

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
 Número de Rev.: 5  
 Cód.: IM OC OCI FO 010  
 Página 1 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

<b>Líder(es) y/o Responsable del Proceso (3)</b>	Ing. Luis Alberto Espejo Velandia Jefe División de Producción  MBA. Leonardo Villalobos Alvarado Jefe División Administrativa
<b>Proceso y/o Procedimientos, actividad específica auditada y/o evaluada (4)</b>	Gestión Industrial. Cód. IM OC SGT PS 001 Gestión de Servicios Generales. Cód. IM OC SGA PS 003.
<b>Alcance (5):</b>	Verificación física de activos fijos (propiedad, planta y equipo), tomando como muestra 905 elementos pertenecientes a los centros de costo de Planta de Fundición y Proceso Aseguramiento de la Calidad, valorizados en \$ 22.180.350.011, de acuerdo a la información generada del sistema SAP (transacción AR01), con corte a 31 de marzo de 2021.  Verificar la efectividad de los controles definidos por el proceso Gestión Industrial en la administración y custodia de activos fijos (propiedad, planta y equipo) en servicio y en bienes en poder de terceros, con corte 31 de marzo de 2021.  Verificar que los listados de existencias físicas de elementos devolutivos de cada funcionario se encuentren firmados con corte diciembre de 2020 y archivados en el Almacén General de Fábrica.  Evaluar la adecuación y conveniencia de la política de inventarios de propiedad, planta y equipos, de acuerdo a la normativa externa aplicable, contexto estratégico y a la realidad de las operaciones en la Fábrica Santa Bárbara.
<b>Objetivo General (6):</b>	Contribuir al cumplimiento de los objetivos de la Industria Militar a través de la gestión en los roles asignados a la Oficina de Control Interno, adelantando la evaluación independiente, selectiva, sistémica y objetiva, fortaleciendo el mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno, teniendo como referente la aplicación de los lineamientos establecidos en el Sistema de Gestión Integral, la legislación y normas vigentes.
<b>Objetivos específicos (7):</b>	Verificar el cumplimiento de normas vigentes establecidas para la administración y control de los activos fijos (propiedad, planta y equipo) de la Industria Militar.  Verificar la conformidad de los registros del sistema SAP frente a las existencias físicas.  Evaluar la política de inventarios de propiedad, planta y equipo en la Fábrica Santa Bárbara.  Verificar de manera selectiva la aplicación y efectividad de los controles establecidos para evitar la materialización de los riesgos asociados a la administración de los activos fijos (propiedad, planta y equipo).
<b>Documentos de referencia (8): (Criterios)</b>	Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio de Control Interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"  Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la Gestión Pública"  Ley 1476 de 2011 "Por la cual se expide el régimen de responsabilidad administrativa por pérdida o daño de bienes de propiedad o al servicio del Ministerio de Defensa Nacional, sus entidades adscritas o vinculadas o la Fuerza Pública."  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". Estructura Interna de la Industria Militar y las funciones de sus Dependencias. "Artículo 12, literal c. Dirigir, controlar el levantamiento de los Inventarios de los bienes muebles e inmuebles de las Oficinas Centrales..."  Decreto 648 de 2017 "Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública" Artículo 17.

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**Liberado: 2019-02-11  
Número de Rev.: 5  
Cód.: IM OC OCI FO 010  
Página 2 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

<b>Documentos de referencia (8): (Criterios)</b>	Decreto 1499 de 2017 "Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015".
	Manual de Políticas Contables Cód.: IM OC SGF MN 007, Rev. 3.
	Procedimiento Administrativo para el Manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev.9.
	Procedimiento para gestionar los roles de la Oficina de Control Interno en la Industria Militar. Cód.: IM OC OCI PR 002, Rev. 5.
	Procedimiento para la Administración y Gestión de los Riesgos y las Oportunidades de la Industria Militar, Cód.: IM OC OFP PR 018, Rev.13.
	Oficio No. 02.192.386 "Cambio de Estados de Activos Fijos".
	Oficio No. 02.123.732 "Información creación de cuentas y Solicitud de información de la actualización de datos en activos fijos".
	Oficio No. 02.036.212 "Indicaciones para unificar procesos que adelanten en las áreas Administrativas de las Fábricas".
	Oficio No. 02.263.098 "IM-OC-SGA-DSG Instrucciones generales para mantener la Gestión de inventarios - Propiedad, Planta y Equipos - INDUMIL"
	Oficio No. 02.341.761 "IM-SGF -Directiva de cierre financiero 2020 - Fabrica Santa Bárbara".
Póliza Manejo Global Entidades Estatales N. ° 2201219034332 del 01 de mayo al 31 de octubre de 2021.	
<b>Antecedentes (9):</b>	Oficio No. 02.283.497 "IM-OC-OCI Resultado Auditoría Sistema de Control Interno - Selectivo Inventarios Propiedad, Planta y Equipo Fasab."
<b>Documentos Analizados (10):</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Manual de Procedimientos para los procesos disciplinarios Cód.: IM OC OFJ MN 002, Rev. 2.</li><li>- Procedimiento General del Sistema de Aseguramiento Metrológico Cód.: IM FC GCC PR 001, Rev. 6.</li><li>- Catalogo general de cuentas "Del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público", actualizada según Resolución No. 222 de 2020, la cual aplica a partir de 01 de enero de 2021.</li></ul>
<b>Resultados de la Auditoria y/o Evaluación (11)</b>	
<b>Aspectos positivos (Fortalezas y/o prácticas destacables) (a):</b>	
Agilidad en el suministro de la información, lo cual denota control en la trazabilidad de la misma, en el proceso de Gestión Industrial Subprocesos Aseguramiento de la Calidad y Gestión de almacenes de materias primas y suministros.	
<b>Comentarios Generales y/o especiales (b):</b>	
<b>1. Política de inventarios (Propiedad Planta y Equipo y Materiales y Suministros).</b>	
Se realizó revisión de las políticas de inventario de propiedad, planta y equipo y control permanente de los activos fijos "Devolutivos", con el propósito de verificar su alineación y cumplimiento, de conformidad con las actividades, responsabilidades y controles establecidos para el manejo de activos fijos, observando que la Fábrica Santa Bárbara aplica las siguientes políticas:	
<ul style="list-style-type: none"><li>- Procedimiento Administrativo para el manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9 del 29/04/2021.</li></ul>	
Numerales:	
4.1. Condiciones Generales.	
4.3.1. Etapa 1. Recepción de materiales y elementos devolutivos.	
4.3.3. Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, literal a, j y k.	
4.3.5. Etapa 5. Registros de salidas de materiales, literal b.	

**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 3 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

4.3.6. Etapa 6. Entrega de elementos devolutivos y materiales.

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

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

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

## 2. Responsabilidad de los Activos Fijos.

De acuerdo a verificación selectiva, se evidenció que la responsabilidad de los quinientos quince (515) activos fijos pertenecientes al centro de costo de la Fábrica Santa Bárbara (F400) se encuentra a cargo de los funcionarios que hacen uso de los bienes para el desarrollo de sus funciones, de acuerdo a las disposiciones establecidas en:

- Ley 1476 de 2011, artículo 36 *"...La custodia, cuidado y medidas de seguridad que se deben adoptar con los bienes es responsabilidad de quien los ha recibo bajo cualquier circunstancia"*.
- Manual de Procedimientos para los procesos disciplinarios Cód.IM OC OFJ MN 002, Rev. 2, numeral. 6.2.

