613.000,00	15,34
5000020	ESCOP WINCHERTER SX3 FIELD BLACK S. 2+1T	3.843.427,27	4.580.000,00	16,08
5000590	ESCOP WINCHESTER SX4 FIELD CAL. 12 2+1T	2.896.180,68	3.455.000,00	16,17
5000591	ESCOP WINCHESTER SX3 ULT.SPG. ADJ 2+1T	5.786.917,05	6.870.000,00	15,77
5000592	ESCOP BROWNING PRO SPORT ADJ CAL 12 2T	10.794.873,86	12.910.000,00	16,38
5000593	ESCOP BROWNING PRO TRAP ADJ CAL. 12 2T	10.794.873,86	12.910.000,00	16,38
5000595	ESCOP BROWNING B725 SPORII ADJ C12 2T 76	7.207.592,05	8.550.000,00	15,70
5000596	ESCOP BROWNING B725 SPORII ADJ C12 2T 81	8.324.252,27	9.880.000,00	15,75
5000597	ESCOP BROWNING B725 TRAP I 12 2T	5.561.461,36	6.654.000,00	16,42
5000600	ESCOP BROWNING B525 NEW SPORT ER C12 2T	5.489.701,14	6.564.000,00	16,37

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2) : 06 – sep -2019

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNT. DE VNT. AL CLIENTE COP	MARGEN RENT. %
5000603	ESCOPIA BROWNING MAXUS ONE CAL 12M 2+1T	3.652.889,77	4.356.000,00	16,14
5000604	ESCOPIA BROWNING MAXUS CAMO MAX C12 2+1T	4.605.580,68	5.500.000,00	16,26
Proyecto 6636	Contrato No. 1-039/2017	GLOBAL MARK SAS		
5000043	PISTOLA GLOCK 26	2.664.569,32	8.560.000,00	68,87
5000044	PISTOLA GLOCK 19	2.664.569,32	8.760.000,00	69,58
5000057	PISTOLA GLOCK 17	2.664.569,32	8.960.000,00	70,26
5000586	PISTOLA GLOCK 34 4TA GEN CAL.9	3.405.669,32	3.781.710,00	9,94

Tabla N°. 3 Contratos otras Mercancías vigencia 2017

Vigencia 2018

Se verificó selectivamente la información de los contratos generados de los proyectos de adquisición 7943, 7942, 7947, 7946, 7679 y 7184; evidenciando que el promedio del margen de rentabilidad de la venta de los elementos verificados fue del 63.90%.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNT. DE VNT. AL CLIENTE COP	MARGEN RENT. %
Proyecto 7943	Contrato No. 1-131/2018	NAHER TRADING SA		
5000792	PISTOLA SW M&P 2..0 CALIBRE 9MM	1.708.626,14	4.950.000,00	65,48
Proyecto 7942	Contrato No. 1-129/2018	TECNOLOGIA Y SISTEMAS AVANZADOS SA TYSA		
5000022	PISTOLA JERICO 941 PSL CAL 9MM 9 TIROS	1.695.226,70	4.689.500,00	63,85
5000025	PISTOLA JERICHO 941 CAL 9mm 2P	1.700.701,89	4.565.000,00	62,74
Proyecto 7947	Contrato No. 1-128/2018	GLOBAL MARK SAS		
5000043	PISTOLA GLOCK 26	2.273.721,59	8.560.000,00	73,44
5000044	PISTOLA GLOCK 19 5000044	2.273.721,59	8.760.000,00	74,04
5000057	PISTOLA GLOCK 17 5000057	2.273.721,59	8.960.000,00	74,62
Proyecto 7946	Contrato No. 1-124/2018	FERNANDO MILLAN PEREZ		
5000793	PIST BROWNI 1911 BLACK LABEL C 22LR 10T	1.879.236,36	3.180.000,00	40,90
Proyecto 7679	Contrato No. 1-063/2018	GLOBAL MARK SAS		
5000043	PISTOLA GLOCK 26	2.296.971,59	8.560.000,00	73,17
5000044	PISTOLA GLOCK 19 5000044	2.296.971,59	8.760.000,00	73,78
5000057	PISTOLA GLOCK 17 5000057	2.296.971,59	8.960.000,00	74,36
5000058	PISTOLA GLOCK 22 CALIBRE .40 S & W	2.411.820,45	3.263.000,00	26,09
5000784	PISTOLA GLOCK 26 CALIBRE 9MM GEN 5	2.545.810,23	8.100.000,00	68,57
Proyecto 7184	Contrato No. 1-017/2018	TECNOLOGIA Y SISTEMAS AVANZADOS SA TYSA		
5000022	PISTOLA JERICO 941 PSL CAL 9MM 9 TIROS	1.813.431,82	4.689.500,00	61,33
5000025	PISTOLA JERICHO 941 FBL CAL 9MM 2P	1.813.431,82	4.565.000,00	60,28
5000031	PISTOLA JERICHO PSL 9T 2P CLR	1.813.431,82	4.717.000,00	61,56

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2) : 06 – sep -2019

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNT. DE VNT. AL CLIENTE COP	MARGEN RENT. %
5000279	PROVEEDOR PISTOLA JERICO CAL 9MML 941 FBL	6.204,55	159.550,00	96,11
5000687	PROVEEDOR PISTOLA JERICO C 941 PSL C9MM 9T	9.306,82	159.550,00	94,17
5000697	PISTOLA JERICO 941 PSLA CLR COM CAL 9 MM	852.645,45	872.424,00	2,27
5000780	PISTOLA MASSADA CAL. 9MM 9T 3P	1.950.354,55	5.981.400,00	67,39

Tabla N°. 4 Contratos otras Mercancias vigencia 2018

5- COMERCIALIZACIÓN DE DETONADORES VARIAS REFERENCIAS

Se verificaron selectivamente 6 proyectos de adquisición de la vigencia 2015, 5 proyectos de adquisición de la vigencia 2016, 12 proyectos de adquisición de la vigencia 2017, 11 proyectos de adquisición de la 2018 y 1 de la vigencia 2019, para la compra de detonadores en varias referencias que comercializa la Industria Militar.

