

Synergy No (1). 02.601.549

Fecha (2) : 30 junio 2022

Líder(es) y/o Responsable del Proceso (3)	CR (RA) Rubén Alonso Mogollón Araque Director Fábrica Santa Bárbara MBA. Leonardo Villalobos Alvarado. Jefe División Administrativa. Ing. Luis Alberto Espejo Velandia Jefe División de Producción
Proceso y/o Procedimientos, actividad específica auditada y/o evaluada (4)	Gestión Industrial Cód. IM OC SGT PS 001 Rev. 11 Sub proceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros Cód. IM FC DVA SP 001 Rev. 2
Alcance (5):	Verificación selectiva de inventarios físicos de materia prima, materiales y suministros al Almacén General de la Fábrica Santa Bárbara, teniendo como base lo registrado en el aplicativo SAP HANNA transacción MB52 "Visualizar stock en almacén por material" con fecha de corte 1 de junio de 2022, para lo cual se toma una muestra de 50 ítems. Verificar de manera selectiva la aplicación y efectividad de los controles establecidos para evitar la materialización de los riesgos identificados por el proceso en la matriz de riesgos y oportunidades del Proceso Gestión Industrial - Sub proceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros.
Objetivo General (6):	Contribuir al cumplimiento de los objetivos de la Industria Militar a través de la gestión de los roles asignados a la Oficina de Control Interno, adelantando la evaluación independiente, selectiva, sistemática y objetiva, basada en riesgos, 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.
Objetivos específicos (7):	Verificar el cumplimiento de normas vigentes establecidas por la Industria Militar, para la administración y control de materias primas y suministros. Verificación cumplimiento actividades planes de mejoramiento Auditorías internas y externas. Verificar el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la Industria Militar para gestionar los riesgos y oportunidades por proceso.
Documentos de referencia (8): (Criterios)	Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio de Control Interno y organismos del estado y se dictan otras disposiciones." Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y efectividad del control de la gestión pública." Decreto 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. 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" Decreto 403 de 2020 "Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal". Modelo Operativo Modelo Integrado de Planeación y Gestión Versión 4. Manual de Políticas Contables Cód.: IM OC SGF MN 007, Rev.3. Proceso Gestión Industrial IM OC SGT PS 001, Rev.11. Sub proceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros Cód. IM FC DVA

SP 001 Rev. 2
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 la Administración y Gestión de los Riesgos y las Oportunidades de la Industria Militar Cód. IM OC OFP PR 018 Rev. 15.
Procedimiento para gestionar los roles de la Oficina de Control Interno en la Industria Militar Cód.: IM OC OCI PR 002, Rev. 5.
Política de inventarios (Materias primas, materiales semi-elaborados, repuestos, dotación y EPP) Cód: IM OC SGT CP 002 Rev.No.2.
Póliza Mapfre Colombia - Manejo global Entidades Estatales N° 2202221001815.

Antecedentes (9):	Oficio No. 02.523.238 "IM OC OCI Resultado Auditoría al Sistema de Control Interno – Política y selectivo de Materias Primas".
	Oficio No. 02.552.535 "IM OC GGRA Envío información directrices de evaluación y seguimiento procesos de la Industria Militar".
	Oficio No. 02.458.576 "IM OC OCI Recomendaciones generales elementos perecederos vencidos, próximos a vencer y de baja rotación"

Documentos Analizados (10):
<ul style="list-style-type: none"> - Instructivo Emisión, desarrollo y cierre de órdenes de fabricación IM OC SGT IN 013, Rev. 2. - Instructivo Manejo de Sustancias Químicas, Cód.: IM OC SGT IN 015, Rev.2 - Oficio No. 02.529.661 "Envío Acta 02.529.200 Informe de resultados Toma Física de Inventarios FASAB 2021".

Resultados de la Auditoría y/o Evaluación (11)

Aspectos positivos (Fortalezas y/o prácticas destacables) (a):
<ul style="list-style-type: none"> - Es importante resaltar el trabajo en equipo del Proceso Gestión Industrial subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros y Producción Militar y Civil (Planta de Mecanizados, Fundición y Taller de tratamientos Superficiales) situación que denotó organización y conocimiento de estos, permitiendo al proceso auditor tener alcance a toda la información requerida de manera clara y completa en desarrollo de la auditoria. - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros: - Las materias primas y materiales se encuentran organizados de acuerdo a la ubicación del aplicativo SAP, (transacción LX03 "Estado de almacén" y están identificados con los códigos SAP, facilitando la toma física de inventarios de manera ágil y oportuna.

Comentarios Generales y/o especiales (b):
1. Política de inventarios y control en el proceso (Materias primas y producto terminado).
Se realizó revisión del cumplimiento de las políticas y control de inventario de las materias primas y producto terminado en los Proceso Gestión Industrial subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros, observando:
El proceso de Gestión de Industrial - Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros, aplica las siguientes políticas:
<ul style="list-style-type: none"> - Procedimiento Administrativo para el Manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev.9.

Synergy No (1). 02.601.549

Fecha (2) : 30 junio 2022

- Política de inventarios (Materias Primas, Materiales Semi- Elaborados, Repuestos, Dotación y EPP) Cód.: IM OC SGT CP 002 Rev. 2.

2. Verificación de la aplicación de las políticas de inventario en el almacén de materias primas y suministros.

Se realizó verificación selectiva de la aplicación de políticas de inventario y control en las Bodegas de almacenamiento (A1A, Sustancias químicas, Foso, Polvorines y Container), observando:

De acuerdo a las disposiciones establecidas en el numeral 4.3. descripción de las etapas, del Procedimiento Administrativo para el Manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar, IM FC DVA PR 001, Rev. 9 del 29/04/2021, se observó:

- Las materias primas y materiales recibidos en el almacén de Fábrica, son verificados comparando que correspondan a la a la naturaleza y cantidad solicitada, dejando registro en la tarjeta de control de existencias físicas de cada material, en cumplimiento al numeral 4.3.1. Etapa No.1. Recepción de materiales y elementos devolutivos, literal a. Actividades previas a la recepción, numeral 9 *"...lo anterior, quien efectúa la recepción debe contar, pesar, medir (según aplique), usando los medios con los que dispone cada Almacén y comparar cantidades anunciadas en documentos respecto a lo recibido en físico y verificar, en el Contrato, Pedido, Orden de Fabricación, remesa u otro documento que respalde la entrega, si concuerda con lo recibido en cuanto a cantidad y naturaleza o clase de material"*.
- Elaboración del *"Informe de Recepción de Materiales y Elementos Devolutivos. IM FC DVA FO 001"*, el cual es distribuido a las diferentes dependencias de Fábrica, en cumplimiento a la etapa No.2, numeral 4.3.2. *"Aplicar procedimiento inspección y ensayo en recepción, en proceso y final IM FC GCC PR 013"*, numeral 1) *"El Representante de Ventas o quien éste designe elabora y tramita a través de correo electrónico a las partes interesadas, entre otras, 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", Rev.7"*.
- Las materias primas y materiales se encuentran almacenados en diferentes bodegas de acuerdo a su naturaleza y compatibilidad, en cumplimiento a la etapa No. 4. Numeral 4.3.4 Almacenamiento, así:

Literales:
a. Designación electrónica de áreas y ubicaciones: *"...la designación de áreas y ubicaciones para materiales No peligrosos se puede hacer uso de la experiencia de los integrantes del almacén, en cuyo ejercicio se pueden elegir las áreas acordes a la naturaleza de los materiales, como volumen, peso, clase de componentes, condiciones especiales de almacenamiento, como temperatura, humedad, vulnerabilidad, disposición de sistemas de extinción de incendios, entre otras, siempre y cuando se propenda por el adecuado resguardo que minimice probabilidad de materialización de riesgos que puedan afectar a las personas, la flora, la fauna, los bienes y el medio ambiente"*.

b. Ubicación física de los materiales: *"El Representante de Ventas o quien éste designe, consulta en el sistema SAP el código, el área de almacenamiento y la ubicación para cada material al cual se le efectuó la entrada de mercancías. Seguidamente almacena los materiales en los lugares designados y previamente preparados, teniendo en cuenta las condiciones y aspectos establecidos ..."*.
- El material que no cumple con las especificaciones técnicas, es almacenado en la zona de rechazo debidamente identificado con su tarjeta correspondiente, para posterior retiro del almacén de Fábrica previo aviso al proveedor, informando los incumplimientos a través del reporte de no conformidad y el respectivo Informe de Supervisor, durante la auditoría no se evidenciaron elementos no conformes.
- La entrega de materias primas a los procesos productivos se realiza de acuerdo a las unidades de medida y cantidades establecidas en los componentes de las órdenes de fabricación.
- Informe No. 02.575.896 *"Envío información de materiales que no registran movimientos de inventario el último año, percederos vencidos y próximos a vencer"* del 09 de mayo de 2022, Dirección de la Fábrica Santa Bárbara, envío informe de materias primas, materiales que no han tenido movimientos en el último año y percederos vencidos o

próximos a vencer, pertenecientes a inventarios de FASAB, con corte 25 abril de 2022 a la Presidencia, a las Subgerencias Técnica, Administrativa, Comercial y a la Oficina de Planeación y Gestión Integral, por valor \$526.438.163 para elementos perecederos y \$9.239.169.177 por baja rotación y seguimiento mensual al estado de los materiales almacenados, para lo cual usa el formato control de preservación de materiales IM FC DVA FO 004 Rev. 6, con corte 31 de mayo de 2022.

Lo anterior denota cumplimiento del Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar IM FC DVA PR 001, numeral 4.3.4. Etapa 4. Almacenamiento, literal d. Preservación de la calidad

Numerales:

1. *"El Representante de Ventas o quien éste designe, efectúa seguimiento con frecuencia mensual al estado de los materiales almacenados, para lo cual usa el Formato Control de preservación de materiales "IM FC DVA FO 004" en cuya actividad identifica e informa aquellos que presenten novedades que puedan afectar su preservación como baja rotación, materiales perecederos vencidos o próximos a vencer, materiales deteriorados por incorrecta gestión de almacenamiento o por condiciones climáticas, entre otros factores que puedan afectar su calidad.*
2. *Estos informes se deben tramitar por medio del Gestor Documental (Synergy), con destino al Jefe de División de Servicios Generales en Oficinas Centrales y a los Jefes de División Administrativa en Fábricas. En los casos que se presente baja rotación o materiales vencidos o próximos a vencer, se debe informar a las Subgerencias Administrativa y Técnica, así como a la Oficina de Planeación y Gestión de la Calidad."*

Es importante mencionar que la Oficina de Control Interno comunicó a la Gerencia General y Dirección de Fábrica Santa Bárbara, las novedades presentadas por elementos perecederos y baja rotación, así:

- Oficio No. 02.182.768 *"IM-OC-OCI Informe Auditoría Política y control de inventarios para las materias primas, producto en proceso, productos terminados y productos para comercializar"* del 28 de junio de 2019, el comentario No. 2.2., respecto al selectivo de elementos vencidos.
- Oficio No. 02.188.905 *"IM-OC-OCI Informe Auditoría al Sistema de Control Interno - Pruebas físicas selectivas de inventario de Materia Primas, insumos y suministros FASAB"* del 17 julio de 2019, el hallazgo No. 2. relacionado con elementos perecederos.
- Oficio No. 02.381.742 *"IM-OC-OCI Resultado Auditoría al Sistema de Control Interno – Política y Selectivo de Inventarios FASAB"* del 30 de diciembre de 2020, el hallazgo No. 2. en relación a elementos de baja rotación.
- Oficio No. 02.591.021 *"IM OC OCI Respuesta oficio 02.572.115 IM FS DVP Situación Hallazgo N° 2 informe N° 02.188.905"* del 08 de junio de 2022, teniendo en cuenta que las actividades propuestas en el plan de mejoramiento el hallazgo No. 2. informe No. 02.188.905, *"Pruebas físicas selectivas de inventario de Materia Primas, insumos y suministros FASAB"*, del 17 de junio de 2019, no han sido suficientes para eliminar la causa raíz del hallazgo presentado, se ajusta el plan de mejoramiento con las actividades aprobadas por Comité Institucional de Coordinación de Control Interno No.03, realizado el 25 de mayo de 2022, para atender el hallazgo No.7 del informe de la Contraloría General de la República, liderado por la Subgerencia Técnica con la participación de las Fábricas.

- Con corte 14 de junio de 2022 el Subproceso Gestión de Almacenes de Materia Prima, ha realizado cinco selectivos cíclicos de enero a mayo de 2022, equivalentes a 1.522 ítems, registrados en el formato revisión de existencias en inventario de almacén IM FC DVA FO 010 Rev. 3. en cumplimiento del Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar IM FC DVA PR 001, numeral 4.3.4. Etapa 4. Almacenamiento, literal e. Seguimiento a la confiabilidad del inventario.