Deberes:

*"21. Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados."*

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

- Procedimiento Administrativo para el manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral. 4.1. Condiciones Generales, literal a) *"Cada uno de los Funcionarios al servicio de la Empresa, responderá personalmente por los bienes que le hayan sido entregados por la División Administrativa en Fábricas para su uso, custodia, administración o transporte. Responderán por su valor actual en dinero en caso de pérdida, uso impropio o no autorizado de los bienes, hecho por él o por cualquier persona de cuyos actos sea responsable"*.

## 3. Inventario propiedad, planta y equipo

Se realizó verificación del listado de activos fijos propiedad, planta y equipo, generado del sistema SAP, frente a los listados de elementos devolutivos a 31 de diciembre de 2020 en FASAB, observando que los listados se encuentran firmados a satisfacción por ciento treinta y ocho (138) empleados, que representan el 99% de personal responsable de la custodia de activos fijos en la Fábrica Santa Bárbara.

**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 4 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

El 1% pendiente, correspondía al listado de inventarios devolutivos a cargo de un Supervisor del Proceso Gestión Seguridad Física el cual no fue entregado al Almacén, los cuales presentaron traslado al Profesional del mismo proceso, de acuerdo a verificación en el sistema SAP y formato IM FC DVA FO 006, Rev.005, de abril 21 de 2021.

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

4.1. Se realizó verificación de los documentos que soportan la custodia y responsabilidad de los activos en poder de terceros en FASAB, observando que el proceso de Gestión Industrial - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros realizó comprobación del inventario y estado de los elementos en el mes de diciembre de 2020, mediante las siguientes actas:

RESPONSABLE DEL ACTIVO	CANT.	UND.	VALOR	ACTA
Sociedad Hotelera Tequendama	59	und	\$396.233.308	Oficio No.02.376.049 del 14 de diciembre del 2020 "Verificación inventario y estado activos fijos suministrados a Sociedad Hotelera Tequendama", en cumplimiento al CTO 1-155/2019, Proyecto No. 8913.
Base Militar del Batallón de Artillería No. 1 Tarqui	39	und	\$1.138.979.996	Oficio No. 02.375.986 del 15 de diciembre del 2018 "Verificación Inventario y Estado activos fijos suministrados a Base Militar FASAB".
<b>TOTAL</b>	<b>98</b>	<b>und</b>	<b>\$1.535.213.304</b>	

Así mismo, con corte 20 de mayo de 2021, se evidenciaron en el aplicativo SAP doce (12) elementos a cargo de la empresa "Troquelados Metálicos Técnicos", activos que fueron reintegrados a la Fábrica Santa Bárbara el 01 de marzo de 2021, de acuerdo a los registros evidenciados en el informe de recepción diario del 01 de marzo de 2021, así:

No.	CÓDIGO ACTIVO FIJO	DESCRIPCIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN
1	190007259	Troquel de punzonado cuerpo superior granada de mano	3.755.618
2	190007261	Dispositivo de control cuerpo inferior granada de mano	320.243
3	190007265	Dispositivo de control tapa cuerpo granada de mano	246.341
4	190007267	Troquel de embutido cuerpo superior granada de mano	7.061.099
5	190007269	Troquel de embutido cuerpo inferior granada de mano	7.061.099
6	190007271	Troquel de corte y formado tapa cuerpo granada de	4.521.884
7	190007273	Troquel de corte cuerpo superior granada de mano	6.333.113
8	190007275	Troquel de punzonado cuerpo inferior granada de mano	3.885.202
9	190007277	Troquel de corte y formado anillo progresivo cuerp	5.613.639
10	190007279	Troquel de corte cuerpo inferior granada de mano	6.294.760
11	190007283	Dispositivo de control cuerpo superior granada de mano	320.243
12	190007285	Troquel de corte disco central cuerpo granada de mano	4.037.585
			\$49.450.826

Lo anterior, denota debilidad en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Procedimiento Administrativo para el Manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev. 9, numeral 4.3.3., Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, literal j. Entrada de elementos devolutivos reintegrados por terceros "Para este trámite, en el cual un tercero reintegra a INDUMIL elementos devolutivos que le habían sido entregados a través de un Acto Administrativo para cumplimiento de un propósito definido, se efectúa en el sistema SAP el cambio de responsable, mediante la transacción AS02, asignándoles a los elementos devolutivos la titularidad del Funcionario que estará a cargo de los mismos a partir del reintegro.

**4.2. Cuentas contables activos fijos en poder de terceros.**

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

**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 5 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

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

Observando que las cuentas contables están acordes con el Catálogo general de cuentas "Del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público", actualizada según Resolución No. 222 de 2020, la cual aplica a partir de 01 d enero de 2021.

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

La verificación física de inventarios de propiedad, planta y equipo fue efectuada a 515 activos fijos, valorizados en el sistema SAP (transacción AR01) por \$15.181.537.370, pertenecientes a los centros de costo 431010 "T. Fundación" y 413535 "Aseg. Metrológico", cantidad que corresponde al 57% de ejecución del alcance establecido en el Plan de auditoría presentado mediante oficio No.02.410.625 "IM OC OCI Auditoría al Sistema de Control Interno – Evaluación de la política y selectivo propiedad planta y equipo FASAB" de marzo 26 de 2021, el cual se contempló verificación de 905 elementos, valorizados en \$ 22.180.350.011.

Lo anterior, en atención a que por la situación de orden público "Paro Nacional", fue necesario desarrollar trabajo en casa los días 05, 06 y 07 de mayo de 2021, ya que no hubo programación de rutas de transporte de personal, por lo cual fue necesario suspender la toma física de los inventarios y documentar el presente informe con la verificación adelantada con corte 29 de abril de 2020, obteniendo el siguiente resultado:

FECHA DE VERIFICACIÓN	CANT. ACTIVO SAP	VALOR DE INVENTARIO	FUNCIONARIO / NÚMERO DE PERSONAL SAP	OBSERVACIONES Y/O NOVEDADES																					
15 -16 y 23 - 24 de abril 2021	408	\$14.407.073.402	Carlos Adolfo Vargas Quinones (772)	1. Trescientos ochenta y siete (387) elementos se encuentran en uso y están ubicados físicamente en la Planta de Fundación, patio de chatarras y taller de no ferrosos. (Lugar de trabajo del responsable de los activos).																					
				2. Diez (10) elementos se encuentran en uso y están ubicados físicamente en el taller de modelos.																					
				3. Seis (6) elementos se encuentran con fecha de calibración vencida, así																					
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cód. SAP</th> <th>Descripción</th> <th>Fecha Vencimiento Calibración</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>50001251</td> <td>Pirómetro de inmersión lectura digital</td> <td>Abr. de 2017</td> </tr> <tr> <td>50001252</td> <td>Pirómetro de inmersión lectura digital</td> <td>Abr. de 2018</td> </tr> <tr> <td>50001259</td> <td>Pirómetro de inmersión lectura digital</td> <td>Abr. de 2018</td> </tr> <tr> <td>190010773</td> <td>Balanza electrónica de precisión capacidad 220 gr</td> <td>Mar. de 2020</td> </tr> <tr> <td>50001247</td> <td>Durómetro para moldes</td> <td>Sep. de 2020.</td> </tr> <tr> <td>50001248</td> <td>Durómetro para moldes</td> <td>Sep. de 2020.</td> </tr> </tbody> </table>	Cód. SAP	Descripción	Fecha Vencimiento Calibración	50001251	Pirómetro de inmersión lectura digital	Abr. de 2017	50001252	Pirómetro de inmersión lectura digital	Abr. de 2018	50001259	Pirómetro de inmersión lectura digital	Abr. de 2018	190010773	Balanza electrónica de precisión capacidad 220 gr	Mar. de 2020	50001247	Durómetro para moldes	Sep. de 2020.	50001248	Durómetro para moldes	Sep. de 2020.
				Cód. SAP	Descripción	Fecha Vencimiento Calibración																			
				50001251	Pirómetro de inmersión lectura digital	Abr. de 2017																			
				50001252	Pirómetro de inmersión lectura digital	Abr. de 2018																			
				50001259	Pirómetro de inmersión lectura digital	Abr. de 2018																			
190010773	Balanza electrónica de precisión capacidad 220 gr	Mar. de 2020																							
50001247	Durómetro para moldes	Sep. de 2020.																							
50001248	Durómetro para moldes	Sep. de 2020.																							