Vigencia 2015:

Se verificó selectivamente la información de los contratos generados de los proyectos de adquisición 5382, 5173, 5108, 5133, 4349 y 4671, evidenciando que se presentan márgenes de rentabilidad negativos, para tres de las referencias relacionadas. Para las demás referencias se observan márgenes positivos, entre 2.04% y 25.44%, como se observa a continuación:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNT. DE VNT. AL CLIENTE	MARGEN RENT. %
Proyecto 5382	Contrato No. 1-170/2015	ORICA COLOMBIA SAS		
C61015068	Detonador Electrónico IKON II 15 Mt	58.609,09	61.616,00	4,88
C61015312	Detonador Electrónico IKON II 20 Mt	69.222,73	65.279,00	-6,04
Proyecto 5173	Contrato No. 1-116/2015	ROSCO LTDA		
C61015168	Kit Detonador Electrónico Daveytronic	64.184,09	67.650,00	5,12
Proyecto 5108	Contrato No. 1-107/2015	ORICA COLOMBIA SAS		
C61014361	Detonador Eléctrico Sismico 12 Mts	20.130,68	27.000,00	25,44
Proyecto 5133	Contrato No. 1-105/2015	ORICA COLOMBIA SAS		
C61015068	Kit Detonador Electrónico Ikon	63.065,91	61.616,00	-2,35
C61015216	Detonador Electrónico Edev 6 Mts	42.687,50	38.000,00	-12,34
Proyecto 4349	Contrato No. 1-029/2015	SHANGHAI LUNENG HUANGTAI TRADE COMPANY LIMITED		
C610-6123	Detonador Común No. 8 Aluminio	568,18	580,00	2,04
Proyecto 4671	Contrato No. 1-021/2015	ROSCO LTDA		
C61015168	Kit Detonador Electrónico Daveytronic	56.246,59	59.331,00	5,20

Tabla N°. 5 Contratos Detonadores vigencia 2015

Vigencia 2016:

Se verificó selectivamente la información de los contratos generados de los proyectos de adquisición 6383, 6072, 6010, 5767 y 5698, evidenciando que en los márgenes de rentabilidad no presentaron valores negativos, el margen más alto fue del 22,58% y el más bajo de 4,30%.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNIT. DE VNT. AL CLIENTE	MARGEN RENT. %
Proyecto 6383	Contrato No. 1-153/2016	ORICA COLOMBIA SAS		
C61015271	Detonador Electrónico IKON II 15 Mt	62.078,41	80.189,00	22,58
C61015325	Detonador Electrónico IKON II 20 Mt	68.147,73	83.273,00	18,16
Proyecto 6072	Contrato No. 1-130/2016	CESAR AUGUSTO LONDONO MONTILLA		
C61015315	Detonador Electrónico AXXIS 12 Mts	51.164,77	64.901,00	21,16
Proyecto 6010	Contrato No. 1-073/2016	ORICA COLOMBIA SAS		
C61015216	Detonador Electronico Edev 6 Mts	41.894,32	53.179,00	21,22
Proyecto 5767	Contrato No. 1-028/2016	ORICA COLOMBIA SAS		
C61015068	Detonador Electrónico Ikon II 15 Mts CARBONES DEL CERREJÓN	56.544,32	59.383,00	4,78
C61015271	Detonador Electrónico Ikon II 15 Mts CARBONES DE LA JAGUA	57.547,73	63.000,00	8,65
C61015312	Detonador Electrónico Ikon II 20 Mts	60.290,00	63.000,00	4,30
Proyecto 5698	Contrato No. 1-024/2016	ORICA COLOMBIA SAS		
C61015216	Detonador Electrónico Edev 6 Mts	41.170,45	53.179,00	22,58

Tabla N°. 6 Contratos Detonadores vigencia 2016

Vigencia 2017:

Se verificó selectivamente la información de los contratos generados de los proyectos de adquisición 7449, 7142, 7143, 7176, 7019, 6133, 6897, 6804, 6803, 6511, 6510 y 6466, evidenciando que para el "Detonador Electrónico IKON II 20 Mts", el margen de rentabilidad fue negativo (-2.55), para las demás referencias los márgenes van desde 1.59% hasta 39.09%. En la siguiente tabla se observa el detalle de los datos:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNIT. DE VNT. AL CLIENTE	MARGEN RENT. %
Proyecto 7449	Contrato No. 1-180/2017	ORICA COLOMBIA SAS		
5000332	Detonador Electrónico Unitronic 15 Mt	45.486,36	65.300,00	30,34
Proyecto 7142	Contrato No. 1-129/2017	SHANGHAI LUNENG HUANGTAI TRADE COMPANY LIMITED		
5000327	Detonador Común No. 8 Aluminio	422,73	694,00	39,09
Proyecto 7143	Contrato No. 1-115/2017	SHANGHAI LUNENG HUANGTAI TRADE COMPANY LIMITED		
5000318	Detonadores eléctricos de 4 M 0 ms	3.592,05	4.388,00	18,14
5000319	Detonadores eléctricos de 4 M 55 ms	3.592,05	4.388,00	18,14
5000320	Detonadores eléctricos de 4 M 80 ms	3.592,05	4.388,00	18,14
5000321	Detonadores eléctricos de 4 M 110 ms	3.592,05	4.388,00	18,14
5000322	Detonadores eléctricos de 4 M 150 ms	3.592,05	4.388,00	18,14
5000323	Detonadores eléctricos de 4 M 200 ms	3.592,05	4.388,00	18,14
5000324	Detonadores eléctricos de 4 M 250 ms	3.592,05	4.388,00	18,14
5000325	Detonadores eléctricos de 4 M 300 ms	3.592,05	4.388,00	18,14
Proyecto 7176	Contrato No. 1-112/2017	ORICA COLOMBIA SAS		
5000332	Detonador Electrónico Unitronic 15 Mt	55.700,00	65.300,00	14,70
Proyecto 7019	Contrato No. 1-096/2017	IZMA SAS		
5000684	Detonador Eléctrico Sísmico 12 Mts	20.838,64	26.457,00	21,24

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2) : 06 – sep -2019

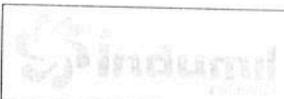
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNIT. DE VNT. AL CLIENTE	MARGEN RENT. %
Proyecto 6133	Contrato No. 1-093/2017	ORICA COLOMBIA SAS		
5000335	Detonador Electrónico Edev 6 Mts	40.953,41	49.600,00	17,43
Proyecto 6897	Contrato No. 1-058/2017	ORICA COLOMBIA SAS		
C61015068	Detonador Electrónico IKON II 15 Mt - PLAN VALLEJO	62.080,68	79.020,00	21,44
5000607	Detonador Electrónico IKON II 20 Mt - PLAN VALLEJO	89.220,45	87.000,00	-2,55
Proyecto 6804	Contrato No. 1-042/2017	ORICA COLOMBIA SAS		
5000335	Detonador Electrónico Edev 6 Mts	40.284,09	49.600,00	18,78
Proyecto 6803	Contrato No. 1-041/2017	ORICA COLOMBIA SAS		
5000332	Detonador Electrónico Unitronic 15 Mt	53.378,41	65.300,00	18,26
Proyecto 6511	Contrato No. 1-003/2017	ORICA COLOMBIA SAS		
5000332	Detonador Electrónico Unitronic 15 Mt	56.875,00	65.300,00	12,90
Proyecto 6510	Contrato No. 1-002/2017	ORICA COLOMBIA SAS		
C61015271	Detonador Electrónico IKON II 15 Mt Plan Corriente	61.011,36	62.000,00	1,59
Proyecto 6466	Contrato No. 1-001/2017	ENAEX COLOMBIA SAS		
C6106123	Detonador Común No. 8	422,73	694,00	39,09