Numerales:

1. *"El Representante de Ventas o quien éste designe, efectúa seguimiento con frecuencia mensual al inventario teórico registrado en el Programa SAP y lo compara con el inventario físico, en cuyo ejercicio puede identificar novedades por sobrantes, faltantes, o materiales mal clasificados o identificados inadecuadamente.*

Synergy No (1). 02.601.549

Fecha (2) : 30 junio 2022

2. Esta actividad corresponde a inventarios cíclicos que buscan identificar y subsanar las novedades, a fin de tener unas existencias en condiciones de ser presentadas en los estados financieros de la Empresa, que aseguren la confiabilidad de las cuentas de inventarios.
3. El seguimiento a la confiabilidad del inventario o inventarios cíclicos se realizará a través de técnicas estadísticas de muestreo con un nivel de confianza igual o superior al 95% y debe quedar respaldado con el Formato Revisión de Existencias en Inventario de Almacén "IM FC DVA FO 010".

A su vez se observó, que dentro de los inventarios cíclicos realizados con corte 31 de mayo de 2022, se presentaron 11 diferencias positivas entre las existencias físicas de materiales y los registros del sistema SAP, elementos que fueron ingresados al inventario mediante registro en el formato Ajuste Inventario IM FC DVA FO 011 Rev. 3 y comprobante de ingreso, así:

FECHA (Selectivo)	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UND	CANT	SUB TOTAL	VALOR TOTAL AJUSTE DE INVENTARIO	COMPROBANTE DE INGRESO
Enero 27/22	3000347	MUELLE DEL CIERRE MAT. ACERO1070-1085	UN	22.000	1.034.000	1.034.000	4900480640, Feb 07/22
Marzo 24/22	6000931	FRESA VERTICAL Ø3,5MM CON TIAL	UN	1	1.013.314	1.054.539	4900496000- Marzo 31/22
	6001673	TERRAJA M6.7*0.5mm-6g 1.5 HSS DIN 223 HS	UN	4	41.225		
Abril 17/22	6001904	CABLE DE ACERO Ø 3/8 " ALMA DE ACERO	M	50	292.028	292.028	4900502854 - Abril 30/22
Mayo 27/22	6004093	RODAMIENTO REF. 33209	UN	2	36.500	198.787	4900502854 - Abril 30/22
	6004208	BROCA DE CENTRAR No.2 FORMA A -HSS FORMA	UN	11	18.582		
	6004284	BROCA DE CENTRAR No.4 FORMA A -HSS DIN33	UN	2	35.340		
	6004897	RODAMIENTO D/RODILLOS CONIC REF. 30204J	UN	4	9.434		
	6004962	BROCA HELICOIDAL Ø 2MM DIN HSCO DIN338	UN	23	5.900		
	6005009	BROCA HELICOIDAL DIAM. 1/4" HSS COMERCIA	UN	14	4.438		
	6005032	BROCA HELICOIDAL Ø 14MM DIN HSS DIN340 -	UN	4	83.457		
	6005038	BROCA HELICOIDAL Ø 3,1MM DIN HSCO DIN338	UN	3	5.136		
	6005049	BROCA Ø10.8MM NORMAL TIPO N DIN338 HSC	UN	1	21.347		

Sin embargo, no se evidenció registró del análisis que permita identificar las causas que generaron los sobrantes, lo anterior observando debilidad en el cumplimiento del Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar IM FC DVA PR 001, numeral 4.3.3. Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, literal f. Seguimiento a la confiabilidad del inventario.

Numerales:

2. "Los Almacenes podrán efectuar ajustes por sobrantes de inventario, contando únicamente con el análisis que permita identificar las causas que generaron los sobrantes, sin la intervención del Comité de Saneamiento Contable hasta por dos salarios mínimos mensuales legales vigentes..."
3. "Previamente a los movimientos de entrada de mercancías, se deben analizar las causas que generaron los sobrantes..."

3. Aplicación Política de inventarios (Materias Primas, Materiales Semi- Elaborados, Repuestos, dotación y EPP...)

Se realizó verificación del cumplimiento de la política de inventario, de acuerdo a revisión selectiva del oficio No. 02.586.535 "IM -OC-OFP Envío Plan Operativo 2022 Rev. N2 a 23 - may-22", correspondiente a la Fábrica Santa Bárbara para la programación de producción de productos militares y metalmecánicos, observando:

- Dentro de la línea de productos militares, se evidenció programación de ventas y producción de 2.160 unidades de

Bomba IMC XUÉ 500 LBS, código SAP: 1000860, al realizar trazabilidad de la información en el aplicativo SAP (Transacción COOIS) se observó que con corte 24 de junio de 2022 para el cumplimiento de esta producción se generaron las siguientes órdenes de fabricación:

ELEMENTO A FABRICAR	ORDEN DE FABRICACIÓN	DESCRIPCIÓN	ESTADO	CANTIDAD ORDEN	CANTIDAD ENTREGADA	CANTIDAD BUENA CONFIRMADA
1000860	42003137	Bomba IMC XUÉ 500 LBS	CERR FMAT IMPP PREC DMNV ELVS MOVN NLIQ*	6	6	0
	42003177		LIB. FMAT IMPP NOTP ENTR PREC EDET DMNV*	60	60	60
	42003286	MUNICIÓN SOLTADA MK 82PG	LIB. IMPR NOTP PREC DMNV ELVS MACO MOVN*	140	140	140
	42003418		LIB. FMAT IMPP PREC DMNV ELVS MOVN NLIQ	208	208	0
	42003436		LIB. FMAT IMPP PREC DMNV ELVS MOVN NLIQ	372	372	0

Con el fin de identificar el cumplimiento de la política de inventarios referente al stock de seguridad en las materias primas para la fabricación de productos militares, se tomó selectivamente el componente "Argolla Conjunto Armado Munición Soltada.", código SAP: 3000293, el cual es necesario para la fabricación de la Bomba IMC XUÉ 500 LBS, observando el siguiente comportamiento en su inventario para la vigencia 2021:

VIGENCIA	INV. INICIAL	SALIDAS	SALDO
2022	13.856	780 416 744	11.916

Observando que para este caso se contaba con la disponibilidad de inventario para el cumplimiento de los compromisos en Plan Operativo Rev. 2, de acuerdo a las disposiciones establecidas en la Política de inventarios (Materias Primas, Materiales Semi-Elaborados, Repuestos...) IM OC SGT CP 002 Rev.2.