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
 Número de Rev.: 5  
 Cód.: IM OC OCI FO 010  
 Página 6 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

FECHA DE VERIFICACIÓN	CANT. ACTIVO SAP	VALOR DE INVENTARIO	FUNCIONARIO / NÚMERO DE PERSONAL SAP	OBSERVACIONES Y/O NOVEDADES										
15 -16 y 23 - 24 de abril 2021	408	\$14.407.073.402	Carlos Adolfo Vargas Quinones (772)	<p>Situación que aumenta la probabilidad de materialización de riesgos asociados a incumplimientos de requisitos de la calidad de los productos, por el uso de equipos de seguimiento y medición por fuera de especificaciones técnicas.</p> <p>4. Cuatro (4) elementos se encuentran en mal estado, el responsable del activo informa que tramitará la baja del elemento con el Almacén de Fábrica.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cód. SAP</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>40002680</td> <td>Balanza Digital Para Grúas Capacidad 1000 kg.</td> </tr> <tr> <td>40002688</td> <td>Báscula De Piso Capacidad 5000 kg MARCA: FWE</td> </tr> <tr> <td>190008808</td> <td>Balanza Electrónica de Precisión Capacidad 820 GR.</td> </tr> <tr> <td>190007959</td> <td>Carretilla Tipo Boogie Rueda Inflable</td> </tr> </tbody> </table> <p>5. Un (1) "EXTINTOR TIPO SATELITE 50 LBS. CO2", código SAP 70018072 no fue observado físicamente durante la toma física del inventario, sin embargo, se evidenció correo electrónico del 26/04/2021 del proceso de HSE, informando que el extintor se entregó a la firma UNIPRODUCTOS, en incumplimiento al proyecto 9774 "Servicio de Mantenimiento y recarga de Extintores de la Industria".</p> <p>Así mismo, mediante correo electrónico del 27 de mayo de 2021, el Profesional Especializado del Proceso de Salud Seguridad y Medio Ambiente, informa que la firma UNIPRODUCTOS realizará entrega de extintores, el día 28 de mayo, a partir de las 8:00 am en FASAB.</p>	Cód. SAP	Descripción	40002680	Balanza Digital Para Grúas Capacidad 1000 kg.	40002688	Báscula De Piso Capacidad 5000 kg MARCA: FWE	190008808	Balanza Electrónica de Precisión Capacidad 820 GR.	190007959	Carretilla Tipo Boogie Rueda Inflable
Cód. SAP	Descripción													
40002680	Balanza Digital Para Grúas Capacidad 1000 kg.													
40002688	Báscula De Piso Capacidad 5000 kg MARCA: FWE													
190008808	Balanza Electrónica de Precisión Capacidad 820 GR.													
190007959	Carretilla Tipo Boogie Rueda Inflable													
28 y 29 de abril de 2021	107	\$774.463.968	Alvaro José Medina Higuera (39)	<p>1. Ciento tres (103) elementos se encuentran en uso y están ubicados físicamente en el laboratorio de metrología. (Lugar de trabajo del responsable de los activos).</p> <p>2. Dos (2) elementos se encuentran con fecha de calibración vencida, así:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cód. SAP</th> <th>Descripción</th> <th>Fecha Vencimiento Calibración</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>50001157</td> <td>Calibrador de Temperatura para Termocuplas</td> <td>Oct. de 2020</td> </tr> <tr> <td>190007467</td> <td>Máquina Tridimensional Marca: MITUTOYO REF. 196-342</td> <td>Nov. de 2020</td> </tr> </tbody> </table> <p>Situación que aumenta la probabilidad de materialización de riesgos asociados a incumplimientos de requisitos, asociados a la calidad de los productos, por el uso de equipos de seguimiento y medición por fuera de especificaciones técnicas.</p> <p>A su vez, se observó que el Proceso de Gestión Industrial Subproceso Aseguramiento de la Calidad, solicitó mediante correo electrónico del 21 de abril de 2020, a la Oficina Ingeniería Industrial apoyo para la elaboración de proyectos para contratar el servicio de calibración externa, obteniendo como resultado la generación del proyecto 9431 "Servicios D/Calibración No Acreditados Equipos Laboratorios", el cual fue declarado desierto. Sin embargo, al consultar el plan de necesidades de la vigencia 2021, no se encuentran relacionados para la calibración externa.</p>	Cód. SAP	Descripción	Fecha Vencimiento Calibración	50001157	Calibrador de Temperatura para Termocuplas	Oct. de 2020	190007467	Máquina Tridimensional Marca: MITUTOYO REF. 196-342	Nov. de 2020	
Cód. SAP	Descripción	Fecha Vencimiento Calibración												
50001157	Calibrador de Temperatura para Termocuplas	Oct. de 2020												
190007467	Máquina Tridimensional Marca: MITUTOYO REF. 196-342	Nov. de 2020												

