

Líder(es) y/o Responsable del Proceso (3)	<p>Ing. Jesus David Cruz Pulido Jefe División de Producción.</p> <p>T.C (RA) Juan Carlos Mosquera Astorquiza Jefe División Administrativa FEXAR</p> <p>Tglo. José Miller Florez Representante de ventas</p>
Proceso y/o Procedimientos, actividad específica auditada y/o evaluada (4)	<p>Gestión de Servicios Generales. Cód. IM OC SGA PS 003. Gestión Industrial Cód. IM OC SGT PS 001</p>
Alcance (5):	<p>Verificación física de activos fijos (propiedad, planta y equipo), tomando como muestra 140 elementos pertenecientes al centro de costo del Proceso Gestión Industrial subproceso: Planta de Explosivos Comerciales valorizados en \$17.259.060.742 y en poder de terceros, de acuerdo a la información generada del sistema SAP (transacción AR01), con corte a 31 de enero de 2022.</p> <p>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 07 de marzo de 2022.</p> <p>Verificar que los listados de existencias físicas de elementos devolutivos de cada funcionario se encuentren firmados con corte diciembre de 2021 y archivados en el Almacén General de Fábrica.</p> <p>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 de explosivos Antonio Ricaurte.</p>
Objetivo General (6):	<p>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, basada en riesgo, 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.</p>
Objetivos específicos (7):	<p>Verificar el cumplimiento de normas vigentes establecidas para la administración y control de los activos fijos (propiedad, planta y equipo) de la Industria Militar.</p> <p>Verificar la conformidad de los registros del sistema SAP frente a las existencias físicas.</p> <p>Evaluar la política de inventarios de propiedad, planta y equipo en la Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte.</p> <p>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).</p>
Documentos de referencia (8): (Criterios)	<p>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"</p> <p>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"</p>

	<p>Ley 1476 de 2011 <i>"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"</i></p> <p>Decreto 648 de 2017 <i>"Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentaria Único del Sector de la Función Pública". Art. 17° "...De las Oficinas de control interno...roles"</i></p> <p>Decreto 1499 de 2017 <i>"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". Séptima dimensión - MIPG</i></p> <p>Manual de Políticas Contables. Cód. IM OC SGF MN 007. Rev. 3.</p> <p>Procedimiento administrativo para el manejo de materiales y elemento devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FC DVA PR 001. Rev. 9.</p> <p>Procedimiento para gestionar los roles de la Oficina de Control Interno en la Industria Militar Cód. IM OC OCI PR 002. Rev. 5</p> <p>Procedimiento para la Administración y Gestión de los Riesgos y las Oportunidades de la Industria Militar. Cód.: IM OC OFP PR 018 Rev. 13</p> <p>Oficio No. 02.036.212 <i>"indicaciones para unificar procesos que adelanten en las áreas administrativas de las fábricas"</i></p> <p>Oficio No. 02.263.098 <i>"IM-OC-SGA-DSG Instrucciones generales para mantener la Gestión de Inventario – Propiedad, Planta y Equipos – INDUMIL"</i></p> <p>Oficio No. 02.192.386 <i>"Cambio de Estado de Activos Fijos"</i></p> <p>Oficio No. 02.490.984 <i>"IM-SGF-Directiva de CIERRE Financiero 2021 – Fabricas"</i></p> <p>Póliza Mapfre Colombia – Manejo global Entidades Estatales No. 2202221001815</p>
Antecedentes (9):	02.421.730 - IM OC OCI - Resultado auditoría al Sistema de Control Interno – Selectivo Propiedad Planta y equipo FEXAR.
Documentos Analizados (10):	<ul style="list-style-type: none"> - Listados de Inventarios devolutivos generados en el Sistema SAP– Transacción ZAP_TR_REP_ACTIVOS. - Oficio No. 02.387.693 <i>"FE-DVA-ALM Cronograma verificación Inventarios Devolutivos FEXAR 2021"</i> - Oficio No. 02.528.017 <i>"Informe Final de Inventarios Físicos 2021 FEXAR"</i> - Oficio No. 02.526.787 <i>"Envío Relación de Activos en poder terceros a DICIEMBRE de 2021 Sociedad Hotelera Tequendama"</i> - Oficio No. 02.526.635 <i>"Envío carpetas inventarios físico devolutivos FEXAR 2021"</i> - Oficio No. 02.548.178 <i>"Envío Cronograma actualización y rotulación inventarios Devolutivos en Servicio"</i> - Proyecto No. 10099 "SERVICIO DE ALIMENTACION 2021- 2022" Contrato 1-042/2021. - Oficio No. 02.192.386 – <i>"Cambio de Estados de Activos Fijos"</i> - Oficio No. 02.123.732 <i>"Información creación de cuentas y Solicitud de información de la actualización de datos en activos fijos"</i>.

Resultados de la Auditoria y/o Evaluación (11)

Aspectos positivos (Fortalezas y/o prácticas destacables) (a):

1. Disposición por parte del Proceso Gestión Servicios Generales – División Administrativa – Almacén FEXAR, suministrando la información requerida y acompañando la evaluación durante la realización de los selectivos físicos.
2. Elementos devolutivos identificados y etiquetados, facilitando la ejecución de la auditoría.
3. Destinación de un funcionario específico para la actividad de gestión de activos en FEXAR, lo cual garantiza la continuidad y administración de elementos devolutivos.