Numeral 2, "Para las materias primas utilizadas en la fabricación de armas, municiones, explosivos, accesorios de voladura y productos militares... se podrá tener un stock de seguridad... con el fin de dar cumplimiento a la Política de costos, precios e inventarios de producto terminado IM OC SGC CP 001, considerando los tiempos de entrega (Lead times) para el cumplimiento de compromisos y potenciales ventas, basadas en los históricos y en los pronósticos de demanda de los clientes, no obstante el porcentaje de holgura para las diferentes líneas podrá ser ajustado de acuerdo con las necesidades del mercado, la disponibilidad de recursos para su fabricación y almacenamiento; por último las necesidades estratégicas de las fuerzas"

- El proceso de Gestión Industrial Subproceso de almacén de materias primas, materiales y suministros efectuó informe 02.529.661 "Envío Acta 02.529.200 Informe de resultados Toma Física de Inventarios FASAB 2021" del 30 de diciembre de 2021, observando:
- Anexo 5: Elementos sobrantes: Por valor de \$4.879.629, presentado por "El proveedor envió a Fábrica más cantidad de la contemplada en el pedido" y "Las herramientas se habían cargado a órdenes de trabajo, pero no se habían retirado físicamente de Almacén Los sobrantes identificados fueron incorporados al inventario de acuerdo con lo establecido en Directiva de Cierre Financiero 2021 oficio No. 02.490.984 del 27 de septiembre de 2021 y Procedimiento Administrativo para el Manejo De Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar, IM FC DVA PR 001, Rev. 9.
- Anexo 6: Elementos faltantes: En el ejercicio de toma de inventarios físicos con corte a 31 de diciembre de 2021 adelantado en FASAB, no se evidenciaron novedades por faltantes de materiales.
- Anexo 8: Elementos de baja rotación: "Los elementos de baja rotación acá relacionados se encuentran en buenas condiciones de calidad y adecuadamente almacenados, Aunque actualmente no se usan, por reducciones en planes operativos, si hay posibilidad de usarlos ante futuras necesidades. Se determina: Dejar estos elementos en inventario para atender futuras necesidades por lo cual no se considera una posibilidad viable el trámite de baja". con corte 31 de

Synergy No (1). 02.601.549

Fecha (2) : 30 junio 2022

diciembre de 2021 por un valor de \$9.579.994.584.

- Anexo 9: Elementos perecederos, vencidos y próximos a vencer: Presentados por *“Los planes operativos para los cuales se habían adquirido se modificaron reduciendo cantidades a fabricar, razón por la cual quedaron en inventario”*, con corte 31 de diciembre de 2021 por un valor de \$ 337.403.662

Evidenciando cumplimiento de la Aplicación Política de inventarios (Materias Primas, Materiales Semi- Elaborados, Repuestos, dotación y EPP) IM OC SGT CP 002 Rev. 2, numeral 7.

“El almacén de cada fábrica por medio de la División Administrativa informara las novedades de los inventarios al final de cada vigencia, con el fin de tenerlos en cuenta para realizar el adecuado proceso de adquisición de las materias primas e insumos necesarios para dar cumplimiento al plan operativo”.

4. Verificación existencias de materias primas materiales y suministros.

4.1 Proceso de Gestión Industrial - Subproceso Almacén de materias primas y suministros.

Se realizó verificación física de 50 ítems correspondientes a 576 elementos valorizados por \$1.101.407.894 (ver anexo A), de acuerdo a información generada en el aplicativo SAP (Transacción MB52) se observó:

- Las existencias físicas corresponden a las generadas en el aplicativo SAP a 01 de julio de 2022, no se presentaron novedades por faltantes o sobrantes.
- Al realizar verificación física de los 154 elementos de Ensamble y soldadura cuerpo Bomba 500 L, código: 2001049, se identificaron 10 elementos ubicados en el taller T-2, 34 en el Morgan y 110 en taller de tratamientos superficial T-6, sin embargo, se observó que los elementos se trasladaron al almacén de piso del T-6, desde el 04 de mayo de 2022, para proceso de fosfatado y pintado sin haberse cargado su consumo a la orden de fabricación, evidenciando debilidades al cumplimiento de:
 - Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev.9, numeral 4.3.5. Etapa 5. Registros de salidas de materiales literal d. Salida de mercancías a Almacenes de Piso dentro del mismo Centro Logístico.

Numerales:

“2) Los materiales que se trasladen a Almacenes de Piso no podrán consumirse ni usarse sin que se cargue su consumo a las órdenes de fabricación o a Centros de Costos según corresponda, donde se contabilizarán los costos o gastos, respectivamente.

3) Las salidas de mercancías a Almacenes de Piso se pueden generar a partir de reservas de materiales creadas en el sistema por las dependencias que solicitan los materiales o por las Oficinas de Ingeniería Industrial, en cuyo caso las salidas se efectúan con referencia a reservas. Además, el Almacén Central puede generar salidas de mercancías a Almacenes de Piso con base en solicitudes que efectúen”.

- Instructivo Emisión, Desarrollo Y Cierre De Órdenes De Fabricación, IM OC SGT IN 013 Rev.2.

Numerales:

4.1.4 Ejecución de las órdenes *“...El jefe de taller coordina las acciones necesarias para retirar el material programado en la orden de fabricación e iniciar la ejecución”.*

4.1.5 Consumo de materiales *“Los materiales planificados serán entregados por parte del almacén e imputados directamente a la orden, los responsables del proceso productivo se harán cargo de su administración y consumo físico”.*

- Los ítems se encuentran identificados y cuentan con sus respectivas tarjetas de control de existencias actualizadas y

Synergy No (1). 02.601.549

Fecha (2) : 30 junio 2022

coinciden con la verificación.

- Los elementos se encuentran clasificados, ordenados de acuerdo a su naturaleza, ubicados físicamente en el lugar establecido en el sistema SAP (Transacción LX03).
- Se evidenció cumplimiento y aplicación de normas de seguridad en el almacenamiento de materias primas, producto de la verificación selectiva en la bodega de sustancias químicas, se observó que el elemento Dióxido de Plomo, Código: 3000210, se encuentra almacenado de acuerdo a los parámetros descritos en la matriz de compatibilidad IM OC SGT IF FO 026, sin embargo, no se evidenció físicamente la hoja de seguridad del producto, lo anterior denota debilidad en el cumplimiento de:
 - 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 4.3.1. Etapa 1. Recepción de materiales y elementos devolutivos, literal b, numeral 15 *"El Funcionario que recibe los materiales peligrosos verifica el contenido de la Ficha de Seguridad y, en caso de cumplir requisitos, de acuerdo a lo determinado en Instructivo Manejo Seguro de Sustancias Químicas "IM OC SGT IN 015", tramita la Ficha al Administrador de documentos para su respectiva distribución controlada..."*.
 - Instructivo Manejo de Sustancias Químicas, Cód.: IM OC SGT IN 015, Rev.2, numeral 4.2 Controles Operacionales. Actividad: Inventario de sustancias químicas, *"Al recibir el material el personal encargado del almacén solicitará la hoja de seguridad del producto recibido y la entregará al GADD..."*.