**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 7 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

FECHA DE VERIFICACIÓN	CANT. ACTIVO SAP	VALOR DE INVENTARIO	FUNCIONARIO / NÚMERO DE PERSONAL SAP	OBSERVACIONES Y/O NOVEDADES																
28 y 29 de abril de 2021	107	\$774.463.968	Alvaro José Medina Higuera (39)	<p>3. Dos (2) elementos se encuentran en mal estado, el responsable del activo informa que tramitará la baja del elemento con el almacén de Fábrica.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cód. SAP</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>190007467</td> <td>Calibrador Pie De Rey 600 mm. MARCA: Mitutoyo</td> </tr> <tr> <td>190011960</td> <td>Termohigrómetro Digital De Precisión 0,1 °C -0,1</td> </tr> </tbody> </table> <p>4. Durante la toma física de inventarios se evidenciaron cuatro (4) elementos identificados con códigos diferentes, así:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cód. SAP</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>50001237</td> <td>Juego de bloques patrón grado "0" para micrómetro</td> </tr> <tr> <td>50005197</td> <td>Reloj comparador 0,01 mm. Tipo palpador</td> </tr> <tr> <td>190011645</td> <td>Juego de bloques patrón grado "0".</td> </tr> <tr> <td>190011887</td> <td>Soporte para micrómetro ref.156-101 Mitutoyo.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Situación que generó dificultad en la identificación y control de los activos, por cuanto no correspondían a la información registrada en SAP, sin embargo, durante el desarrollo de la auditoría el Proceso se efectuó marcación manual de los elementos devolutivos, subsanando la novedad presentada, a su vez el responsable del activo informó que solicitará las estampillas autoadhesivas al Almacén de Fábrica.</p>	Cód. SAP	Descripción	190007467	Calibrador Pie De Rey 600 mm. MARCA: Mitutoyo	190011960	Termohigrómetro Digital De Precisión 0,1 °C -0,1	Cód. SAP	Descripción	50001237	Juego de bloques patrón grado "0" para micrómetro	50005197	Reloj comparador 0,01 mm. Tipo palpador	190011645	Juego de bloques patrón grado "0".	190011887	Soporte para micrómetro ref.156-101 Mitutoyo.
Cód. SAP	Descripción																			
190007467	Calibrador Pie De Rey 600 mm. MARCA: Mitutoyo																			
190011960	Termohigrómetro Digital De Precisión 0,1 °C -0,1																			
Cód. SAP	Descripción																			
50001237	Juego de bloques patrón grado "0" para micrómetro																			
50005197	Reloj comparador 0,01 mm. Tipo palpador																			
190011645	Juego de bloques patrón grado "0".																			
190011887	Soporte para micrómetro ref.156-101 Mitutoyo.																			

**6. Identificación de los activos fijos**

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

- Los equipos de medición, equipos de cómputo, herramientas, entre otros, mediante estampillas autoadhesivas.
- La maquinaria, mediante placas metálicas, de acuerdo a las disposiciones establecidas en el oficio No. 02.036.212 "Indicaciones para unificar procesos que adelanten en las áreas Administrativas de las Fábricas".
- En la Planta de Fundición se observó identificación de ciento diecisiete (117) elementos con marcación manual, en atención a que las estampillas se caen por los traslados físicos frecuentes de los activos entre el patio de cajas de moldeo y el área de fundición, por lo cual el responsable del activo informa que solicitará almacén de Fábrica nuevas estampillas.

**7. Estado de los elementos devolutivos.**

De acuerdo a verificación de los registros en el sistema SAP (transacción ZAM\_TR\_REP\_ACTIVOS) a 31 de marzo de 2021, se observó que los estados de quinientos quince (515) activos fijos pertenecientes al centro de costo de la Fábrica Santa Bárbara (F400) fueron actualizados conforme a las disposiciones establecidas en el oficio No. 02.192.386 "Cambio de Estados de Activos Fijos" y están acorde con el uso que se le está dando al activo, así:

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

**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 8 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

**8. Elementos con valor de adquisición cero.**

De acuerdo a verificación en el sistema SAP (transacción AR01) se observó que con corte 26 de mayo de 2021 diecisiete (17) ítems registran costo cero, así:

ACTIVO FIJO	DENOMINACIÓN DEL ACTIVO FIJO	VALOR DE ADQUISICIÓN
30000271	VIA A POLVORINES FASAB	0
40002147	INYECTORA NEUMÁTICA VERTICAL BRYANT BE	0
40002149	INYECTORA NEUMÁTICA VERTICAL BRYANT BE	0
40002524	HORNO DE ARCO ELÉCTRICO BROWN BOVERY	0
40002525	PRENSA HIDRÁULICA 400 T SM113118 IWK	0
40002529	PRENSA HIDRÁULICA 600 T SM113118 IWK	0
40002639	TORNO CONTROL NUMÉRICO DAEWOO PUMA 230 B	0
40002720	SISTEMA EXTRACCIÓN CAPTACIÓN FILTRACIÓN	0
40002743	FRESADORA UNIVERSAL No118204101260 SOMUA	0
40002775	RECTIFICADOR VOLTAJE 440V.C.A 0 A 70 VCC	0
40002857	CALDERA VERTICAL B-350	0
40009601	LIJADORA ORBITAL NEUMATICA ENTRADA AIRE 1/4"	0
70021775	MESA EN MADERA PARA COMEDOR 4 PUESTOS	0
70022397	SILLA EN MADERA PARA COMEDOR	0
40010290	PRENSA HIDRÁULICA 1800 T SM 131 IWK	0
40010818	PRENSA HIDRÁULICA 1800 T SM 131 IWK	0
190013827	TAPÓN ROSCA PASA UN 2" X 12 (2B) MARCA: VOLKEL	0

- Es de aclarar que la Oficina de Control Interno mediante Informe No. 02.071.703 de 2018 "IM- OC- OCI Resultado Auditoría "Política de Inventarios Propiedad Planta y Equipo", comunicó la debilidad a la Dirección de Fábrica Santa Bárbara, mediante hallazgo No. 4., el cual con corte 27 de mayo de 2021 registra un cumplimiento del 100% de las actividades establecidas en el plan de mejoramiento.
- A su vez se evidenció Informe de Auditoría Financiera CGR-CDDJS No. 001 del 31-Mayo 2018, efectuado por la Contraloría General de la Republica Vigencia 2017, en el que se plantearon actividades relacionadas con el ajuste del módulo de activos fijos de los elementos que tienen valor cero "0", por parte de la Consultaría SAP y la Oficina de Contabilidad, sin embargo, con oficio No. 02.431.390 " IM OC OCI Informe ejecutivo avance al plan de mejoramiento vigencia 2020 al 30 abril de 2021" se observa que el hallazgo No.1 actividad 4, se encuentra vencida y registra un cumplimiento del 40%.

Siete (7) activos con valor de adquisición cero (0), en atención a que corresponden a sistemas que fueron descomponetizados para asignar valor a cada componente, es decir que la sumatoria total genera el valor del activo padre, así:

ACTIVO FIJO	SUBNÚMERO	DENOMINACIÓN DEL ACTIVO FIJO	VALOR DE ADQUISICIÓN
40002944	0	SISTEMA AUTOMÁTICO ENSAMBLE ESPOLETA Y COLA	0
	1	PRENSA NEUMATICA No. 1 – FESTO	37.317.768
	2	PRENSA NEUMATICA No. 2 – FESTO	36.220.187
	3	PRENSA NEUMATICA No. 3 – FESTO	36.220.187
40002803	0	SISTEMA ANODIZADO PARA CROMATIZADO	0
	1	BOMBA CENTRIFUGA A GAS – GALVANOVA	12.304.955
	2	BOMBA CENTRIFUGA A GAS – GALVANOVA	12.304.955
	3	BOMBA DE FILTRO PARA ANODIZADO GALVANOVA	24.609.911
	4	BOMBA DE FILTRO PARA ZINCADO – GALVANOVA	24.609.911
	5	CARRO TRANSPORTADOR GANCHERAS –GALVANOVA	46.143.583
	6	CARRO TRANSPORTADOR GANCHERAS Y TAMBORES	46.143.583
	9	CUBA A GAS PARA SELLADO – GALVANOVA	6.152.478