Comentarios Generales y/o especiales (b):

1. Los lineamientos establecidos en la Industria Militar y que son aplicables a la Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte relacionado con el manejo de inventarios devolutivos, comprenden:
 - Manual de Política Contables Cód. IM OC SGF MN 007. Rev. 3.
 - Política de Inventarios Cód. IM OC SGT CP 002 Rev. 2
 - Procedimiento administrativo para el manejo de materiales y elemento devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FC DVA PR 001. Rev. 9.
2. Se evidencia Cronograma toma física de Inventarios de acuerdo al Oficio No. 02.387.693 “FE-DVA-ALM Cronograma verificación Inventarios Devolutivos FEXAR 2021”. Esto en cumplimiento a los lineamientos establecidos en el Procedimiento administrativo para el manejo de materiales y elemento devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FC DVA PR 001. Rev. 9.
3. El director de la Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte mediante Oficio No. 02.528.017 “Informe Final de Inventarios Físicos 2021 FEXAR” del 27 de diciembre de 2021, remite “el resultado final de los inventarios físicos correspondientes al año 2021 realizados entre el 02 al 17 de noviembre de 2021” cumpliendo los lineamientos de la Directiva de cierre contable para la vigencia 2021
4. Mediante Oficio No. 02.526.787 “Envío Relación de Activos en poder terceros a DICIEMBRE de 2021 Sociedad Hotelera Tequendama” se remitió a la Subgerencia Administrativa, la relación de inventarios en poder de terceros. Sin embargo, al revisar los soportes correspondientes no se evidencian listados de entrega firmados por el responsable de su custodia. Lo anterior genero debilidades en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FA DVA PR 001 Numeral 4.3.6 Entrega de Elementos devolutivos y Materiales. Letra b. Entrega de elementos devolutivos a terceros. “...2) Estos suministros deben estar respaldado... por el acta de suministro debidamente firmada por quienes Interviene...”
5. Según Oficio No. 02.526.635 “Envío carpetas inventarios físico devolutivos FEXAR 2021”, se remiten los documentos físicos firmados para el trámite correspondiente ante el Proceso Gestión Servicios Generales en cumplimiento a los lineamientos de la Directiva de cierre Contable para la vigencia 2021.
6. Selectivamente se tomaron 40 funcionarios para verificación entrega de listados de elementos devolutivos firmados así:

NOMBRE	CC	UNIDAD ORGANIZATIVA	ÁREA DE PERSONAL
LIZARAZO MORA LUIS ARTURO	19353986	SERVICIOS GENERALES	Operativos
PAVA MENDOZA ANDRES	13894516	PLANTA DE PRODUCCION IN SITU Y DESCENTR.	Ejecutivos
MUNOZ MARTINEZ EDGAR HERNAN	79332189	DIVISION ADMINISTRATIVA	Administrativo
PATINO ARDILA JOSE MAURICIO	79432982	SEGURIDAD INDUSTRIAL - SALUD OCUPACIONAL	Administrativo