Es de aclarar que, durante la auditoría, el proceso auditado ubicó físicamente la hoja de seguridad junto a elemento, sin embargo, es importante fortalecer los controles establecidos en el proceso a fin de evitar que situaciones similares se vuelvan a presentar.

- Los elementos, ítems verificados se encuentran ubicados en la Bodega de Almacén General, Bodega de materias primas, polvorines, foso, containers y almacenes de piso Nos. (F406 Alm. Electrónica y F417 Alm. Modelos) el control y la custodia de los elementos está a cargo del Representante de Ventas y auxiliares del almacén de Fábrica y líderes de proceso para los almacenes de piso.
- Con corte 01 de julio de 2022, se observó dos (2) elementos *"Mods Tornillo/T20 D/I-M-H-HA P1040320287"* Cód.: 1001883, ubicados en el taller de piso F417 (Alm. Modelos) desde el 30 de diciembre de 2021 para efectuar ajustes solicitados por el cliente, sin embargo con corte 30 de abril de 2022 el Profesional de mercadeo solicita mediante correo electrónico a la firma TECNIONTEGRAL SAS *"Programar inspección, recepción, confirmación de fecha y el lugar para efectuar la actividad de revisión y aprobación del producto"*. Lo anterior denota de debilidad en el cumplimiento del 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 4.3.5. Etapa 5. Registros de salidas de materiales literal d. Salida de mercancías a Almacenes de Piso dentro del mismo Centro Logístico.

Numeral:

"1) Corresponde a una clase de movimiento 311. En los casos que se requieran trasladar materiales de los Almacenes Centrales a los Almacenes de Piso, dentro del mismo Centro Logístico, tales materiales pueden permanecer de forma provisional o temporal en los Almacenes de Piso, no más de 30 días calendario, mientras se alistan los recursos para iniciar los procesos de fabricación o apoyo. Después de este plazo y si los materiales no se han cargado a órdenes de fabricación o a Centros de Costo, deben ser reintegrados al Almacén Central".

Observación subsanada durante la auditoría mediante, entrega de los elementos al cliente según remesa No. 4900517111 y factura No. 9000285493 del 23 junio de 2022.

- El almacén de Fábrica, utiliza como política de control *"Libro control ingreso personal a Bodegas"* para fortalecer el control y la seguridad en las bodegas A1A y almacén general.

Synergy No (1). 02.601.549

Fecha (2) : 30 junio 2022

4.2 Proceso de Gestión Industrial – Sub proceso Producción Militar.

Durante el recorrido realizado en la Planta de Fundición, el día 29 de junio del 2022, se realizó verificación selectiva, observando:

- Ejecución de las órdenes de fabricación 40-2489 *“Cuchara Draga 13.75 Pies PL#0101052 Fund”* y 40-2501 *“Barra Trapezoidal P/CRIBA PL 0108000”*, observando que las materias primas que se encuentran en el proceso productivo corresponden con la cantidad de los componentes solicitados en las ordenes de fabricación.
- La fecha de cumplimiento de las órdenes de fabricación, se encontraron dentro de los plazos establecidos para ejecución de la producción.
- El seguimiento de la producción se realiza mediante los formatos *“Control entrega de modelos IM FS DVP FO 008 , Registro de operación horno de inducción IM FS DVP FO 026 y Hoja de Tratamiento térmico IM FS DVP FO 026”*, el cual permite identificar el nombre de la operación, el número de la orden de fabricación y la cantidad procesada, facilitando la trazabilidad de los productos en proceso, sin embargo, se recomienda evaluar la implementación de controles relacionados con la etapa final de limpieza y producto terminado.
- Las materias primas y materiales cargados a las O.F, corresponden con la unidad de medida establecida en los componentes, en cumplimiento al Instructivo Emisión, desarrollo y cierre de órdenes de fabricación IM OC SGT IN 013, numeral 4.1.5 Consumo de materiales *“Los materiales planificados serán entregados por parte del almacén e imputados directamente a la orden, los responsables del proceso productivo se harán cargo de su administración y consumo físico. Estos materiales deben ser emitidos por lotes óptimos de producción (Cifras cerradas)”*.

5. Compra de materias primas por caja menor.

Las políticas establecidas para compras de materias primas por caja menor que operan en la Fábrica Santa Bárbara, se encuentran alineadas, así:

- Resolución No. 005 de enero 05 de 2022 *“Por la cual se constituye y reglamenta el funcionamiento de la Caja Menor de la Fábrica “Santa Bárbara” de la Industria Militar, se delegan funciones y se establecen cuantías y montos de desembolsos para la vigencia del año 2022.”*
- Procedimiento para Legalización de Cajas Menores Fondos Rotatorios y Avances - IM OC DOF PR 002, Rev. 5 del 07 de septiembre de 2018, numeral 4.2.1.1 Cajas Menores: *“...En las Fábricas los desembolsos de Caja Menor para la compra de los elementos y materiales que se requieran adquirir por el rubro de herramientas nacionales y materias primas, su compra debe estar autorizada previamente por el Director de la Fábrica”*.
- Aplicación de políticas de operación y control, mediante la utilización del formato *“Solicitud de Compra por Caja Menor”* Cód.: IM FC DVA FO 014, Rev. 1, de 10 de noviembre 2021, el cual permite identificar y controlar si los elementos solicitados cumplen con los criterios establecidos en la Resolución de Caja Menor No. 005 de 2022, por cuanto los procesos solicitantes deben justificar el motivo de la adquisición de los elementos, describir si fueron incluidos en el plan de compras y el funcionario del Almacén realiza verificación de existencias, observando cumplimiento a las disposiciones establecidas en el Oficio No. 02.269.221. *“Distribución y Políticas del presupuesto vigencia 2022” numeral 4. Gatos de Operación Comercial “Antes de tomar la decisión de iniciar cualquier trámite de cotización de materias primas, producto terminado, materiales y suministros y gastos por caja menor, cada responsable debe evaluar la situación de inventarios y los procesos de compra que se encuentran en trámite”*.

Producto de la verificación selectiva en el almacén de materias primas, materiales y suministros, no se observaron elementos adquiridos por caja menor, evidenciando cumplimiento del Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar IM FC DVA PR 001, numeral 4.3.3. Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, literal a Entrada de mercancías con referencia a un pedido, numeral 24 *“Las compras que se efectúan por la modalidad de caja menor, corresponden a bienes requeridos con urgencia, por lo anterior, inmediatamente se efectúa la entrada de mercancías, también se debe efectuar la salida y uso del bien adquirido”*.