**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 9 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

ACTIVO FIJO	SUBNÚMERO	DENOMINACIÓN DEL ACTIVO FIJO	VALOR DE ADQUISICIÓN
40002803	10	CUBA DE DESENGRASE ANODIZADO	6.152.478
	11	CUBA DUPLEX DE ENJUAGUE X 3 unds.	6.152.478
	12	CUBA RECUBIERTA PARA ANODIZADO GALVANOVA	12.304.955
40002803	13	ESTRUCTURA CARRO TRANSPORTADOR GANCHERAS	30.762.389
	14	ESTRUCTURA CARRO TRANSPORTADOR GANCHERAS	30.762.389
	15	FILTRO EN CARBON Y RESINA	24.609.911
	16	FILTRO PARA RECTIFICADO DE AGUAS	24.609.911
	17	FILTRO PRENSA PARA SECADO DE LODOS	24.609.911
	18	RECTIFICADOR DE CORRIENTE 100 A. - 12 V.	61.524.777
	19	RECTIFICADOR DE CORRIENTE 1500 A./110 V.	92.287.166
	20	SERVIDOR CONTROL LINEA ANODIZADO/ZINCADO	36.914.866
	21	TAMBOR ROTATIVO CROMATIZADO No. 1 GALVANOVA	9.228.717
	22	TAMBOR ROTATIVO CROMATIZADO No. 2 GALVANOVA	9.228.717
	23	TANQUE DE 2.5 MT. CUBICOS No. 1	12.304.955
	24	TANQUE DE 2.5 MT. CUBICOS No. 2	12.304.955
	25	TANQUE EN POLIPROPILENO GALVANOVA	6.152.478
	26	TANQUE ENJUAGUE ANODIZADO DURO	6.152.478
40002813	0	SISTEMA AUTOMATIZADO RECUBRIMIENTO	0
	1	CUBA DE FOSFATADO 1	66.601.261
	2	EXTRACTOR DE LÍNEA DE FOSFATADO	44.400.840
	3	HORNO SECADO FOSFATADO	96.201.821
	4	TAMBOR PARA FOSFATADO	37.000.701
	5	TANQUE ENJUAGUE EN FRÍO	29.600.560
	6	TANQUE ENJUAGUE EN FRÍO	29.600.560
40002827	0	SISTEMA SEMIAUTOMÁTICO DE PINTURA TRATAMIENTOS	0
	1	BRAZO RECIPROCANTE PINTURA EN POLVO SIFAP/SAMES	20.642.586
	2	CABINA AUTOMÁTICA PINTURA EN POLVO SIFAP MOD. CL1	61.927.759
	3	CABINA PINTURA No. 1 LIQUIDA MANUAL	61.927.759
	4	HORNO PARA CURADO DE PINTURA MARCA: SIFAP MOD. HPC	82.570.345
	5	MAQUINA MARCADORA MUNICIÓN SOLTADA	20.642.586
40002933	0	SISTEMA DE CARGUE LÍQUIDO MARCA: JCT S.A.	0
	1	MARMITA FUSION/CARGUE EXPLOSIVO 2 -AVM	109.874.774
	2	CALDERA DE VAPOR CARGUE LIQU. 100BHP-AVM	344.274.290
	3	ELEVADOR DE MATERIA PRIMA - AVM	58.599.880
	4	FUSOR ROTATIVO - AVM	73.249.849
	5	HORNO PARA SECADO - AVM	36.624.924
40002955	0	SISTEMA PARA PINTURA ELECTROSTÁTICA	0
	1	CABINA AUTOMÁTICA PINTURA ELECTROSTÁTICA SIFAP	4.584.668
	2	EQUIPO AUTOMÁTICO PARA PINTURA EN POLVO SIFAP	4.584.668
40002957	0	SISTEMA DE CARGUE DEL HORNO DE INDUCCIÓN	0
	1	BRAZO ELECTROIMÁN KONECRANES	46.794.703
	2	POLIPASTO ELECTROIMÁN KONECRANES	31.196.469

**9. Elementos devolutivos nuevos.**

Se realizó verificación selectiva en sistema SAP (transacción ZAM\_TR\_REP\_ACTIVOS), con corte 26 de mayo de 2021, observando trescientos nueve (309) ítems equivalentes a cuatrocientos veintisiete (427) elementos devolutivos con estado "Nuevo", valorizados en \$314.146.763, los cuales presentan fecha de capitalización y/o ingreso del activo entre el periodo comprendido en 2011 al 2020, así:

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
Número de Rev.: 5  
Cód.: IM OC OCI FO 010  
Página 10 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

- Doscientos treinta (230) elementos corresponden al mobiliario adquirido para la cafetería que no pueden ser retirados del Almacén hasta que finalice la obra civil, la cual dio apertura con contrato 1-139/2019 "Adecuación y mejoras de las instalaciones de casino de la Fábrica Santa Barbará (FASAB)" y se encuentra en proceso jurídico, de acuerdo a los documentos contractuales registrados en el proyecto No. 8580.
- Setenta y nueve (79) elementos correspondientes a equipos de medición, herramientas y Accesorios, valorizados en \$237.262.833.

No.	ACTIVO FIJO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR ADQUIS. ACUM.
1	50005228	MICRÓMETRO DE ROSCAS 50-75 mm CON BARRA PATRÓN	2	2.085.790
2	50005364	COMPARADOR DIAMETRO INTERNO 100-160 mm.	1	689.108
3	70010159	LANZADOR DE GRANADA 40mm MGL-MK1	1	9.715.405
4	90001020	TARJETA DE PROGRAMACION DE DISPOSITIVOS FPG	1	9.613.500
5	40010468	RUGOSIMETRO	1	31.278
6	40010469	BOMBA CENTRIF.A/CEBANTE	1	1.452.263
7	40010470	BOMBA PARA PRENSA DE ENS.	1	13.097
8	40010471	CENTRIFUGA PARA ACEITE TIPO	1	36.099
9	40010472	MOLDE DE INYECCION ANILLO PARA GRANADA 81 MM PRACT	1	8.689.713
10	40010473	MOTOREDUCTOR POTENCIA 6.6 HP	1	3.260.686
11	40010474	MOTOR ELECTRICO TRIFASICO 440 V 943310	1	16.950
12	40010475	MAQUINA DE ENSAYO DE ROTACION	6	6.108
13	40010476	MOTOR # 36510/1 JEUMONT	1	8.499
14	40010479	MOLDE E/FIBRA D/VIDRIO FUSIBLE SEGURIDAD P/MINA AN	1	1.200.000
15	190012123	VERIFICADOR P/NP CALIB. FINAL V8S3852002 REVOLVER	1	176.700
16	190012124	VERIFICADOR P/NP CALIB. FINAL V8S3852002 REVOLVER	1	176.700
17	190012139	DISP.TALAD.6 AGUJE.05CS2103001 CONJ/CILIND. EXTRAC	1	1.013.368
18	190012144	COPA TORNO 4 MORDAZAS INDEPEN Ø15,75" PERNOS DE MO	2	12.214.800
19	190012145	COPA TORNO AUTOMATICA Ø15,75" PERNOS DE MONTURA	2	14.657.760
20	190012146	VERIFICADOR - IU-470170	1	272
21	190012147	CARTUCHO PARA SOPLADO NUCLEO IU-258014 -	2	1.361
22	190012148	DISPOSITIVO TAPON PASA NO PASA IM-50106	1	16.999
23	190012149	DISPOSITIVO CALIBRE DE ALTURAS IM 400113	1	50.998
24	190012150	EJE P/CONT.ALT.BOBINA CART/IM - 470074	1	5.263
25	190012151	ELEMENTOS Y DISPOSITIVOS CAJA 1 A 26 -	5,305	1.266.044
26	190012152	KILOVOLTIMETRO - O-15 KV/100V	1	40.115
27	190012153	TROLLY ELECTRICA 2 TON CM	1	8.109.127
28	190012154	PATRON PASA NO PASA 83 MM NO 8044	1	82.372
29	190012155	PRENSA EN F 5 PG	2	223
30	190012157	JUEGO DE RODAJAS DE 1.2 MM PASO*45°	1	51.415
31	190012158	TERRAJA DIAM.6.7*0.5 MM P/ROSC 6G	12	1.782.077
32	190012159	DISPOSITIVO P/TALADRADO CASCOS MILITARES CONJUNTO	1	9.800.000
33	190012160	COMPARADOR DE CARATULA MITUTOYO 01-10MM REF: 2118F	5	1.108.873
34	190012163	ADAPTADOR BT 40 ER32070M	50	8.000.000
35	190012164	PIZON NEUMATICO GRANDE	5	14.484.856
36	190012165	PIZON NEUMATICO PEQUEÑO	3	7.245.360
37	190012168	HILERA P/PERFIL CALIBRADO Y EXTRUÍDO PL. 2173-8-1	1	1.160.000
38	190012183	JUEGO DE LLAVES BOCA FIJA DE 6 A 24 MM 44JE8T	1	73.950
39	190012184	ATORNILLADOR REVERSIBLE ARRANQUE PALANCA TIPO RECT	2	3.294.400