SARMIENTO ROZO CARLOS ENRIQUE	19365726	GRUPO INGENIERIA TECNICA FEXAR	Ejecutivos
OLAYA VALENCIA ADRIANA	51744229	PLANTA EXPLOSIVOS MILITARES	Ejecutivos
ZULUAGA ARREDONDO LUZ STELLA	51917928	SERVICIOS GENERALES	Administrativo
RODRIGUEZ AMAYA NELSON MARTIN	79807758	TALLER MANTENIMIENTO MECANICO	Técnicos
GUTIERREZ MARIA EDITH	65554165	SEGURIDAD INDUSTRIAL - SALUD OCUPACIONAL	Administrativo
PARRA HERRERA OTONIEL	19205581	PLANTA EXPLOSIVOS MILITARES	Administrativo
SIERRA CASTRO LUIS ANTONIO	79059501	PLANTA EXPLOSIVOS COMERCIALES	Ejecutivos
CHAPARRO GONZALEZ RODOLFO MAURICIO	79659433	GRUPO CONTROL CALIDAD	Profesional
GIL ZAMORA EDWIN ALFONSO	80153352	TALLER NITRODER. CONCEN ACIDOS	Administrativo
MARTINEZ ORJUELA NELSON JAVIER	80812044	TALLER DE EMULSIONES	Operativos
PELAEZ VANEGAS OSCAR JAVIER	80145135	PLANTA EXPLOSIVOS MILITARES	Operativos
BALLEN GOMEZ FABIO ERNESTO	80232596	TALLER PRODUCTOS ESPECIALES	Administrativo
CUBIDES MENDOZA CARLOS ANDRES	79836074	GRUPO INGENIERIA TECNICA FEXAR	Profesional
MONROY GONZALEZ YURY ASTRID	1030548787	GRUPO RELACIONES INDUSTRIALES	Técnicos
FAGUA TORRES OSCAR JAVIER	3186369	SEGURIDAD INDUSTRIAL - SALUD OCUPACIONAL	Administrativo
ZULUAGA ARREDONDO FLOR MARIA	39716036	TALLER INDUGELES TELLEX	Operativos
RODRIGUEZ BERNAL MAURICIO ALEJANDRO	80058198	OFICINA DE INGENIERIA INDUSTRIAL	Ejecutivos
BONILLA PEDRAZA ELGER FABIAN	1012334341	TALLER DE EMULSIONES	Operativos
VELANDIA GARCIA ALEXANDER	79545703	GRUPO RELACIONES INDUSTRIALES	Administrativo
AVILA OSORIO SANDRA MILENA	52886411	GRUPO CONTROL CALIDAD	Ejecutivos
SANCHEZ FERNANDEZ HERNAN DAVID	1015406333	LABORATORIO	Técnicos
ROJAS GARZON DEICY VIVIANA	1073674948	DIVISION DE PRODUCCIÓN	Operativos
ROMERO LUCUARA SAMUEL	5934801	T. EXP. MILITARES Y MULTIPLIC.	Operativos
ROMERO HERNANDEZ JHONATAN MAURICIO	1024498752	TALLER PENTRITA	Operativos
MENDOZA HERRERA ORLANDO MOISES	79975202	OFICINA DE INGENIERIA INDUSTRIAL	Profesional
VALENCIA MORENO HERNAN SEBASTIAN	1097035511	TALLER ENSAMBLE DETONADORES	Profesional
BRIÑEZ CAICEDO MILLER ANDRES	1022335611	E-T. EXPLOSIVOS MILITARES	Externo
AREVALO BETANCUR MANUEL ANTONIO	80128717	E-T. EXPLOSIVOS MILITARES	Externo
AREVALO SALCEDO ANGELICA PATRICIA	1012367764	E-TALLER HIDROGELES	Externo
GAONA RENDON NATALY	1026560831	E-DIVISION DE PRODUCCIÓN	Externo
LEAL MORENO DANIEL ANDRES	1015451385	E-GRUPO DE INGENIERIA FEXAR	Externo
VARELA ERAZO AUGUSTO ALEJANDRO	1020718022	E-OFICINA DE INGENIERIA INDUSTRIAL	Externo
BOCANEGRA FLORIAN DANIELA	1024550180	E-OFICINA DE INGENIERIA INDUSTRIAL	Externo
FAGUA TORRES LILIANA	1072190262	E-OFICINA DE INGENIERIA INDUSTRIAL	Externo
TIQUE TRUJILLO DANNA ALEXANDRA	1073170632	E-SALUD SEGURIDAD Y MEDIO AMBIENTE	Externo

Se hizo verificación física de los listados "LISTA ELEMENTOS DEVOLUTIVOS POR EMPLEADOS" del año 2021, los cuales se encuentran archivados en AZ bajo custodia el Representante de ventas del almacén de suministros FEXAR del Proceso Gestión Servicios Generales – División Administrativa. Evidenciando que 40 de los 40 funcionarios detallados en la muestra presentaron sus listados con las firmas correspondientes.

Lo anterior, dando cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Procedimiento administrativo para el manejo de almacenes de materias primas y suministros de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001 Rev. 9 "Numeral 4.7.4 REALIZACIÓN INVENTARIOS DE BIENES DEVOLUTIVOS 4.7.4.1 Para bienes devolutivos en servicio"

y lineamientos establecidos en Directiva de cierre financiero 2021 No. 02.490.984 "IM-SGF-Directiva de CIERRE Financiero 2021 – Fabricas", literal II.B actividad17.

7. En la verificación selectiva efectuada, se evidencia al siguiente funcionario inactivo por motivo de retiro con inventarios a cargo con corte 14 de febrero de 2022:

NO. PERSONAL	FUNCIONARIO	FECHA DE RETIRO	ELEMENTOS A CARGO	
			CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
280	MARIA DORA MORALES	31-dic-2021	70022703	TELEVISOR DE 55" SMART TDT
			980002925	ESTANTERIA 2.20X1.04X60MTS METALICA 7 ENTREPAISOS
			80000104	PORTATIL PORTAGE R930-SP3346LY ACCESORIOS
			80003501	CPU DELL OPTIPLEX 7010
			80003504	MONITOR DELL P1913S
			80003507	TECLADO DELL KB522
			80003510	MOUSE DELL MS111L

Lo anterior generando debilidades en el cumplimiento a los lineamientos establecidos en el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001, Rev. No. 9, numeral.4.1. Condiciones Generales, literal e. *En caso de retiro... 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 Supervisor de Inventarios en Oficinas Centrales y el Representante de Ventas en Fábricas.*

8. Inventarios físicos de elementos devolutivos en servicio a cargo de funcionarios:

De acuerdo a la verificación selectiva insitu de los elementos asignados a la Planta de Explosivos Comerciales FEXAR, se evidenció:

No. PERSONAL	NOMBRE	CANT. ELEMENTOS VERIFICADOS	VALOR INVENTARIO	OBSERVACIONES
733	ALEXANDER GONZALEZ CASTRO.	31	\$13,967,176,528	<p>Los siguientes elementos no presentan marcación:</p> <p>40012072 "Bomba Neumática s10 teflon Puro", 40012073 "Bomba Neumática s10 teflon Puro", 40013823 "Piscina Emerg Nitrador" 40013824 "Piscina Emerg. Diludor"</p> <p>De acuerdo a lo expuesto por el representante de ventas a la fecha se está adelantando marcación de activos según Oficio No. 02.548.178 "Envío Cronograma actualización y rotulación inventarios Devolutivos en Servicio".</p>