6. Materiales con costo cero (0)**6.1 Proceso de Gestión Industrial - Subproceso Almacén de materias primas y suministros.**

Se realizó verificación de los elementos relacionados en el "Listado de Stock" generado en sistema SAP (transacción MB52), con corte 29 de junio del 2022, observando que todos los productos terminados se encuentran valorizados.

7. Matriz de Riesgos y Oportunidades.

Se realizó verificación de la matriz de riesgos y oportunidades del Subproceso Almacén de materias primas y suministros, observando:

Para los riesgos identificados en la recepción, almacenamiento, preservación y entrega de las materias primas, materiales y suministros, para el primer cuatrimestre de la vigencia 2022 el subproceso almacén de materias primas y suministros gestionó el riesgo No. 1 "Generación de daño y/o deterioro de materias primas, materiales y suministros" y No. 2 "Diferencias en existencias de inventarios físicos vs registros del sistema (sobrantes o faltantes), observando que los controles se encuentran alineados para el adecuado manejo de los elementos, sin embargo al realizar verificación de la estructuración del control, no se observó el cómo se realizará la actividad 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.14.

Numeral 4.1.27 "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.
- f) Dejar evidencia de la ejecución del control".

Oportunidades de Mejora (c):

Proceso Gestión Industrial

Sub Proceso Producción Civil y Militar (Planta de Fundición)

- Se evidenció que el seguimiento de la producción se realiza mediante los formatos "Control entrega de modelos IM FS DVP FO 008, Registro de operación horno de inducción IM FS DVP FO 026 y Hoja de Tratamiento térmico IM FS DVP FO 026", el cual permite identificar el nombre de la operación, el número de la orden de fabricación y la cantidad procesada, facilitando la trazabilidad de los productos en proceso, sin embargo se recomienda evaluar la viabilidad de implementación de controles relacionados con la etapa final de limpieza y producto terminado.

Sub Proceso Producción Civil y Militar (Planta de Mecanizados)

- Durante la verificación física del ítem Ensamble y soldadura cuerpo Bomba 500 L, código: 2001049, se identificaron 34 elementos ubicados físicamente en el Morgan, sin embargo, se evidenció que los elementos se encuentran expuestos parcialmente a cambios climáticos por sus condiciones de almacenamiento por los anterior se recomienda reevaluar la ubicación de los elementos.

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

Sub Proceso Producción Civil y Militar (Planta de Fundición)

Durante el recorrido realizado en la planta se evidenció la Pintura Refractaria Zirconio sin identificación, observación solucionada durante la auditoría con la demarcación de la materia prima.



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). 02.601.549

Fecha (2) : 30 junio 2022

Limitantes (e):
 No se presentaron

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 IM FC DVA PR 001.</p>	<p>Hallazgo No. 1. De acuerdo a verificación selectiva efectuada a los inventarios cíclicos realizados con corte 31 de mayo de 2022, no se evidenció registró del análisis de causas que generaron las diferencias positivas entre las existencias físicas de materiales y los registros del sistema SAP, lo anterior presenta debilidad en el cumplimiento del Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar IM FC DVA PR 001, numeral 4.3.3. Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, literal f. Seguimiento a la confiabilidad del inventario.</p>	<p>Es importante para el proceso de Gestión Industrial Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros adelantar las acciones pertinentes a fin de garantizar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar IM FC DVA PR 001, numeral 4.3.3. Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, literal f. Seguimiento a la confiabilidad del inventario.</p> <p>Numerales: 2. "Los Almacenes podrán efectuar ajustes por sobrantes de inventario, contando únicamente con el análisis que permita identificar las causas que generaron los sobrantes, sin la intervención del Comité de Saneamiento Contable hasta por dos salarios mínimos mensuales legales vigentes...". 3. "Previamente a los movimientos de entrada de mercancías, se deben analizar las causas que generaron los sobrantes. Una vez identificada la causa raíz, se diligencia Formato Ajuste de Inventario "IM FC DVA FO 011", en el cual se indica la causa raíz. Este formato debe ser aprobado por el... Jefe de División Administrativa, en Fábricas".</p>
<p>Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar IM FC DVA PR 001.</p>	<p>Hallazgo No.2 Al realizar verificación física de los 154 elementos de Ensamble y soldadura cuerpo Bomba 500 L, código: 2001049, se identificaron elementos que se trasladaron al almacén de piso del T-6, desde el 04 de mayo de 2022, para proceso de fosfatado y pintado sin haberse cargado su consumo a la orden de fabricación, evidenciando debilidades al cumplimiento del 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 4.3.5. Etapa 5. Registros de salidas de materiales literal d. Salida de mercancías a Almacenes de Piso dentro del mismo Centro Logístico.</p>	<p>Es importante para el proceso de Gestión Industrial subproceso Producción Militar y Civil (Planta de mecanizados y taller de tratamientos superficiales) fortalecer los controles establecidos en el proceso a fin de garantizar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en:</p> <ul style="list-style-type: none"> Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar IM FC DVA PR Rev.9, numeral 4.3.5. Etapa 5. Registros de salidas de materiales literal d. Salida de mercancías a Almacenes de Piso dentro del mismo Centro Logístico. <p>Numerales "2) Los materiales que se trasladen a Almacenes de Piso no podrán consumirse ni usarse sin que se cargue su consumo a las órdenes de fabricación o a Centros de Costos según corresponda, donde se contabilizarán los costos o gastos, respectivamente. 3) Las salidas de mercancías a Almacenes de Piso se pueden generar a partir de reservas de</p>

		<p><i>materiales creadas en el sistema por las dependencias que solicitan los materiales o por las Oficinas de Ingeniería Industrial, en cuyo caso las salidas se efectúan con referencia a reservas. Además, el Almacén Central puede generar salidas de mercancías a Almacenes de Piso con base en solicitudes que efectúen”.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Instructivo Emisión, Desarrollo Y Cierre De Órdenes De Fabricación, IM OC SGT IN 013 Rev.2. <p>Numerales: 4.1.4 Ejecución de las órdenes “...El jefe de taller coordina las acciones necesarias para retirar el material programado en la orden de fabricación e iniciar la ejecución”.</p> <p>4.1.5 Consumo de materiales “Los materiales planificados serán entregados por parte del almacén e imputados directamente a la orden, los responsables del proceso productivo se harán cargo de su administración y consumo físico”.</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 Rev.9.</p> <p>Instructivo Manejo de Sustancias Químicas, Cód.: IM OC SGT IN 015, Rev.2</p>	<p>Hallazgo No.3 De acuerdo a verificación física de materias primas, materiales y suministros, en la bodega de sustancias químicas, no se evidenció físicamente la hoja de seguridad del elemento Dióxido de Plomo Código: 3000210.</p> <p>Lo anterior denota debilidad en el cumplimiento del 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 e Instructivo Manejo de Sustancias Químicas, Cód.: IM OC SGT IN 015, Rev.2.</p> <p>Es de aclarar que, durante la auditoría, el proceso auditado ubicó físicamente la hoja de seguridad junto a elemento, sin embargo, es importante fortalecer los controles establecidos en el proceso a fin de evitar que situaciones similares se vuelvan a presentar.</p>	<p>Es importante para el proceso de Gestión Industrial Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros fortalecer los controles establecidos en cumplimiento de las disposiciones establecidas en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 4.3.1. Etapa 1. Recepción de materiales y elementos devolutivos, literal b, numeral 15 “El Funcionario que recibe los materiales peligrosos verifica el contenido de la Ficha de Seguridad y, en caso de cumplir requisitos, de acuerdo a lo determinado en Instructivo Manejo Seguro de Sustancias Químicas “IM OC SGT IN 015”, tramita la Ficha al Administrador de documentos para su respectiva distribución controlada...”. Instructivo Manejo de Sustancias Químicas, Cód.: IM OC SGT IN 015, Rev.2, numeral 4.2 Controles Operacionales. Actividad: Inventario de sustancias químicas, “Al recibir el material el personal encargado del almacén solicitará la hoja de seguridad del producto recibido y la entregará al GADD...”.