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
Número de Rev.: 5  
Cód.: IM OC OCI FO 010  
Página 11 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

No.	ACTIVO FIJO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR ADQUIS. ACUM.
40	190012185	ATORNILLADOR NO REVERSIBLE ARRANQUE AUTOMAT TIPO R	2	3.108.800
41	190012186	DISPOSITIVOS D/ENSAYOS P/PRUEB HIDROSTÁTICAS TUBOS	1	6.844.000
42	190012187	PRENSA GIRATORIA P/ FRESADORA ANCHO MORDAZA8" REF.	1	2.571.334
43	190012188	PRENSA ESTACIONARIA FRESADORA ANCHO MORDAZA8" REF.	2	3.596.000
44	190012189	PRENSA BASE GIRAT FRESADORA Y AFILADORA 6531 ANCHO	1	3.132.000
45	190012190	DISPOSITIVO MECANIZADO 1er C. FS 055 2028 CAÑON ES	2	692.620
46	190012192	GONIOMETRO(TRANSPORT. ANGULAR) REF:187901 MITUTOYO	1	787.999
47	190012194	MICROMETRO DIGITAL D/EXTERIORE D/75-100MM REF:293-	3	3.381.692
48	190012196	CALIBRADOR ANÁLOGO DE 1000mm CALIBRADOR ANÁLO REF:	1	4.140.001
49	190012198	COMPARADOR DIAMETRO INTERNO 100-160 mm.	1	689.108
50	190012201	PEINE P/ GALGAS X 21 LAMINAS	2	185.600
51	190012202	RELOJ PALPADOR ANTIMAGNETICO	15	4.754.567
52	190012204	MICROMETRO DIGITAL P/EXTERIOR 50-75 MM REF:293-523	3	4.803.328
53	190012205	SOPORTE PARA MICROMETRO MARCA: MITUTOYO	1	180.150
54	190012208	CALIBRADOR ANÁLOGO DE 0-600 mm MARCA: MITUTOYO	2	2.018.564
55	190012209	CALIBRADOR ANALOGO DE 0-1000 MM	1	3.410.400
56	190012210	CALIBRADOR PIE DE REY 0-1500mm REF 531-140 PROFUND	10	2.088.000
57	190012212	RELOJ COMPARADOR 10MM/0.01MM REF 2046S MITUTOYO	1	149.379
58	190012213	RELOJ COMPARADOR CAP.0.1X80MM REF: 3060F	2	905.092
59	190012214	GALGAS PARA RADIOS 1-7mm/34 LAMINAS	1	815.480
60	190012215	GALGA MAESTRA REFERENCIA S-618	1	461.738
61	190012216	GALGA MAESTRA REFERENCIA S-630	1	534.470
62	190012217	GALGA CALIBRE SIMPLIFICADO GALGA CALIBRE SI	1	148.770
63	190012218	GALGA MÁXIMOS Y MÍNIMOS REFERENCIA S-662	1	622.630
64	190012219	GALGA MÁXIMOS Y MÍNIMOS REFERENCIA S-661	1	622.630
65	190012220	GALGA LÍMITE DE DESGASTE REFERENCIA S-633	1	793.440
66	190012221	GALGA LÍMITE DE DESGASTE REFERENCIA S-664	1	622.630
67	190012222	GALGA CONTORNO CILINDRICO REFERENCIA S-622	1	683.240
68	190012951	MARTILLO NEUMÁTICO DE 22 lb INGERSOLL-RAND WIGAN	1	2.457.414
69	190012952	MARTILLO NEUMÁTICO DE 22 lb INGERSOLL-RAND WIGAN	1	2.457.414
70	190012953	MARTILLO NEUMÁTICO DE 22 lb INGERSOLL-RAND WIGAN	1	2.457.414
71	190012954	MARTILLO NEUMÁTICO DE 22 lb INGERSOLL-RAND WIGAN	1	2.457.414
72	190012964	MARTILLO NEUMÁTICO NPT MODELO MP F4 551691	1	2.480.637
73	190013285	COMPARADOR DIAMETRO INTERNO 100-160 mm.	1	689.109
74	40010043	LANZADOR INDIVIDUAL MGL IMC 40	1	1.200.000
75	40010084	LANZADOR INDIVIDUAL MGL IMC 40	1	1.200.000
76	40010086	LANZADOR INDIVIDUAL MGL IMC 40	1	1.200.000
77	40010650	MORTERO GRANADA 60mm LA LARGO ALCANCE	1	43.888.240
78	40011400	LANZADOR INDIVIDUAL DE GRANADA IMC 40	1	1.200.000
79	40011401	LANZADOR INDIVIDUAL DE GRANADA IMC 40	1	1.200.000
<b>Total</b>			<b>197</b>	<b>\$ 237.262.833</b>

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
Número de Rev.: 5  
Cód.: IM OC OCI FO 010  
Página 12 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

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

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

**10. Traslado de elementos devolutivos.**

De acuerdo a verificación física, se evidenció que a 31 de marzo de 2021, el proceso de Gestión Industrial - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros, ha atendido 18 solicitudes de traslados de activos fijos entre dependías, las cuales cuentan con el documento soporte "Solicitud reintegro, baja y/o traslado de elementos devolutivos Cód.: IM FC DVA FO 005, rev.4", para realizar los movimientos de elementos devolutivos en el aplicativo SAP, en cumplimiento al Procedimiento Administrativo para el Manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.1. Condiciones Generales, literal e):

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

**11. Novedad de retiro de personal**

De acuerdo a la información suministrada por el Proceso Gestión del Talento Humano, durante la vigencia 2020 y primer trimestre 2021 se presentaron 19 novedades de retiro de personal (7 funcionarios de planta y 12 trabajadores en misión), de los cuales al verificar en el sistema SAP (transacción AR01) no se evidenció registro de inventario de activos fijos a su cargo con corte 20 de mayo de 2021, observando cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Procedimiento Administrativo para el Manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.1 Condiciones generales, literal a. "En caso de retiro, traslado u otra circunstancia similar de un funcionario, éste debe hacer entrega de los bienes pertenecientes a su inventario individual al Jefe inmediato

**12. Matriz de Riesgos y Oportunidades**

De acuerdo a la verificación selectiva efectuada a la matriz de riesgos y oportunidades del Subproceso Almacén de Materias Primas y Suministros, correspondiente al primer cuatrimestre de la vigencia 2021, se observó la identificación de la oportunidad "Implementar sistema de identificación de maquinaria (físico y electrónico)", orientada a fortalecer los controles relacionados para el adecuado registro de los activos fijos.