590	NELSON JAVIER MARTINEZ	28	\$266,612,609	<p>Los siguientes elementos de acuerdo a la verificación efectuada se encuentra fuera de servicio. Algunos de estos se encuentran almacenados en "Cuarto de bajas" ubicado en el taller de nitración. Sin embargo, a la fecha no se ha tramitado la solicitud de baja:</p> <p>40013430 "Tanque de Dosificación Psolución Madre" 40013769 "Unidad D/IMPRESIÓN P/CINTA 10X5 mm" 60000158 "Vehículo Multprop Gator WO64D001944" 60000159 "Remolque tipo Estacas 2M x 1.40M Piso en Madera." 120000621 Teléfono Etwa 20 Crousehind 990000681 Carro de transp Manual 350X 10 190006905 Taladro Inalámbrico 3/8 9.6v</p> <p>Es importante que aquellos elementos que ya por su condición culminaron su vida útil cumplan con las disposiciones emitidas en el Oficio No. 02.192.386 "Cambio de Estados de Activos Fijos" toda vez que estos elementos de acuerdo a la revisión efectuada en el sistema continúan en servicio. Situación que contrasta con lo evidenciado en la verificación Selectiva.</p>
133	VICTOR HUGO PAEZ TEQUIA	4	\$3.503.888	Sin novedad
1183	DEICY VIVIANA ROJAS GARZON	13	\$6.265.664	Sin novedad
736	EDWIN ARMANDO ROMERO GARZON	30	\$2.715.223.996	<p>Los elementos No.</p> <p>40013591 "Distribuidor de Vapor 8P.D1M Long" 40013606 "Tablero de Control Siemens"</p> <p>Actualmente se encuentran fuera de servicio, sin embargo, en el sistema SAP transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS actualmente su estado es "En servicio".</p> <p>Es importante que los proceso Gestión Industrial en coordinación con el proceso Gestión Servicios Generales FEXAR establezcan las actividades necesarias para garantizar el trámite de bajas de dichos elementos.</p> <p>Cumpliendo con las disposiciones emitidas en el Oficio No. 02.192.386 "Cambio de Estados de Activos Fijos" toda vez que estos elementos de acuerdo a la revisión efectuada en el sistema continúan en servicio. Situación que contrasta con lo evidenciado en la verificación Selectiva.</p>

500	LUIS ANTONIO SIERRA CASTRO	34	\$6.820.822.530	Se evidencia elemento No. 40011458 "Codificadora INKJET de Alta velocidad" en el taller de mantenimiento. Sin embargo, de acuerdo a la revisión efectuada en el registro del sistema SAP. Actualmente se encuentra en estado en "servicio".
-----	----------------------------	----	-----------------	---

De los elementos selectivamente seleccionados no se evidencian elementos devolutivos con valor de adquisición cero (0).

9. Control de elementos

El registro, custodia y administración de elementos lo efectúa el proceso Gestión Servicios Generales – Almacén suministros a través de los formatos establecidos. Así mismo el almacén cuenta con un funcionario destinado para el registro control y seguimiento en el Sistema SAP.

10. Estado de los elementos devolutivos

10.1 De acuerdo a la verificación selectiva de los registros en el sistema SAP (transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS), se observó que el estado de los activos fijos de la Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte fueron actualizados conforme a las disposiciones establecidas en el Oficio No. 02.192.386 "Cambio de Estado de Activos Fijos", así:

ESTADO ANTERIOR		ESTADO ACTUAL	
CRITERIO	DESCRIPCIÓN	CRITERIO	DESCRIPCIÓN
2	Deposito Para Baja	2	Baja
		4	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

De acuerdo al listado generado de activos fijos FEXAR, no se evidenciaron elemento con estado "En mantenimiento" con corte febrero de 2022.

10.2 Se verifica la existencia de "elementos en bodega" a cargo del representante de ventas del Almacén suministros FEXAR, evidenciando que actualmente en el Centro F300 existen 1095 elementos entre "Nuevos", "No explotados" y "En trámite de baja" sin que a la fecha se les haya efectuado inventario específico según los lineamientos establecidos en el Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001 Numeral 4.3.9 Etapa 9. Toma de Inventarios físicos de Elementos Devolutivos. Letra b. "Toma de Inventarios Físicos de devolutivos en Deposito. Ítem 1 "El funcionario que ejecuta las actividades de Supervisor de Inventarios, Sub-Almacenista o quien haga las funciones de mantenimiento del Sistema de Inventarios de elementos devolutivos genera listados de elementos devolutivos que están en los estatus Nuevo, No Explotado o En Trámite de Baja y efectúa la revisión de estas existencias."