Tabla N°. 7 Contratos Detonadores vigencia 2017

Vigencia 2018:

Se verificó selectivamente la información de los contratos generados de los proyectos de adquisición 7607, 7608, 7687, 7708, 7839, 7651, 7781, 7779, 7566, y 7483, evidenciando que en los márgenes de rentabilidad no presentaron valores negativos, el margen más alto fue del 42,76% y el más bajo de 4,50%.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNIT. DE VNT. AL CLIENTE	MARGEN RENT. %
Proyecto 7607	Contrato No. 1-041/2018	SHANGHAI LUNENG HUANGTAI TRADE COMPANY LIMITED		
5000327	Detonador Común No. 8 Aluminio	460,23	804,00	42,76
Proyecto 7608	Contrato No. 1-029/2018	SHANGHAI LUNENG HUANGTAI TRADE COMPANY LIMITED		
5000318	Detonadores eléctricos de 4 M 0 ms	3.860,23	5.083,00	24,06
5000319	Detonadores eléctricos de 4 M 55 ms	3.860,23	5.083,00	24,06
5000320	Detonadores eléctricos de 4 M 80 ms	3.860,23	5.083,00	24,06
5000321	Detonadores eléctricos de 4 M 110 ms	3.860,23	5.083,00	24,06
5000322	Detonadores eléctricos de 4 M 150 ms	3.860,23	5.083,00	24,06
5000323	Detonadores eléctricos de 4 M 200 ms	3.860,23	5.083,00	24,06
5000324	Detonadores eléctricos de 4 M 250 ms	3.860,23	5.083,00	24,06
5000325	Detonadores eléctricos de 4 M 300 ms	3.860,23	5.083,00	24,06
Proyecto 7687	Contrato No. 1-058/2018	ORICA COLOMBIA SAS		
5000332	Detonadores Unitronic	52.565,91	64.850,00	18,94



**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 21

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2): 06 – sep -2019

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNIT. DE VNT. AL CLIENTE	MARGEN RENT. %
Proyecto 7708	Contrato No. 1-052/2018	AYC GMR SAS		
5000327	Detonadores Comunes.	525,00	804,00	34,70
Proyecto 7839	Contrato No. 1-074/2018	ORICA COLOMBIA SAS		
5000789	Detonadores Electrónico Sismicos 10 mts	56.814,77	71.200,00	20,20
Proyecto 7651	Contrato No. 1-050/2018	ORICA COLOMBIA SAS		
5000076 Y 5000337	Detonadores Ikon 15 Mts. - Corriente	54.638,64	57.700,00	5,31
Proyecto 7781	Contrato No. 1-071/2018	ORICA COLOMBIA SAS		
5000076	Detonadores Ikon 15 Mts.	54.379,55	57.700,00	5,75
Proyecto 7779	Contrato No. 1-073/2018	ORICA COLOMBIA SAS		
5000076	Detonadores Edev 6 mts	41.955,68	53.000,00	20,84
Proyecto 7566	Contrato No. 1-016/2018	ORICA COLOMBIA SAS		
5000076	Detonadores Ikon 15 Mts - 30 Mts PLAN VALLEJO	53.825,00	59.970,00	10,25
5000607	Detonadores Ikon 15 Mts - 30 Mts	78.122,73	87.252,00	10,46
Proyecto 7483	Contrato No. 1-005/2018	IZMA SAS		
C61014361	Detonadores Sismicos 12 mts	18.621,59	19.500,00	4,50
5000756	Detonadores Sismicos 15 mts	22.277,27	23.500,00	5,20

Tabla N°. 8 Contratos Detonadores vigencia 2018

Vigencia 2019;

Se verificó selectivamente la información del contrato generado del proyecto de adquisición 8277 donde se evidencia que los márgenes de rentabilidad fueron:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREC. COSTO COP	PREC. UNIT. DE VNT. AL CLIENTE	MARGEN RENT. %
Proyecto 8277	Contrato No. 1-004/2019	ORICA COLOMBIA SAS		
5000330	Detonador Electrónico IKON II 20 Mt	61.517,44	70.000,00	12,12
5000607	Detonador Electrónico IKON II 30 Mt	74.208,14	85.000,00	12,70

Tabla N°. 9 Contratos Detonadores vigencia 2019

No presentaron valores comerciales inferiores al precio de costo.

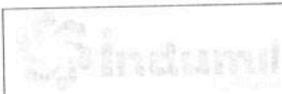
1- VERIFICACIÓN OBSERVACIONES VEEDURÍA CIUDADANA

De conformidad con los oficios que se relacionan a continuación, enviados por el señor Víctor Alberto Salazar Tejada en calidad de Veedor.

VCIM N°. 116/2018 del 30/OCT/2018	VCIM N°. 010/2019 del 04/FEB/2019
VCIM N°. 003/2019 del 16/ENE/2019	VCIM N°. 015/2019 del 12/FEB/2019
VCIM N°. 004/2019 del 16/ENE/2019	VCIM N°. 019/2019 del 18/FEB/2019
VCIM N°. 006/2019 del 22/ENE/2019	VCIM N°. 022/2019 del 20/FEB/2019
VCIM N°. 007/2019 del 25/ENE/2019	VCIM N°. 024/2019 del 22/FEB/2019
VCIM N°. 008/2019 del 28/ENE/2019	VCIM N°. 025/2019 del 27/FEB/2019

Tabla N°. 10 VCIM del señor Víctor Alberto Salazar

La Oficina de Control Interno por medio de oficio N°. 02.146.434 del 21 de marzo de 2019 "IM-OC-OCI Solicitud



**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 21

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2) : 06 – sep -2019

Información a Veeduría Ciudadana Cívica Pública y de Gestión por la Moral y el Honor^o se solicitaron documentos soportes para evaluar y analizar información relacionada con los precios, márgenes de rentabilidad y pluralidad de oferentes; con oficio N°. 02.171.600 del 30 de mayo de 2019 IM-OC-OCI, reiteró la solicitud de información referida en sus comunicaciones; pero, a la fecha no se ha recibido respuesta por parte del señor Veedor.