Oportunidad que tiene como controles "Elaboración de Plantillas para migración de información a Programa SAP. (Soporte en medio Digital) y Obtención de información de bases de datos de Almacén y Mantenimiento. (Soporte en medio Digital)", los cuales no presentan registros de cómo se realizarán las actividades y las observaciones o desviaciones resultantes de la ejecución del control, como lo establece el Procedimiento para la Administración y Gestión de los Riesgos y las Oportunidades en la Industria Militar Cód.: IM OC OFP PR 018, Rev.13.

Numeral 4.1.18 "Al momento de definir si un control o controles pueden mitigar de una manera adecuada el riesgo se debe tener en cuenta.

- a) El propósito del control.
- b) Definición de un responsable de llevar a cabo la actividad de control.
- c) Establecer su periodicidad.
- d) Establecer el cómo se realiza la actividad.
- e) Indicar que pasa con las observaciones o desviaciones resultantes de la ejecución del control.

**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 13 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

f) *Dejar evidencia de la ejecución del control".*

Por lo anterior se genera la oportunidad de mejora No. 2.

**Oportunidades de Mejora (c):**

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

1. Verificar los documentos que soportan la custodia y responsabilidad de los activos en poder de terceros, por cuanto se observó Oficio No.02.376.049 del 14 de diciembre del 2020 "Verificación inventario y estado activos fijos suministrados a Sociedad Hotelera Tequendama", hace referencia al contrato 1-155/2019, Proyecto No. 8913, sin embargo, con acta de inicio del 03 de diciembre de 2020 se dio apertura a un nuevo (contrato 1-157/2020).
2. Revisar y ajustar los controles establecidos en la matriz de riesgos y oportunidades orientados a cumplimiento de los lineamientos establecidos en el numeral 4.1.18 del procedimiento para la Administración y Gestión de los Riesgos y las Oportunidades en la Industria Militar Cód.: IM OC OFP PR 018, Rev.13.

Proceso Gestión Seguridad Física.

3. Verificar los controles establecidos en los procesos a fin de garantizar que para el cierre de cada vigencia, se realice entrega de los listados de activos fijos de propiedad, planta y equipo firmados, en cumplimiento a los lineamientos establecidos en las Directivas de cierre contable y presupuestal.

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

Proceso Gestión Industrial - Subproceso Gestión de Aseguramiento de la Calidad.

1. Durante la toma física de inventarios se evidenciaron cuatro (4) elementos identificados con códigos diferentes, situación que generó dificultad en la identificación y control de los activos, por cuanto no correspondían a la información registrada en SAP, sin embargo, durante el desarrollo de la auditoría el Proceso efectuó marcación manual de los elementos devolutivos, subsanando la novedad presentada, a su vez el responsable del activo informó que solicitará las estampillas autoadhesivas al Almacén de Fábrica.

Proceso Gestión Industrial – Subproceso Producción Militar.

2. En el recorrido efectuado en la Planta de Fundición se evidenciaron tres (3) activos fijos identificados con códigos del aplicativo Baan V, sistema SAP y el nombre de un funcionario que no se encuentra vinculado con la Industria Militar, sin embargo, durante el desarrollo de la auditoría se subsanó la novedad presentada, dejando en el activo fijo únicamente la identificación del código SAP.

**Limitantes (e):**

1. Teniendo en cuenta que el Proceso de Gestión Industrial - Subproceso Aseguramiento de la Calidad, se encontraba realizando pruebas, no fue posible realizar la toma de inventario del laboratorio de balística el 30 de abril de 2021 como se tenía programado.
2. En atención a la situación de orden público "Paro Nacional", fue necesario desarrollar trabajo en casa los días 05, 06 y 07 de mayo de 2021, ya que no hubo programación de rutas de transporte de personal, por lo cual fue necesario suspender la toma física de los inventarios y documentar el presente informe con la verificación adelantada con corte 29 de abril de 2020.

**Hallazgos (12)**

Criterios (a)	Descripción del Hallazgo (b)	Recomendación (c)
Procedimiento Administrativo para el Manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la	<b>Hallazgo No. 1</b> Se evidenció en el aplicativo SAP doce (12) elementos bajo responsabilidad del tercero "Troquelados Metálicos Técnicos" por valor de \$49.450.826 activos que fueron reintegrados a la Fábrica Santa Bárbara el 01 de marzo de 2021, de acuerdo a los	Es importante que el Proceso de Gestión Industrial - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros, fortalecer los controles establecidos en el proceso a fin de garantizar el cumplimiento de las disposiciones Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
Número de Rev.: 5  
Cód.: IM OC OCI FO 010  
Página 14 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