11. Marcación de Activos

Actualmente la Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte se encuentra adelantando marcación de activos para facilitar su identificación, de acuerdo a lo informado en el Oficio No. 02.548.178 "Envío Cronograma actualización y rotulación inventarios Devolutivos en Servicio" en el cual se observa Cronograma de ejecución en todos los procesos de la Fábrica en un tiempo comprendido entre febrero a mayo de 2022.

Durante la verificación física la mayoría de elementos devolutivos verificados cuentan con etiquetas de identificación conforme a los lineamientos establecidos en el Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos Cód. IM FC DVA PR 001.

12. Activos en Poder de terceros

Verificación al control de activos en poder de la sociedad Hotelera Tequendama, evidenciando:

12.1 Los listados de elementos devolutivos entregados a la Subgerencia Administrativa mediante Oficio 02.526.787 "Envío relación de activos en poder de terceros a diciembre de 2021 Sociedad Hotelera Tequendama" no se encuentran firmados por el administrador del casino Tequendama. Generando debilidades en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el *Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FA DVA PR 001*

Numeral 4.3.6 Entrega de Elementos devolutivos y Materiales. Letra b. Entrega de elementos devolutivos a terceros. "...2) Estos suministros deben estar respaldado...por el acta de suministro debidamente firmada por quienes Interviene..."

12.2 Con corte noviembre 2021 se evidencia que el Almacén de suministros FEXAR, realizó verificación a los elementos a cargo de terceros dando cumplimiento al seguimiento de elementos entregados a terceros.

12.3 Se efectuó verificación a los 86 elementos devolutivos asignados a la Sociedad Hotelera Tequendama cliente No. 70000011, según el reporte generado en la transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS centro F300 "FEXAR" del sistema SAP. como resultado se observa:

- 5 elementos faltantes:

CÓDIGO	ELEMENTO
980002943	Estantería Metálica 5 entrepapeños 95x240x30 cm
980002941	
980002957	
210000834	Purificador UV 10 con filtro
210000835	

- 3 elementos que su estado actual registra "en servicio". Sin embargo, por su condición se recomienda dar de baja:

CÓDIGO	ELEMENTO	ESTADO
21000830	Marmita Acero Inoxidable 45 PSI 60 Galones	Fuera de Servicio.
21000832	Baño Maria Acero Inox AISI 304	Deposito 4
91000330	Dispensa Metálica con entrepaño	Fuera de Servicio Kiosko Club

El administrador del casino Tequendama FEXAR, según lo expuesto, no firma los elementos devolutivos verificados toda vez que no se encuentra autorizado por su superior inmediato.

12.4 A la fecha no se observa en el Proyecto No. 10099 "Servicio de alimentación 2021- 2022" Contrato 1-042/2021, documentos que permitan evidenciar reclamación por la ausencia de estos elementos.

Lo anterior generando debilidades en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en:

- Minuta del contrato 1-042/2021.

Cláusula Octava – Obligaciones Generales del Contratista: Son Obligaciones del CONTRISTA a parte de las establecidas en la Selección de Mercado 607 de 2020 las siguientes:

Numeral 48: La Industria Militar Suministrara bajo inventarios devolutivos al contratista, las instalaciones, equipos de cocina, muebles y enseres existentes a la fecha de suscripción de contrato.... Muebles y enseres estará a cargo de la Industria Militar sin embargo si se prestan daños a estos por responsabilidad del personal a cargo de la CONTRATISTA esta responderá por los costos de la reparación o reposición...

Clausula Séptima Obligaciones de la Industria Militar: Son Obligaciones de la INDUSTRIA MILITAR, entre otras las siguientes:

Numeral 5: Velar por el cumplimiento de todas las cláusulas contractuales.

Oportunidades de Mejora (c):

1. Los líderes de proceso dar cumplimiento a las instrucciones impartidas por la Subgerencia Administrativa en Oficio 02.042.091. "*Solicitud actualización inventarios... cada jefe es responsable de que el trabajo se realice a conciencia y cada vez que por uno u otro motivo el personal se traslade a otra dependencia, cese o termine laboralmente su contrato con la empresa. Así como también por razones del servicio cuando los elementos tengan que trasladarse de una a otra dependencia y/o unidad de negocio.*"
2. Si bien el Informe final de Inventarios 2021 presentado mediante Oficio No. 02.528.017 "*Informe Final de Inventarios Físicos 2021 FEXAR*" se registró el saldo final de los elementos en estado "nuevo", no se evidenciaron soportes de la toma de inventarios específica a este estado, es importante que almacén de suministros FEXAR establezca las acciones necesarias para garantizar la verificación enfocada a los activos en estado "Nuevo". Fortaleciendo el control ya existente sobre control de elementos devolutivos en fabrica.
3. Es importante que los procesos de la Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte, realicen depuración de los Inventarios servibles e inservibles destinados para baja, esto teniendo en cuenta los elementos en estado "Servicio". Afectando la realidad de los estados financieros.
4. Es importante que se efectúe verificación física a los elementos devolutivos ubicados en el kiosco del Club el Muña FEXAR, toda vez que se evidenciaron elementos de cocina sin rotular y en estado de deterioro.
5. Fortalecer el seguimiento a la entrega de elementos devolutivos a cargo del personal que se encuentra en proceso de retiro de la Industria Militar. Garantizando el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el *Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FA DVA PR 001.*

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

No se presentaron Observaciones de forma subsanadas en desarrollo de la auditoría

Limitantes (e):

No se presentaron limitantes en el desarrollo de la auditoría.