La Oficina de Control Interno efectuó solicitudes de cotización de los detonadores relacionados a continuación a la firmas BME (Sudáfrica), ENAEX (Chile), FAMESA (Perú), CINO MINING (China – Colombia), YARA (Noruega – Colombia), EXSA (Perú), POSCO DAEWOO (Korea), HANWHA (Korea), DYNO NOBEL (EEUU), AUSTIN POWDER (EEUU), cuyos oficios se mencionan en la tabla N° 12, así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
5000335	· Detonador Electrónico EDEV 6 m
5000607	· Detonador Electrónico IKON II II 30 m
5000756	· Detonador Electrónico sísmico 15 mt
5000684	· Detonador sísmico electrónico insensible 12 m
5000318	· Detonador permisible Electrónico Insen Cu 4m Oms NOMINAL 1
5000319	· Detonador permisible Electrónico Insen Cu 4m 55ms NOMINAL 2
5000320	· Detonador permisible Electrónico Insen Cu 4m 80ms NOMINAL 3
5000321	· Detonador permisible Electrónico Insen Cu 4m 110ms NOMINAL 4
5000322	· Detonador permisible Electrónico Insen Cu 4m 150ms NOMINAL 5
5000323	· Detonador permisible Electrónico Insen Cu 4m 200ms NOMINAL 6
5000324	· Detonador permisible Electrónico Insen Cu 4m 250ms NOMINAL 7
5000325	· Detonador permisible Electrónico Insen Cu 4m 300ms NOMINAL 8

Tabla N°. 11 Detonadores de los cuales se solicito cotización

EMPRESAS A LAS CUALES SE SOLICITO COTIZACIÓN DE DETONADORES		
OFICIO	ASUNTO	DESTINATARIO
2.174.734	IM-OC-OCI SOLICITUD DE COTIZACIÓN DE DETONADORES	BME (Sudáfrica)
2.174.740		ENAEX (Chile)
2.174.746		FAMESA (Perú)
2.174.766		CINO MINING (China - Colombia)
2.174.767		YARA (Noruega -Colombia)
2.174.758		EXSA (Perú)
2.174.790		POSCO DAEWOO (Korea)
2.174.796		HANWHA (Korea)
2.174.802		DYNO NOBEL (EEUU)
2.174.821		AUSTIN POWDER (EEUU)

Tabla N°. 12 Empresas a las que se le solicito cotización

Los analices se desarrollaron con las cotizaciones suministradas por la Subgerencia Comercial, en razón que no se recibieron por partes de las firmas a las cuales se les efectuó la solitud.

Se envió correo electrónico a la Secretaria General con solicitud de la verificación en correspondencia si se cuenta con algún comunicado de respuesta por parte de las empresas a las cuales se les realizo solicitud de cotización.

Las firmas que cotizaron dieron sus precios en dólares, con el fin de establecer el margen de rentabilidad, el valor que se tomó de la tasa de cambio fue de \$ 3.205.67, el cual corresponde al del mercado a 30 de junio de 2019.

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2): 06 – sep -2019

La firma ORICA cotizó los siguientes elementos:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	VLR. UNIT. DAT US \$	PREC. EN COP	GASTOS ADMN 12%	PREC. COSTO COP
	Detonador Electrónico I-Kon II 15Mt	15,48	49.623,77	6.766,88	56.390,65
	Detonador Electrónico I-Kon II 20Mt	17,14	54.945,18	7.492,53	62.437,71
5000607	Detonador Electrónico I-Kon II 30Mt	20,02	64.177,51	8.751,48	72.928,99
5000332	Detonador Electrónico Unitronic 15 Mts	15,37	49.271,15	6.718,79	55.989,94
5000335	Detonador Electrónico Edev 6 Mts	12,51	40.102,93	5.468,58	45.571,51
	Detonador Electrónico Sismico Oseis 16 m	17	54.496,39	7.431,33	61.927,72
	Detonador Electrónico Sismico OSD 12 m	7,18	23.016,71	3.138,64	26.155,35

Tabla N°. 13 Cotización firma ORICA

La firma Enaex cotizó los siguientes elementos:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	VLR. UNIT. CIP US \$	PREC. EN COP	GASTOS ADMN 12%	PREC. COSTO COP
	Detonador electrónico DAVEYTRONIC UG 6m	12,20	39.109,17	5.333,07	44.442,24
	Detonador electrónico DAVEYTRONIC UG 10m	12,98	41.609,60	5.674,04	47.283,63
5000350	Detonador electrónico DAVEYTRONIC OP 10m	13,10	41.994,28	5.726,49	47.720,77
	Detonador electrónico DAVEYTRONIC OP 15m	13,10	41.994,28	5.726,49	47.720,77

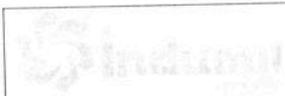
Tabla N°. 14 Cotización firma ENAEX

La firma SHANGHAI cotizó los siguientes elementos:
(Forma de entrega aérea o marítima).

AÉREA:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	VLR. UNIT. DAT US \$	PREC. EN COP	GASTO ADMN 12%	PREC. COSTO COP
	Detonador Electrónicos, 6 metros de cable, utilice para la construcción de túneles	7,90	25.324,79	3.453,38	28.778,17
	Detonador Electrónicos, 15 metros de cable, utilice para la voladura mina a cielo abierto	10,60	33.980,10	4.633,65	38.613,75
	Detonador Electrónicos sismico, 25 metros de cable	13,85	44.398,53	6.054,34	50.452,87
5000756	Detonador Electrónicos sismico, 15 metros de cable	4,40	14.104,95	1.923,40	16.028,35
	Detonador Electrónicos sismico, 20 metros de cable	5,72	18.336,43	2.500,42	20.836,86
	Detonador Eléctrico sismico, 25 metros de cable	7,48	23.978,41	3.269,78	27.248,20

Tabla N°. 15 Cotización firma SHANGHAI – VIA AEREA



**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 21

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2) : 06 – sep -2019

MARÍTIMO:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	VLR. UNIT. DAT US \$	PREC. EN COP	Gasto Admon 12%	PREC. COSTO COP
	Detonador Electrónicos, 6 metros de cable, utilice para la construcción de túneles	6,76	21.670,33	2.955,04	24.625,37
	Detonador Electrónicos, 15 metros de cable, utilice para la voladura mina a cielo abierto	9,76	31.287,34	4.266,46	35.553,80
	Detonador Electrónicos sísmico, 25 metros de cable	11,37	36.459,15	4.971,70	41.430,85
5000756	Detonador Electrónicos sísmico, 15 metros de cable	3,74	11.974,51	1.632,89	13.607,40
	Detonador Electrónicos sísmico, 20 metros de cable	4,95	15.871,27	2.164,26	18.035,53
	Detonador Eléctrico sísmico, 25 metros de cable	5,75	18.429,40	2.513,10	20.942,50

Tabla N°. 16 Cotización firma SHANGHAI – VIA MARITIMA

La firma FAMESA cotizó los siguientes elementos:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	VLR. UNIT. DAT US \$	PREC EN COP	Gasto Admon 12%	PREC COSTO COP
	FAMETRONIC BAC 10 M 1,4S	13,50	43.276,55	5.901,35	49.177,89
5000753	FAMETRONIC BAC 12 M 1,4S	14,00	44.879,38	6.119,92	50.999,30
	FAMETRONIC BAC 15 M 1,4S	14,50	46.482,22	6.338,48	52.820,70
	FAMETRONIC BAC 20 M 1,4S	15,50	49.687,89	6.775,62	56.463,51