<p>Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9</p>	<p>registros evidenciados en el informe de recepción diario, lo anterior, denota debilidad en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Procedimiento Administrativo para el Manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev. 9, numeral 4.3.3., Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, literal j.</p>	<p>elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.3.3. Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, literal j. Entrada de elementos devolutivos reintegrados por terceros:</p> <p><i>"Para este trámite, en el cual un tercero reintegra a INDUMIL elementos devolutivos que le habían sido entregados a través de un Acto Administrativos para cumplimiento de un propósito definido, se efectúa en el sistema SAP el cambio de responsable... asignándoles a los elementos devolutivos la titularidad del funcionario que estará a cargo de los mismos a partir del reintegro."</i></p>																					
<p>Manual de Procedimientos para los procesos Disciplinarios. Cód.: IM OC OFJ MN 002, Rev. 2.</p> <p>Procedimiento General del Sistema de Aseguramiento Metrológico. Cód.: IM FC GCC PR 001, Rev. 6.</p>	<p><b>Hallazgo No. 2 - Reiterativo</b></p> <p>Se evidencia aumento de la probabilidad de materialización de riesgos asociados a incumplimiento de requisitos de calidad de los productos, por el uso de equipos de seguimiento y medición por fuera de especificaciones técnicas, en atención a que producto de la verificación física de los inventarios se observaron ocho (8) elementos con fecha de calibración vencida, así:</p> <table border="1" data-bbox="386 1010 862 1234"> <thead> <tr> <th>CÓD. SAP</th> <th>FECHA CALIBRACIÓN</th> <th>TIPO DE CALIBRACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>50001251</td> <td>Abril de 2017</td> <td rowspan="5">Interna</td> </tr> <tr> <td>50001252</td> <td>Abril de 2018</td> </tr> <tr> <td>50001259</td> <td>Abril de 2018</td> </tr> <tr> <td>190010773</td> <td>Marzo de 2020</td> </tr> <tr> <td>50001247</td> <td>Septiembre de 2020.</td> </tr> <tr> <td>50001248</td> <td>Septiembre de 2020.</td> <td rowspan="2">Externa</td> </tr> <tr> <td>50001157</td> <td>Octubre de 2020</td> </tr> <tr> <td>190007467</td> <td>Noviembre de 2020</td> </tr> </tbody> </table> <p>Lo anterior denota incumplimiento de los lineamientos establecidos en el Manual de procedimientos para los procesos Disciplinarios Cód.: IM OC OFJ MN 002, Rev. 2, numeral 6.2 Deberes Nos 21 y 22 y Procedimiento General del Sistema de Aseguramiento Metrológico Cód.: IM FC GCC PR 001, Rev. 6. numeral 4.1.4.</p>	CÓD. SAP	FECHA CALIBRACIÓN	TIPO DE CALIBRACIÓN	50001251	Abril de 2017	Interna	50001252	Abril de 2018	50001259	Abril de 2018	190010773	Marzo de 2020	50001247	Septiembre de 2020.	50001248	Septiembre de 2020.	Externa	50001157	Octubre de 2020	190007467	Noviembre de 2020	<p>Es importante que el proceso de Gestión Industrial, Subprocesos Producción Militar y Aseguramiento de la Calidad, fortalezcan los controles establecidos, a fin de garantizar el cumplimiento de:</p> <p><b>Manual de procedimientos para los procesos Disciplinarios Cód.: IM OC OFJ MN 002, Rev. 2,</b> numeral 6.2 Deberes:</p> <p><i>"21. Vigilar y salvaguardar los bienes y valores que le han sido encomendados y cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido destinados.</i></p> <p><i>22. Responder por la conservación de los útiles, equipos, muebles y bienes confiados a su guarda o administración y rendir cuenta oportuna de su utilización".</i></p> <p><b>Procedimiento General del Sistema de Aseguramiento Metrológico Cód.: IM FC GCC PR 001, Rev. 6,</b> numeral 4.1.4 Entrega de los equipos de seguimiento y medición a calibrar y/o verificar:</p> <p><i>"...Cuando el recurso de seguimiento y medición es de uso personal, el usuario debe hacer entrega del mismo al responsable la función metrológica...para que este realice las calibraciones y/o verificaciones requeridas..."</i></p>
CÓD. SAP	FECHA CALIBRACIÓN	TIPO DE CALIBRACIÓN																					
50001251	Abril de 2017	Interna																					
50001252	Abril de 2018																						
50001259	Abril de 2018																						
190010773	Marzo de 2020																						
50001247	Septiembre de 2020.																						
50001248	Septiembre de 2020.	Externa																					
50001157	Octubre de 2020																						
190007467	Noviembre de 2020																						
<p>Manual de Procedimientos para los procesos Disciplinarios. Cód.: IM OC OFJ MN 002, Rev. 2.</p> <p>Procedimiento Administrativo para el Manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001</p>	<p><b>Hallazgo No. 3</b></p> <p>De acuerdo a verificación selectiva efectuada al inventario de activos fijos de propiedad, planta y equipo, generado del sistema SAP, con corte 26 de mayo de 2021, se evidencian 79 elementos devolutivos con estado "nuevo", valorizados en \$237.262.833, los cuales permanecen en el Almacén general de materias primas y suministros de la Fabrica Santa Bárbara y presentan "fecha de capitalización" entre el periodo comprendido entre las vigencias 2011 y 2020, situación que:</p> <p>- Denota incumplimiento de los lineamientos establecidos en el Procedimiento</p>	<p>Es importante para el proceso de Gestión Industrial (División de Producción, Oficina Ingeniería Industrial, Grupo Ingeniería, Subprocesos Aseguramiento de la Calidad y Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros) adelantar las acciones pertinentes orientadas al cumplimiento de las disposiciones establecidas en:</p> <p>Manual de Procedimientos para los procesos Disciplinarios Cód.: IM OC OFJ MN 002, Rev. 2, numeral 6.2 Deberes:</p> <p><i>"21. Vigilar y salvaguardar los bienes y ...cuidar que sean utilizados debida y racionalmente, de conformidad con los fines a que han sido</i></p>																					

**INFORME DE AUDITORIA y/o EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Liberado: 2019-02-11  
 Número de Rev.: 5  
 Cód.: IM OC OCI FO 010  
 Página 15 de 15

Synergy No (1). 02.437.186

Fecha (2) :04 junio de 2021

Rev. 9.	Administrativo para el Manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.3.3. Etapa 3.  - Aumenta de la probabilidad de materialización de riesgos asociados a la administración de los recursos, a causa de generación de costos adicionales de almacenamiento, costos en el control de inventario y costo de oportunidad del dinero. (Ver anexo A)	destinados".  Procedimiento Administrativo para el Manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9.  Numeral 4.3.3. Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, "5) En los Almacenes no deben mantenerse elementos devolutivos nuevos ya que éstos se deben usar por las dependencias que gestionaron su adquisición, tan pronto se incorporan a los inventarios mediante las entradas de mercancías".
---------	---	---

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

El estado del plan de mejoramiento correspondiente al Informe de auditoría No. 02.283.497 de 2020 "IM-OC-OCI Resultado Auditoría Sistema de Control Interno – Selectivo Inventarios Propiedad, Planta y Equipo Fasab.", presentan cumplimiento del 100% de las actividades, con corte 27 de mayo de 2021, sin embargo, se observa que el hallazgo No. 2 es reiterativo, lo que evidencia que los controles implementados por los procesos no han sido 100% efectivos para eliminar la causa raíz.

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

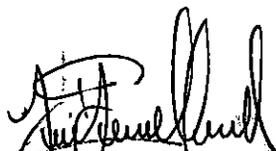
De acuerdo con el resultado de la verificación selectiva efectuada a los Procesos Gestión Industrial y Gestión de Servicios Generales, se evidenció cumplimiento parcial de la normatividad existente, observando debilidades reiterativas que afectan la efectividad de los controles establecidos.

Es importante fortalecer la interacción sistémica entre Procesos, con el fin de optimizar los recursos disponibles, generado una Cultura de Integridad al interior de la Industria Militar, garantizando el logro del objetivo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG "Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua".

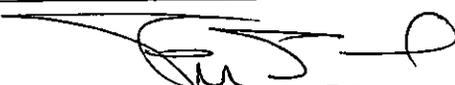
**Anexos: (15)**

- Plan de mejoramiento.
- Encuesta medición satisfacción del servicio de auditoria y/o evaluación al sistema de control interno.
- Anexo A. Elementos devolutivos nuevos.

**Funcionario(s) Oficina de Control Interno (16)**

  
**ING. ÁNGELA MESA SANABRIA**  
 Analista Oficina de Control Interno

**Auditados/evaluados (17)**

  
**ING. NELSON MAURICIO MORANTES PINZON**  
 Representante de Ventas  
  
  
**MY. (RA) BERNARDO GIACHOQUE CELYS**  
 Profesional Seguridad Física  
  
  
**ING. MARGARITA CAICEDO ROCHA**  
 Jefe Grupo Control Calidad  
  
**MBA. LEONARDO VILLALOBOS ALVARADO**  
 Jefe División Administrativa  
  
  
**ING. LUIS ALBERTO ESPEJO VELANDIA**  
 Jefe División de Producción