Hallazgos (12)											
Criterios (a)	Descripción del Hallazgo (b)	Recomendación (c)									
<p>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FA DVA PR 001 Rev. 9</p> <p>Contrato 1-042/2021 "SERVICIO DE ALIMENTACION 2021-2022"</p>	<p>No. 1</p> <p>De acuerdo a la verificación física de los elementos devolutivos a cargo de la Sociedad Hotel Tequendama en ejecución del contrato 1-042/2021 se evidenciaron las siguientes novedades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Faltante de 5 elementos así: <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Código</th> <th style="text-align: center;">Elemento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">980002943</td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Estantería Metálica 5 entrepaños 95x240x30 cm</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">980002941</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">980002957</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">210000834</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Purificador UV 10 con filtro</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">210000835</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> - Los listados de elementos devolutivos no se encuentran firmados. <p>Lo anterior denota debilidades en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FA DVA PR 001</i> <p style="margin-left: 40px;"><i>Numeral 4.3.6 Entrega de Elementos devolutivos y Materiales.</i></p> <p style="margin-left: 40px;"><i>Letra b. Entrega de elementos devolutivos a terceros.</i></p> <p style="margin-left: 40px;"><i>"...2) Estos suministros deben estar respaldado...por el acta de suministro debidamente firmada por quienes Interviene..."</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Minuta del contrato en mención <p>Cláusula Octava – Obligaciones Generales del Contratista: Son Obligaciones del CONTRISTA a parte de las establecidas en la Selección de Mercado 607 de 2020 las siguientes:</p> <p style="margin-left: 40px;"><i>Numeral 48: La Industria Militar Suministrara bajo inventarios devolutivos al contratista, las instalaciones, equipos de cocina, muebles y enseres existentes a la fecha de suscripción de contrato.... Muebles y enseres estará a cargo de la Industria Militar sin embargo si se prestan daños a estos por responsabilidad del personal a cargo de la CONTRATISTA</i></p>	Código	Elemento	980002943	Estantería Metálica 5 entrepaños 95x240x30 cm	980002941	980002957	210000834	Purificador UV 10 con filtro	210000835	<p>Proceso Gestión Servicios Generales – Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte en coordinación el Proceso Gestión Servicios generales Oficinas Centrales fortalecer el control para asegurar que los listados de elementos devolutivos a cargo de terceros queden verificados, firmados y almacenados físicamente al finalizar la vigencia, así mismo garantizar su ubicación o reposición, dando cumplimiento al:</p> <p><i>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FC DVA PR 001 Rev. 9 "Numeral 4.3.6 Entrega de Elementos devolutivos y Materiales.</i></p> <p>Contrato 1-042/2021 "SERVICIO DE ALIMENTACION 2021- 2022" Clausula Octava – Séptima.</p>
Código	Elemento										
980002943	Estantería Metálica 5 entrepaños 95x240x30 cm										
980002941											
980002957											
210000834	Purificador UV 10 con filtro										
210000835											