Tabla N°. 17 Cotización firma FAMESA

La firma BME cotizó los siguientes elementos:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	Vr. Unit DAT US \$	PREC. EN COP	Gasto Admon 12%	PREC. COSTO COP
	Detonador electrónico Axxis 5 Metros	12,40	39.750,31	5.420,50	45.170,80
	Detonador electrónico Axxis 10 Meters	13,74	44.045,91	6.006,26	50.052,17
5000350	Detonador electrónico Axxis 12 Meters	15,09	48.373,56	6.596,39	54.969,95
	Detonador electrónico Axxis 15 Meters	15,35	49.207,03	6.710,05	55.917,08

Tabla N°. 18 Cotización firma BME

NOTA: Es de aclarar que de las cotizaciones recibidas solo los elementos relacionados a continuación corresponden a la referencia exacta de los que comercializa la Industria Militar:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO
5000607	Detonador Electrónico I-Kon II 30Mt
5000332	Detonador Electrónico Unitronic 15 Mts
5000335	Detonador Electrónico Edev 6 Mts
5000791	Detonador electrónico DAVEYTRONIC UG 10m
5000790	Detonador electrónico DAVEYTRONIC OP 10m
5000756	Detonador Electrónicos sísmico, 15 metros de cable
5000756	Detonador Electrónicos sísmico, 15 metros de cable
5000753	FAMETRONIC BAC 12 M 1,4S
5000350	Detonador electrónico Axxis 12 Meters

Tabla N°. 19 Elementos cotizados y comercializados por la Industria Militar

De los elementos cotizados y que comercializa la Industria Militar, se tomó el último precio de compra que se tiene registrado en SAP 4/HANA: (Tomando el valor de la TRM de la fecha de la nacionalización del elemento). Para establecer la diferencia de la última compra y la cotización recibida.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	ULTIMA COMPRA			COTIZACIÓN		DIFERENCIA	
		FECHA	ULTIMO PREC. DE COMPRA DAT US \$	PRECIO EN COP	ULTIMO PREC. DE COMPRA DAT US \$	PRECIO EN COP	EN: US \$	EN COP
5000607	Detonador Electrónico I-Kon II 30Mt	4-mar.-19	20,19	62.417,18	20,03	64.209,57	-0,16	1.792,39
5000332	Detonador Electrónico Unitronic 15 Mts	26-abr.-19	15,37	49.767,75	15,37	49.271,15	0,00	-496,60
5000335	Detonador Electrónico Edev 6 Mts	26-abr.-19	12,51	40.507,13	12,51	40.102,93	0,00	-404,20
5000756	Detonador Electrónicos sismico, 15 metros de cable	9-mar.-18	6,69	19.209,40	4,40	14.104,95	-2,29	-5.104,45
5000350	Detonador electrónico Axxis 12 Metros	3-ene.-17	15,32	45.970,88	15,09	48.373,56	-0,23	2.402,68

Tabla N°. 20 Elementos cotizados frente a precios de la Industria Militar en términos DAT

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	ULTIMA COMPRA			COTIZACIÓN		DIFERENCIA	
		FECHA	ULTIMO PREC. DE COMPRA CIP US \$	PRECIO EN COP	ULTIMO PREC. DE COMPRA CIP US \$	PRECIO EN COP	EN: US \$	EN COP
5000791	Detonador electrónico DAVEYTRONIC UG 10m	29-dic.-18	12,98	43.687,82	12,98	41.609,60	0,00	-2.078,23
5000790	Detonador electrónico DAVEYTRONIC OP 10m	29-dic.-18	13,50	45.438,03	13,10	41.994,28	-0,40	-3.443,75

Tabla N°. 21 Elementos cotizados frente a precios de la Industria Militar en términos CIP

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	ULTIMA COMPRA			COTIZACIÓN		DIFERENCIA	
		FECHA	ULTIMO PREC. DE COMPRA DAT US \$	PRECIO EN COP	ULTIMO PREC. DE COMPRA CIP US \$	PRECIO EN COP	EN: US \$	EN COP
5000753	FAMETRONIC BAC 12 M 1,4S	28-dic.-17	11,99	35.629,84	14,00	44.879,38	2,01	9.249,54

Tabla N°. 22 Elementos cotizados frente a precios de la Industria Militar en términos DAT frente CIP en aeropuerto el dorado

Este elemento la comparación no es factible dado la diferencia de los términos inconterms no presentan igualdad de condiciones;

- **CIP – Carriage and Insurance Paid To (Transporte y Seguro pagado)**

Podríamos decir que el CIP es el Incoterm más parecido al CPT pero, en este caso, el vendedor debe contratar un seguro. En el caso de que el comprador necesite un seguro con más coberturas debe asumir él con este gasto en la prima o acordarlo con el vendedor.

- **DAT – Delivered At Terminal (Entrega en terminal) y DEQ – Delivered Ex Quay (Entrega en muelle)**

Este Incoterm se basa en que el vendedor corre con todos los gastos, inclusive el de transporte. También asume el coste del seguro, que en este caso no es obligatorio. Esta responsabilidad termina en cuanto la mercancía llega a la terminal que se haya decidido en el acuerdo.

**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 16 de 21

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2) : 06 – sep -2019

El DAT sustituye al Incoterm DEQ.

Se calculó el porcentaje de utilidad de los elementos cotizados por las firmas a las cuales la Oficina de Control Interno tubo alcance, y que son comercializados, por la Industria Militar tomando el precio de venta que se tiene registrado en SAP 4/HANA para establecer el margen de rentabilidad, a continuación se observa el resultado:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	ULTIMO PREC. DE COMPR A DAT US \$	PRECIO EN COP	Gasto Admon 12%	PRECIO COSTO COP	PRECIO VENTA COP	MARGEN RENT. %	OBSER.
5000607	Detonador Electrónico I-Kon II 30Mt	20,03	64.209,57	8.755,85	72.965,42	84.459,00	13,65	
5000332	Detonador Electrónico Unitronic 15 Mts	15,37	49.271,15	6.718,79	55.989,94	77.329,00	27,60	
5000335	Detonador Electrónico Edev 6 Mts	12,51	40.102,93	5.468,58	45.571,51	58.920,00	22,66	
5000756	Detonador Electrónicos sismico, 15 metors de cable	4,40	14.104,95	1.923,40	16.028,35	26.213,00	38,85	AEREO
5000350	Detonador electrónico Axxis 12 Meters	15,09	48.373,56	6.596,39	54.969,95	62.552,00	12,12	