Synergy No (1). 02.601.549

Fecha (2) : 30 junio 2022

<p>procedimiento para la Administración y Gestión de los Riesgos y las Oportunidades en la Industria Militar Cód.: IM OC OFF PR 018, Rev.14.</p>	<p>Hallazgo No.4</p> <p>De acuerdo a verificación selectiva de la matriz de riesgos y oportunidades para el primer cuatrimestre de la vigencia 2022, se observó que el subproceso almacén de materias primas y suministros gestionó el riesgo No. 1 "Generación de daño y/o deterioro de materias primas, materiales y suministros" y No. 2 "Diferencias en existencias de inventarios físicos vs registros del sistema (sobrantes o faltantes)", sin embargo al momento de definir el control no se observó el cómo se realizará la actividad 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 OFF PR 018, Rev.14.</p>	<p>Es importante para el proceso de Gestión Industrial Subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros evaluar la formulación de los controles para mitigar el nivel de riesgo en cumplimiento de las disposiciones establecidas en el procedimiento para la Administración y Gestión de los Riesgos y las Oportunidades en la Industria Militar Cód.: IM OC OFF PR 018, Rev.15.</p> <p>Numeral 4.1.27 "Al momento de definir si un control o controles pueden mitigar de una manera adecuada el riesgo se debe tener en cuenta.</p> <p>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. f) Dejar evidencia de la ejecución del control".</p>
--	--	---

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

El Proceso de Gestión Industrial - subproceso Gestión de Almacenes de Materias Primas y Suministros - Fábrica Santa Bárbara con corte a 28 de junio de 2021 presenta el siguiente estado en los planes de mejoramiento correspondiente a las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno:

VIGENCIA	UNIDAD DE NEGOCIO	FECHA DEL INFORME	N° DE INFORME AUDITORIA	No. HALLAZGO	ESTADO HALLAZGO																																								
2019	FASAB	22/07/2019	02.188.905	<p>Hallazgo No.2 Se evidenciaron existencias físicas de elementos vencidos por un valor de \$57.683.421 de la vigencia 2018 y 2019, así:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Descripción</th> <th>Cant</th> <th>Und</th> <th>Fec. Vencimiento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4500372</td> <td>Pintura Gunkote</td> <td>35</td> <td>gl</td> <td>Mar/19</td> </tr> <tr> <td>6001950</td> <td>Ajustador... Aero.</td> <td>4</td> <td>und</td> <td>Feb/19</td> </tr> <tr> <td>4500304</td> <td>Loctite...Laca</td> <td>29</td> <td>l</td> <td>Feb/19</td> </tr> <tr> <td>3000975</td> <td>Resina Soporte Ful</td> <td>1</td> <td>und</td> <td>Feb/19</td> </tr> <tr> <td>3000970</td> <td>Resina Soporte Ful</td> <td>2</td> <td>und</td> <td>Feb/19</td> </tr> <tr> <td>4500089</td> <td>Cartucho Mez.x 825</td> <td>3</td> <td>und</td> <td>Jul/18</td> </tr> <tr> <td>4500090</td> <td>Cartucho Tinta amar.</td> <td>2</td> <td>und</td> <td>Jul/18</td> </tr> </tbody> </table> <p>Actividad vencida No. 9. Hacer efectivo el plan de egresos de los elementos vencidos. Responsable: (Gestión Industrial - Jefe División Producción / Jefes de Planta / Jefe de Taller / Apoyo de Jefe OII).</p> <p>Observación: Teniendo en cuenta que las actividades propuestas en el plan de mejoramiento el hallazgo No.2 informe No. 02.188.905, "Pruebas físicas selectivas de inventario de Materia Primas, insumos y suministros FASAB", del 17 de junio de 2019, no han sido suficientes.</p>	Código	Descripción	Cant	Und	Fec. Vencimiento	4500372	Pintura Gunkote	35	gl	Mar/19	6001950	Ajustador... Aero.	4	und	Feb/19	4500304	Loctite...Laca	29	l	Feb/19	3000975	Resina Soporte Ful	1	und	Feb/19	3000970	Resina Soporte Ful	2	und	Feb/19	4500089	Cartucho Mez.x 825	3	und	Jul/18	4500090	Cartucho Tinta amar.	2	und	Jul/18	Ejecución
Código	Descripción	Cant	Und	Fec. Vencimiento																																									
4500372	Pintura Gunkote	35	gl	Mar/19																																									
6001950	Ajustador... Aero.	4	und	Feb/19																																									
4500304	Loctite...Laca	29	l	Feb/19																																									
3000975	Resina Soporte Ful	1	und	Feb/19																																									
3000970	Resina Soporte Ful	2	und	Feb/19																																									
4500089	Cartucho Mez.x 825	3	und	Jul/18																																									
4500090	Cartucho Tinta amar.	2	und	Jul/18																																									