	<p><i>esta responderá por los costos de la reparación o reposición...</i></p> <p>Clausula Séptima Obligaciones de la Industria Militar: Son Obligaciones de la INDUSTRIA MILITAR, entre otras las siguientes:</p> <p><i>Numeral 5: Velar por el cumplimiento de todas las cláusulas contractuales.</i></p>																					
<p>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FA DVA PR 001 Rev. 9</p> <p>Oficio No. 02.192.386 - Cambio de estados de activos fijos.</p>	<p>No. 2</p> <p>De acuerdo a la verificación selectiva a los elementos devolutivos en la Plan de Explosivos Comerciales – FEXAR, se evidenciaron 10 elementos fuera de funcionamiento, en estado “Servicio” y que a la fecha de verificación no se han tramitado para baja:</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width:15%;">Código</th> <th style="width:85%;">Elemento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>40013430</td> <td>Tanque de Dosificación P solución Madre”</td> </tr> <tr> <td>40013769</td> <td>Unidad D/IMPRESIÓN P/CINTA 10X5 mm”</td> </tr> <tr> <td>60000158</td> <td>Vehículo Multprop Gator WO64D001944</td> </tr> <tr> <td>60000159</td> <td>Remolque tipo Estacas 2M x 1.40M Piso en Madera.</td> </tr> <tr> <td>120000621</td> <td>Teléfono Etwa 20 Crousehind</td> </tr> <tr> <td>990000681</td> <td>Carro de transp Manual 350X 10</td> </tr> <tr> <td>190006905</td> <td>Taladro Inalámbrico 3/8 9.6v</td> </tr> <tr> <td>40013591</td> <td>Distribuidor de Vapor 8P.D1M Long</td> </tr> <tr> <td>40013606</td> <td>Tablero de Control Siemens</td> </tr> </tbody> </table> <p>Lo anterior generando debilidades al cumplimiento de los lineamientos establecidos en:</p> <p>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FA DVA PR 001 Rev. 9</p> <p>Numeral 4.3.7 Etapa 7. Proceso de Bajas de Materiales y Elementos Devolutivos</p> <p>a) <i>Generalidades para el proceso de bajas de materiales y elementos devolutivos.</i></p> <p><i>Numeral 4: Dentro de los primeros cinco (5) días de cada mes, las diferentes Dependencias de... fabricas que tengan inventario a su cargo, pasarán a la... administrativa de fábricas... una relación detallada de los bienes que por su estado general requieran ser dados de baja...</i></p>	Código	Elemento	40013430	Tanque de Dosificación P solución Madre”	40013769	Unidad D/IMPRESIÓN P/CINTA 10X5 mm”	60000158	Vehículo Multprop Gator WO64D001944	60000159	Remolque tipo Estacas 2M x 1.40M Piso en Madera.	120000621	Teléfono Etwa 20 Crousehind	990000681	Carro de transp Manual 350X 10	190006905	Taladro Inalámbrico 3/8 9.6v	40013591	Distribuidor de Vapor 8P.D1M Long	40013606	Tablero de Control Siemens	<p>Proceso Gestión Industrial – División de Producción FEXAR, en coordinación con el Proceso Gestión Servicios Generales – Almacén General FEXAR, establecer las actividades necesarias que permita depurar elementos fuera de servicio y dar cumplimiento a las actividades establecidas en:</p> <p>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. Cód. IM FA DVA PR 001 Rev. 9</p> <p>Numeral 4.3.7 Etapa 7. Proceso de Bajas de Materiales y Elementos Devolutivos</p> <p>y</p> <p>Oficio No. 02.192.386 - Cambio de estados de activos fijos.</p>
Código	Elemento																					
40013430	Tanque de Dosificación P solución Madre”																					
40013769	Unidad D/IMPRESIÓN P/CINTA 10X5 mm”																					
60000158	Vehículo Multprop Gator WO64D001944																					
60000159	Remolque tipo Estacas 2M x 1.40M Piso en Madera.																					
120000621	Teléfono Etwa 20 Crousehind																					
990000681	Carro de transp Manual 350X 10																					
190006905	Taladro Inalámbrico 3/8 9.6v																					
40013591	Distribuidor de Vapor 8P.D1M Long																					
40013606	Tablero de Control Siemens																					

	<p>Oficio No. 02.192.386 - Cambio de estados de activos fijos.</p> <p><i>“...EN TRAMITE PARA BAJA: Todo activo de Información que, por algún motivo, ya sea que no funciona adecuadamente, o por su obsolescencia, INDUMIL quiere prescindir de él y se encuentra en trámite para baja”</i></p>																					
<p>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001, Rev. No. 9</p>	<p>No. 3</p> <p>En la verificación selectiva efectuada, se evidencia el siguiente funcionario retirado a 31 de diciembre de 2021, Numero de personal SAP 280 con inventarios a cargo a la fecha del presente informe, así:</p> <table border="1" data-bbox="488 814 1073 1108"> <thead> <tr> <th rowspan="2">FUNCIONARIO</th> <th colspan="2">ELEMENTOS A CARGO</th> </tr> <tr> <th>CÓDIGO</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="7">MARIA DORA MORALES</td> <td>70022703</td> <td>TELEVISOR DE 55" SMART TDT</td> </tr> <tr> <td>980002925</td> <td>ESTANTERIA 2.20X1.04X60MTS METALICA 7 ENTREPANIOS</td> </tr> <tr> <td>80000104</td> <td>PORTATIL PORTAGE R930-SP3346LY ACCESORIOS</td> </tr> <tr> <td>80003501</td> <td>CPU DELL OPTIPLEX 7010</td> </tr> <tr> <td>80003504</td> <td>MONITOR DELL P1913S</td> </tr> <tr> <td>80003507</td> <td>TECLADO DELL KB522</td> </tr> <tr> <td>80003510</td> <td>MOUSE DELL MS111L</td> </tr> </tbody> </table> <p>Lo anterior generando debilidades en el cumplimiento a los lineamientos establecidos en el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001, Rev. No. 9,</p> <p>Numeral.4.1. Condiciones Generales,</p> <p><i>literal e. En caso de retiro... 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 Supervisor de Inventarios en Oficinas Centrales y el Representante de Ventas en Fábricas.</i></p>	FUNCIONARIO	ELEMENTOS A CARGO		CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MARIA DORA MORALES	70022703	TELEVISOR DE 55" SMART TDT	980002925	ESTANTERIA 2.20X1.04X60MTS METALICA 7 ENTREPANIOS	80000104	PORTATIL PORTAGE R930-SP3346LY ACCESORIOS	80003501	CPU DELL OPTIPLEX 7010	80003504	MONITOR DELL P1913S	80003507	TECLADO DELL KB522	80003510	MOUSE DELL MS111L	<p>Proceso Gestión Servicios Generales - División Administrativa FEXAR en coordinación con el Proceso Gestión Talento Humano – Relaciones Industriales FEXAR establecer las actividades necesarias que garanticen el cumplimiento a los lineamientos establecidos en el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001, Rev. No. 9,</p> <p>Numeral.4.1. Condiciones Generales,</p> <p>Letra e.</p>
FUNCIONARIO	ELEMENTOS A CARGO																					
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN																				
MARIA DORA MORALES	70022703	TELEVISOR DE 55" SMART TDT																				
	980002925	ESTANTERIA 2.20X1.04X60MTS METALICA 7 ENTREPANIOS																				
	80000104	PORTATIL PORTAGE R930-SP3346LY ACCESORIOS																				
	80003501	CPU DELL OPTIPLEX 7010																				
	80003504	MONITOR DELL P1913S																				
	80003507	TECLADO DELL KB522																				
	80003510	MOUSE DELL MS111L																				
<p>Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód. IM</p>	<p>No. 4</p> <p>Durante la verificación efectuada a los documentos soportes sobre la toma física de Inventarios en la Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte, no se evidenció toma física de</p>	<p>Proceso Gestión Servicios Generales – Almacén General FEXAR establecer las actividades necesarias que permitan dar cumplimiento a los lineamientos establecidos en el Procedimiento</p>																				