Tabla N°. 23 Elementos cotizados con su margen de rentabilidad

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	PREC. DE COTIZ CIP US \$	PRECIO EN COP	Gasto Admon 12%	PRECIO COSTO COP	PRECIO VENTA COP	MARGEN RENT. %	OBSER.
5000791	Detonador electrónico DAVEYTRONIC UG 10m	12,98	41.609,60	5.674,04	47.283,63	57.522,00	17,80	
5000790	Detonador electrónico DAVEYTRONIC OP 10m	13,10	41.994,28	5.726,49	47.720,77	60.018,00	20,49	

Tabla N°. 24 Elementos cotizados con su margen de rentabilidad

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	PREC. DE COTIZ CIP US \$	PRECIO EN COP	Gasto Admon 12%	PRECIO COSTO COP	PRECIO VENTA COP	MARGEN RENT. %	OBSER.
5000753	FAMETRONIC BAC 12 M 1,4S	14,00	44.879,38	6.119,92	50.999,30	52.606,00	3,05	

Tabla N°. 25 Elementos cotizados con su margen de rentabilidad

Los márgenes de rentabilidad de los detonadores verificados selectivamente están entre del 12,12% al 38.85%.

Se realiza comparativo entre los márgenes de rentabilidad obtenidos con el último precio de compra según contratos de la Industria Militar y los calculados con los precios de las cotizaciones recibidas en desarrollo de presente auditoria (tablas No. 20, 21 y 22).

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	ULTIMA COMPRA			COTIZACIÓN			DIF. MARGEN RENT. %
		PRECIO COSTO COP	PRECIO VENTA COP	MAR G. REN T. %	PRECIO COSTO COP	PRECIO VENTA COP	MARG. RENT. %	
5000607	Detonador Electrónico I-Kon II 30Mt	70.928,61	84.459,99	16,02	72.928,99	84.459,99	13,65	2,37
5000332	Detonador Electrónico Unitronic 15 Mts	56.554,26	77.329,00	26,87	55.989,94	77.329,00	27,60	-0,73
5000335	Detonador Electrónico Edev 6 Mts	46.030,83	58.920,00	21,88	45.571,51	58.920,00	22,66	-0,78
5000791	Detonador electrónico DAVEYTRONIC UG 10m	49.645,25	57.522,00	13,69	47.283,63	57.522,00	17,80	-4,11
5000790	Detonador electrónico DAVEYTRONIC OP 10m	51.634,13	60.018,00	13,97	47.720,77	60.018,00	20,49	-6,52
5000756	Detonador Electrónicos sismico, 15 metors de cable	21.828,86	26.213,00	16,73	13.607,40	26.213,00	48,09	-31,36
5000350	Detonador electrónico Axxis 12 Metros	52.239,64	62.552,00	16,49	54.969,95	62.552,00	12,12	4,36

Tabla N°. 26 Margen de rentabilidad ultima compra frente cotización

Se puede observar que para los elementos 5000332 "Detonador Electrónico Unitronic 15 Mts", 5000335 "Detonador Electrónico Edev 6 Mts" 5000791 "Detonador electrónico DAVEYTRONIC UG 10m", 5000790 "Detonador electrónico DAVEYTRONIC OP 10m" y 5000756 "Detonador Electrónicos sísmico, 15 metros de cable", el margen de rentabilidad obtenido con base en las cotizaciones podría ser más favorable, frente al obtenido con los comercializados por la Industria Militar.

Así mismo, se observa que en los demás casos la Industria Militar está obteniendo mayor rentabilidad a la que se evidenciada según los cálculos realizados con base en las cotizaciones recibidas para el desarrollo de la presente auditoría.

VERIFICACIÓN ADQUISICIÓN ESCOPETAS:

Se tienen los proyectos de adquisición 8639 "Adquisición escopeta de repetición Mossberg 2019" y 8640 "Adquisición escopetas de repetición Hatsan 2019".

Del proyecto 8639 "Adquisición escopeta de repetición Mossberg 2019", se apertura por 200 unidades del cual se recibió la cotización de la firma MGS M.G Suber & Associates, LLC., de fecha 6 de marzo de 2019 la cual está en dólares y se toma la TRM del día 31 de junio de 2019.

La firma M.G. Suber & Associates, LLC, cuenta con certificado de Distribuidor y/o Representante en el respectivo segmento objetivo y está autorizado por O.F. Mossberg & Sons para contratar a sus clientes para cualquier actividad de ventas y marketing en nombre de los productos Mossberg y Maverick, hasta 31 de diciembre de 2019.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	Vr. Unit DAT US \$	PREC. EN COP	Gasto Admon 12%	PREC. COSTO COP
5000010	Escopeta de repetición Mossber M500Calibre 12 REF 50583 8 TIRO	358,07	1.180.503,08	160.977,69	1.341.480,77

Tabla N°. 27 Precio de costo de la cotización

Calculo de la rentabilidad con el último precio de venta con el precio de la cotización.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	Vr. Unit DAT US \$	PRECIO EN COP	Gasto Admon 12%	PRECIO COSTO COP	PRECIO VENTA COP	MARGEN RENT. %
5000010	Escopeta de repetición Mossber M500Calibre 12 REF 50583 8 TIRO	358,07	1.180.503,08	160.977,69	1.341.480,77	4.286.575,00	68,71

Tabla N°. 28 Margen de rentabilidad de la cotización

Se efectuó un comparativo del último precio de compra que se tiene en el aplicativo SAP 4/HANA frente a la cotización.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	ULTIMA COMPRA			COTIZACIÓN		DIFERENCIA	
		FECHA	PREC US \$	PRECIO EN COP	Vr. Unit DAT US \$	PRECIO EN COP	EN: US \$	EN COP
5000010	Escopeta de repetición Mossber M500Calibre 12 REF 50583 8 TIRO	30-ene.-18	339,90	1.201.419,32	358,67	1.341.480,77	18,77	140.061,45

Tabla N°. 29 Diferencia en precio de compra frente a cotización

Comparativo del margen de rentabilidad entre el último precio de compra frente a la cotización.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	ULTIMA COMPRA			COTIZACIÓN			DIF. MARG. RENT. %
		PREC COSTO COP	PRECIO VENTA COP	MARG. RENT. %	PRECIO COSTO COP	PRECIO VENTA COP	MARG. RENT. %	
5000010	Escopeta de repetición Mossber M500Calibre 12 REF 50583 8 TIRO	1.057.249,00	4.286.575,00	75,34	1.341.480,77	4.286.575,00	68,71	6,63

Tabla N°. 30 Margen de rentabilidad ultima compra frente a cotización

Se verificó por internet el valor de la Escopeta de repetición Mossber M500Calibre 12 REF 50583 8 TIRO en las páginas de las firmas CHEAPER THAN DIRT, VANCE OUTDOORS, SPORTSMAN'S y PALMETTO STATE ARMORY en las cuales no se tiene el precio de los INCORTERMS aplicables.