Synergy No (1). 02.601.549

Fecha (2) : 30 junio 2022

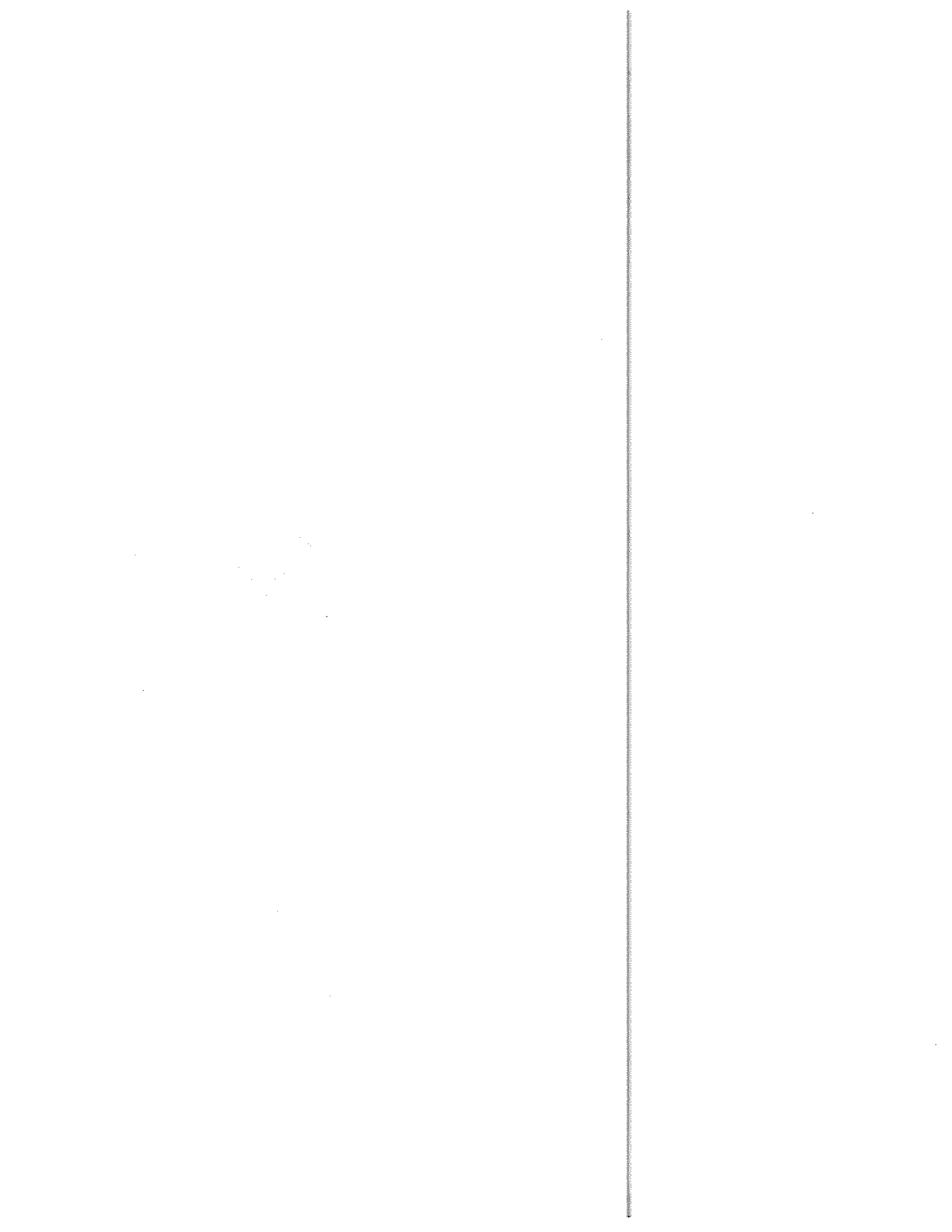
VIGENCIA	UNIDAD DE NEGOCIO	FECHA DEL INFORME	N° DE INFORME AUDITORIA	No. HALLAZGO	ESTADO HALLAZGO
2019	FASAB	22/07/2019	02.188.905	para eliminar la causa raíz del hallazgo presentado, se ajusta el plan de mejoramiento con las actividades aprobadas por Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, para atender el hallazgo No.7 del informe de la Contraloría General de la República, liderado por la Subgerencia Técnica con la participación de las Fábricas.	Ejecución
2020	FASAB	30/12/2020	02.381.742	<p>Hallazgo No.2 Se evidenció incremento de los elementos de baja rotación respecto la vigencia anterior.</p> <p>FECHA VALOR 31 de diciembre de 2019 \$ 9.670.551.548 30 de noviembre de 2020 \$10.894.043.458</p> <p>Actividad vencida No. 2: Teniendo en cuenta listado actualizado de materiales que no registran movimientos en el último año, complementar la información especificando para qué fueron comprados (qué necesidad originó su adquisición o fabricación) y que productos y en qué cantidades se pueden producir, e informará mediante Oficio a Subgerencia Técnica (Jefe División Ingeniería Industrial - Jefe División Investigación y Desarrollo). Responsable: Jefe Oficina Ingeniería Industrial FS.</p> <p>Observación: Teniendo en cuenta que las actividades propuestas en el plan de mejoramiento el hallazgo No.2 informe No. 02.381.742, "Resultado Auditoría al Sistema de Control Interno – Política y Selectivo de Inventarios FASAB", del 30 de diciembre de 2020, no han sido suficientes para eliminar la causa raíz del hallazgo presentado, se ajusta el plan de mejoramiento con las actividades aprobadas por Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, para atender el hallazgo No.7 del informe de la Contraloría General de la República, liderado por la Subgerencia Técnica con la participación de las Fábricas.</p>	Ejecución

Por lo anterior, es importante tener en cuenta que es responsabilidad de los dueños del proceso subsanar los hallazgos que se describen en el informe de auditoría; la Oficina de Control Interno realizará seguimiento al cumplimiento de las actividades de acuerdo a las fechas establecidas por el proceso, al igual se solicita al proceso suministrar oportunamente los soportes de las actividades realizadas.

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

Con base en los resultados obtenidos en la evaluación realizada se puede concluir que el proceso Gestión Industrial subprocesos almacén de materias primas y suministros y Gestión Comercial y Producción Civil y Militar, cumplen parcialmente con las políticas y control de inventarios, para las materias primas, producto en proceso, productos terminados y productos para comercializar emitidas por la Industria Militar.

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".



Synergy No (1). 02.601.549

Fecha (2) : 30 junio 2022

Anexos: (15)

- Anexo A. Selectivo y/o toma física de inventarios de materias primas y suministros a 01 junio de diciembre de 2022.
- Plan de mejoramiento.
- Encuesta medición satisfacción del servicio de auditoría y/o evaluación al sistema de control interno.

Funcionario(s) Oficina de Control Interno (16)



ING. IND. ANGELA MESA SANABRIA
Analista Oficina de Control Interno

Auditados/evaluados (17)



ING. NELSON MAURICIO MORANTES PINZÓN
Representante de ventas almacén FASAB.



MBA. LEONARDO VILLALOBOS ALVARADO
Jefe División Administrativa



ING. LUIS ALBERTO ESPEJO VELANDIA
Jefe División de Producción