FC DVA PR 001, Rev. No. 9	<p>inventarios a los elementos devolutivos en estado "Nuevo". Si bien en el Informe No. 02.528.017 "Informe Final de Inventarios Físicos 2021 FEXAR" menciona el saldo final de estos elementos, no se observaron soportes sobre la toma física a los activos en este estado.</p> <p>Lo anterior generando debilidad en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001, Rev. No. 9, Numeral 4.3.9 Etapa 9. Toma de Inventarios físicos de Elementos Devolutivos. Letra b. "Toma de Inventarios Físicos de devolutivos en Deposito. Ítem 1 "El funcionario que ejecuta las actividades de Supervisor de Inventarios, Sub-Almacenista o quien haga las funciones de mantenimiento del Sistema de Inventarios de elementos devolutivos genera listados de elementos devolutivos que están en los estatus Nuevo, y efectúa la revisión de estas existencias."</p>	Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001, Rev. No. 9, Numeral 4.3.9 Etapa 9. Letra b. Ítem 1
---------------------------	--	---

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

Resultado de la verificación efectuada a la matriz de planes de mejoramiento Oficina de Control Interno, se evidencia que actualmente se encuentran en gestión 1 hallazgo producto de las auditorías al proceso, de acuerdo a los documentos No. 2.120.196 IM OC OCI Envío informe Evaluación Políticas Propiedad Planta y Equipo – FEXAR del 26 de diciembre de 2018:

VIGENCIA	UNIDAD DE NEGOCIO	FECHA DEL INFORME	Nº DE INFORME AUDITORIA	No. HALLAZGO	ESTADO HALLAZGO
2018	FEXAR	28/12/2018	02.120.196	Con relación a aquellos elementos cuyo destino final es la Venta, y que fueron adjudicados a Julio Alberto Rodríguez, identificado con cedula de ciudadanía N° 19.471.392, mediante invitación pública N° 02.076.410, acta de ejecución N° 01 de septiembre de 2018, se evidenció que a la fecha (17-Dic-2018), el acta de entrega se encuentra pendiente de firmas en razón a que el comprador tiene elementos pendientes de retirar de las instalaciones de la Fábrica. Actividad pendiente: Respuesta pendiente a la solicitud de concepto remitida generada por la Dirección FEXAR a la Oficina Jurídica, sobre las acciones a seguir respecto al PERCLORATO DE POTASIO pendiente de retirar. De acuerdo al Oficio No. 02.410.604 - IM-FE-DVA SOLICITUD CONCEPTO DESTINO FINAL PERCLORATO POTASIO Y NITROCELULOSA FEXAR.	Ejecución

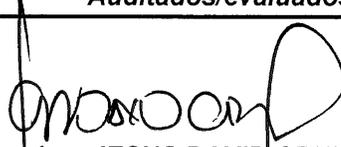
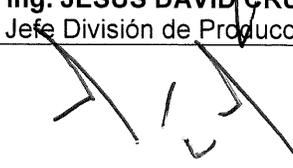
Conclusiones de la Auditoría y/o Evaluación (14):

Con base en la auditoría realizada se observa que los controles implementados por el proceso Gestión Servicios Generales – División Administrativa – Almacén Fábrica para el manejo de activos de propiedad, Planta y Equipo de

los funcionarios de la Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte, son susceptibles de mejora, lo anterior de acuerdo a los comentarios y hallazgos evidenciados. Es importante que esta unidad de negocio fortalezca y empodere a los funcionarios y líderes de proceso, para seguir cumplimiento los controles ya establecidos y realizar los ajustes necesarios de manera oportuna. Lo anterior asegurando que la información que registra en sistema SAP, concuerde con los activos físicos de la empresa, generando seguridad razonable.

Anexos:(15)

- Plan de mejoramiento.
- Encuesta de satisfacción del servicio de Auditoría.

Funcionario(s) Oficina de Control Interno (16)
Adm. Emp. ALDAIR STEVEN MONTAÑA M.
Estadístico Oficina de Control Interno**Auditados/evaluados (17)**
Ing. JESUS DAVID CRUZ PULIDO
Jefe División de Producción FEXAR
TC (RA) JUAN CARLOS MOSQUERA ASTORQUIZA
Jefe División Administrativa FEXAR
Tglo. JOSÉ MILLER FLOREZ
Representante de ventas