PROVEEDOR	ELEMENTO	VALOR US \$
CHEAPER THAN DIRT	ESCOPETA DE REPETICIÓN MOSSBER M 500 CALIBRE 12 REF 50583 8 TIRO	386,39
VANCE OUTDOORS		399,99
SPORTSMAN'S		369,99
PALMETTO STATE ARMORY		389,99

Tabla N°. 31 Precios Escopeta de repetición Mossber M500Calibre 12 REF 50583 8 TIRO

Del proyecto 8640 Adquisición escopetas de repetición Hatsan 2019 por 100 unidades. Del cual se recibió la cotización de la firma PRODEFENSA COLOMBIA S.A., de fecha 20 de mayo de 2019 la cual está en dólares y se toma la TRM del día 30 de junio de 2019.

La firma PRODEFENSA COLOMBIA S.A., cuenta con certificado "como agente representante exclusivo" autorizado por HATSAN SILAH MAKINA KALIP SAN. TIC. A.S. para ofrecer en venta de materias primas y productos terminados que comercializamos, expedida en Turquía a los 17 días del mes de octubre de 2018.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	Vr. Unit DAT US \$	PREC. EN COP	Gasto Admon 12%	PREC. COSTO COP
5000796	Escopeta HATSAN Cal. 12 7T SIDE FOLDING STOCK	365,00	1.203.350,25	164.093,22	1.367.443,47

Tabla N°. 32 Precio de costo de la cotización

Calculo de la rentabilidad con el último precio de venta con el precio de la cotización.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	Vr. Unit DAT US \$	PRECIO EN COP	Gasto Admon 12%	PRECIO COSTO COP	PRECIO VENTA COP	MARGE N RENT. %
5000796	Escopeta HATSAN Cal. 12 7T SIDE FOLDING STOCK	365,00	1.203.350,25	164.093,22	1.367.443,47	4.364.400,00	68,67

Tabla N°. 33 Margen de rentabilidad de la cotización

Se efectuó un comparativo del último precio de compra que se tiene en el aplicativo SAP 4/HANA frente a la cotización.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	ULTIMA COMPRA			COTIZACIÓN		DIFERENCIA	
		FECHA	PRECIO US \$	PRECIO EN COP	Vr. Unit DAT US \$	PRECIO EN COP	EN: US \$	EN COP
5000796	Escopeta HATSAN Cal. 12 7T SIDE FOLDING STOCK	7-mar.-19	323,00	1.617.923,86	365,00	1.367.443,47	42,00	-250.480,39

Tabla N°. 34 Diferencia en precio de compra frente a cotización

Comparativo del margen de rentabilidad entre el último precio de compra frente a la cotización.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DEL ELEMENTO	ULTIMA COMPRA			COTIZACIÓN			DIF. MARG. RENT. %
		PRECIO COSTO COP	PRECIO VENTA COP	MARG. RENT. %	PRECIO COSTO COP	PRECIO VENTA COP	MARG. RENT. %	
5000796	Escopeta HATSAN Cal. 12 7T SIDE FOLDING STOCK	1.423.773,00	4.364.400,00	67,38	1.367.443,47	4.364.400,00	68,67	-1,29

Tabla N°. 35 Margen de rentabilidad ultima compra frente a cotización.

Se verificó por internet el valor de la ESCOPETA HATSAN CAL. 12 7T SIDE FOLDING STOCK en las páginas de las firmas INFOARMAS y INSEGSA en las cuales no se tiene el precio de los INCORTERMS aplicables.

PROVEEDOR	ELEMENTO	VALOR COP
INFOARMAS	ESCOPETA HATSAN CAL. 12 7T SIDE FOLDING STOCK	4.979.850,00
INSEGSA		AGOTADA

Tabla N°. 36 Precios Escopeta Hatsan Cal. 12 7T FOLDING STOCK.

Los proyectos 8639 "ADQUISICIÓN ESCOPETA DE REPETICIÓN MOSSBER 2019 y 8640 "ADQUISICIÓN ESCOPETA DE REPETICIÓN HATSAN 2019" se generan para mantener un stop de unas referencias de estos elementos que se comercializa la entidad actualmente, sin embargo la argumentación de la necesidad no se ajusta a lo descrito en el estudio previo de los proyectos de ampliar el portafolio de escopetas, por lo anterior se evidencia la carencia de estudio del mercado para definir el porqué solamente deben ser de estas marcas.

2- ORC PRODUCTOS FABRICADOS 2018 (Explosivos).

Durante la vigencia 2018 se presentaron 44 ORC (Orden Reclamo Calidad)

- 18 Explosivos
- 12 Armas
- 10 Exportaciones (Piezas fusil Galil)
- 2 Fundición Micro fundidas Mecanizadas
- 1 Productos Militares
- 1 Municiones

Se verificaron selectivamente las 18 ORC de explosivos, evidenciando que se les dio respuesta.

No. ORC	línea	Producto	Cliente	Fecha de recepción en Servicio al Cliente	Fecha de Creación de ORC	Fecha de Cierre de ORC	Días hábiles cierre	Recurrente
2.603.535	EXPLOSIVOS	EXEL CONECTADET 500 m	PRODECO S.A	09/02/2018	09/02/2018	13/02/2018	4	NO
2.603.421		EXEL CONECTADET 500 m	PRODECO S.A	09/02/2018	09/02/2018	13/02/2018	4	NO
2.679.275		EXEL CONECTADET 500 m	DRUMMOND LTDA.	06/07/2018	06/07/2018	17/07/2018	11	NO
2.679.275		EXEL CONECTADET 500 m	DRUMMOND LTDA.	06/07/2018	06/07/2018	17/07/2018	11	NO
No. ORC		Producto	Cliente	Fecha de recepción en Servicio al Cliente	Fecha de Creación de ORC	Fecha de Cierre de ORC	Días hábiles cierre	Recurrente
2.679.204		Exel connectadet 500	DRUMMOND LTDA.	06/07/2018	06/07/2018	25/07/2018	19	NO
2.589.203		Indugel Plus Permisible 32x250	EXPLOINSE S.A.S	11-01-2018	11/01/2018	16/01/2018	5	NO
2.659.015		Pentofex 337	PRODECO S.A	28/05/2018	28/05/2018	05/06/2018	7	NO
2.659.474	Pentofex 337	PRODECO S.A	28/05/2018	28/05/2018	05/06/2018	7	NO	
2.676.622	Pentofex 337	PRODECO S.A	29/06/2018	29/06/2018	26/07/2018	27	NO	

Tabla N°. 37 ORC Verificadas

Se presentan 5 ORC al elemento EXEL CONECTADET 500 M, dos (2) por parte de la firma PRODECO S.A. y tres (3) por la firma DRUMMOND LTDA.

Synergy No (1). 02.209.476

Fecha (2) : 06 – sep -2019

Las ORC de PRODECO S.A. según documentos Ns°. 02.603.535, por falla en el CONNECTADET (Línea de inicio), no fue aceptada por INDUMIL, se dio respuesta con oficio 02.011.356 en la cual se informa que no se acepta por no tener la trazabilidad del producto.

Y ORC N°. 02.603.421 no fue aceptada por INDUMIL. Según oficio N°. 02.011.354.

Las ORC de DRUMMOND LTDA. 2 fueron radicadas con oficio N°. 02.679.275, no fueron aceptadas como se evidencia en respuesta oficio N°. 02.060.681.

La ORC N°. 02.679.204 de DRUMMOND fue aceptada por INDUMIL, se repone la unidad defectuosa y se dio respuesta con oficio N°. 02.060.662.

La ORC N°. 02.589.203 del elemento Indugel Plus Permisible 32x250 suministrado al a firma EXPLOINSER S.A.S presenta un faltante de una unidad. Se da respuesta con oficio N°. 02.018.739 generando el correspondiente Plan de Acción.

Las ORC N°. 02.659.015, 02.659.474 y 02.676.622 por el elemento Pentofex 337, de la firma PRODECO, fueron aceptadas por INDUMIL, se tomaran las medidas según oficio N° 02.050.910.

Oportunidades de Mejora (c):

- Es importante para el Proceso de Gestión Comercial documentar la metodología en que se establecen los precios de venta de los productos comercializados teniendo presente las variaciones de la TRM y los gastos administrativos y demás factores que inciden en los precios, originando las aclaraciones que se efectúan a los clientes en las cotizaciones que la Industria Militar efectúa.
- La falta de una política de precios documentada de los productos que la Industria Militar comercializa, fabrica por línea de negocio. Durante la reunión de cierre de la presente auditoria se entrego la Política de Costos Precios e Inventarios con fecha de liberación el 5 de septiembre de 2019 (Cód. IM OC SGC CP 001).
- Se cuenta con un Plan de Mercadeo del 20 de mayo de 2019 con actividades tendientes a su ejecución está prevista a partir del mes de agosto 20019 (Formato Seguimiento de iniciativas Plan de Acción Cód. IM OC OFP FO 021).
- No se evidenció la existencia de una investigación de mercados por línea de negocio.
- En el Plan de Acción 2019 de la Industria Militar se tiene como objetivo Estratégico INCREMENTAR PARTICIPACIÓN EN MERCADOS NACIONALES E INTERNACIONALES en el cual su INICIATIVA es: **“Definir e implementar política de precios y descuentos”**. La política liberada el 5 de septiembre de 2019 no contempla los descuentos.

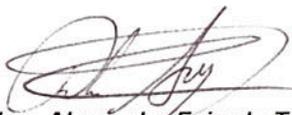
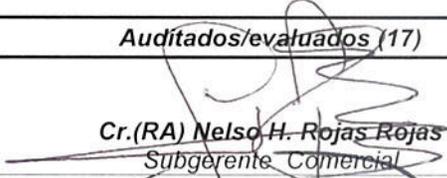
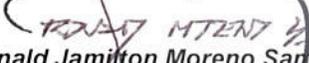
Observaciones de forma subsanadas en desarrollo de la auditoria (d):

No se presentaron

Limitantes (e):

No se tiene una metodología documentada para establecer los costos de venta de los productos que comercializa la Industria Militar.

Hallazgos (12)		
Crterios (a)	Descripción del Hallazgo (b)	Recomendación (c)
Modelo Integrado de Planeación y Gestión –MIPG Séptima Dimensión: Control Interno 7.2.3 Actividades de Control 7.2.4 Información y Comunicación	Actualmente no se tiene establecida una metodología documentada para establecer los Precios de venta por línea de producto.	Es importante para el Proceso de Gestión Comercial establecer una Metodología para establecer los Precios y descuentos para los productos que comercializa la Industria Militar.

Criterios (a)	Descripción del Hallazgo (b)	Recomendación (c)
<p>Modelo Integrado de Planeación y Gestión –MIPG Séptima Dimensión: Control Interno 7.2.3 Actividades de Control 7.2.4 Información y Comunicación</p>	<p>No fue posible evidenciar que se esté realizando investigación de mercado contemplada en la caracterización del PROCESO: GESTIÓN COMERCIAL. (Cód. IM OC SGC PS 001.</p>	<p>Es importante para el Proceso de Gestión Comercial efectuar la Investigación de Mercados para los productos que comercializa y fabrica la Industria Militar en la busca de garantizar a la empresa la adecuada orientación de sus acciones y estrategias, para satisfacer las necesidades de los clientes y obtener la posibilidad de generar productos con un ciclo de vida duradero, que permita el éxito y avance de la empresa y la posibilidad de aprender y conocer más sobre los actuales y potenciales clientes.</p>
<p>Sobre la implementación y efectividad de acciones resultantes de anteriores auditorias y/o evaluaciones (13):</p> <p>Del Informe resultado de la auditoría al sistema de control interno al Proceso de Gestión Comercial dado a conocer al con oficio N°. 02.007.800 del 29 de diciembre de 2017 a la fecha no se ha planteado plan de mejoramiento.</p> <p>Conclusiones de la Auditoría y/o Evaluación (14):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se cuenta con el plan de mercadeo de la vigencia 2019, su ejecución está prevista a partir del mes de agosto (Formato Seguimiento de iniciativas Plan de Acción Cód. IM OC OFP FO 021). • Los precios de los elementos que comercializa la Industria Militar están acordes a los precios del mercado de acuerdo a la muestra seleccionada. • El proceso de Gestión Comercial efectuó la Investigación de Mercados lo que ayuda a la Industria Militar a crear el plan estratégico de la empresa, preparar el lanzamiento de un producto o facilitar el desarrollo de los productos que se tienen dependiendo del ciclo de vida, la adecuada orientación de sus acciones y estrategias, para satisfacer las necesidades de los clientes y obtener la posibilidad de generar productos con un ciclo de vida y ampliar mercados del portafolio de productos. 		
<p>Anexos: (15)</p>		
<p>Funcionario(s) Oficina de Control Interno (16)</p>	<p>Auditados/evaluados (17)</p>	
 <p>Ruben Alexander Fajardo Toledo Analista Oficina de Control Interno</p>	 <p>Cr.(RA) Nelson H. Rojas Rojas Subgerente Comercial</p>	
	 <p>Eco. Ronald Jamilton Moreno Samaniego Jefe de Oficina de Planeación</p>	
	 <p>Cr.(RA) German Maías Niño Rodriguez Jefe de División de Almacenes Comerciales</p>	

NOTA: Durante el desarrollo de la presente auditoría El señor Eco. Ronald Jamilton Moreno Samaniego desempeñaba el cargo de Jefe División de Mercadeo, a partir del 5 de agosto de 2019 fue nombrado Jefe de la Oficina de Planeación.

