



ACTA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - ALMACENES
COMERCIALES Y DE DEPÓSITO

Liberado: 2023-07-17
Número de Rev.: 1
Cód.: IM OC OCI FO 023

INDUSTRIA MILITAR
PRESIDENCIA
OFICINA DE CONTROL INTERNO

ACTA N°: 14 de 2023

QUE TRATA DE LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA AL ALMACÉN COMERCIAL D400 DE LA INDUSTRIA MILITAR, UBICADO EN LA CIUDAD DE COROZAL.

Representante por la parte auditada y/o evaluada	:	SP (RA) Mario Becerra Medina
Póliza de manejo	:	2202221001815
Valor asegurado	:	\$ 300.000.000
Compañía Aseguradora	:	MAPFRE COLOMBIA
Vigencia	:	Del 01 de diciembre de 2022 Hasta el 1 de diciembre de 2023
Fecha de la última cuenta rendida	:	jul-23
Número de la última Auditoría Administrativa	:	Acta No. 17 de 2021
Auditor y/o Equipo Auditor	:	María Alejandra García Dueñas Laura Liliana Echeverría Mora

En la Ciudad de Corozal a los 15 días del mes de Agosto del año en curso, se presentaron las funcionarias designadas por la Oficina de Control Interno en el local donde funciona el Almacén Comercial de la Industria Militar, con el objeto de practicar una Auditoría Administrativa de acuerdo a lo ordenado por la Presidencia, mediante Oficio N°: 02.768.407 "IM OC OCI Auditoría al Sistema de Control Interno - Almacén Corozal" del 03 de agosto de 2023.

1 OBJETIVOS:

General:

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.

Específicos:

Evaluar la conformidad del manejo administrativo del Almacén Comercial Corozal D400.

Realizar seguimiento a los planes de mejoramiento producto de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno al Almacén Comercial Corozal D400.

Verificar de manera selectiva la aplicación y efectividad de los controles establecidos para mitigar la materialización de los riesgos identificados por el proceso en el mapa de riesgos y oportunidades para el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el Manual General de Almacenes Comerciales Cód.: IM OC DAC MN 01 Rev. 10.

2 ALCANCE:

Realización arqueo de caja menor y conciliación bancaria al 15 de julio de 2023.

Verificación de las existencias físicas de inventarios del almacén al 15 de julio de 2023.

Revisión selectiva de la cuenta fiscal de los meses de julio al 18 de agosto de 2023.

Verificación inventario elementos devolutivos por empleado y centro de costos.

Evaluación de la gestión del riesgo aplicada en el Almacén Comercial Corozal correspondiente al primer cuatrimestre de 2023.

Verificación cumplimiento actividades plan de mejoramiento correspondientes a auditorías anteriores.

Verificar situación mercancía en custodia perteneciente a la Dirección Nacional de Estupefacientes (Hoy Sociedad de Activos Especiales SAE), acto administrativo y acciones efectuadas para su devolución con corte 14 de agosto de 2023.

3 DOCUMENTOS DE REFERENCIA (Criterios de auditoría):

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 del 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".

Resolución N° 193 de 2016, "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable", de la Contaduría General de la Nación.

Resolución No. 2184 de 2019 "Por la cual se modifica la resolución 668 de 2016 sobre uso racional de bolsas plásticas y se adoptan otras disposiciones", artículo 4 "Adóptese en el territorio nacional, el código de colores para la separación de residuos sólidos en la fuente..."

Resolución 004 de 2023 "Por la cual se constituye y reglamenta el funcionamiento de las Cajas Menores de los "Almacenes Comerciales" de la Industria Militar, se delegan funciones y se establecen cuantías y montos de desembolsos para al vigencia del año 2023".

WUK

Manual de Gestión Integral Cód.: IM OC OFF MN 001 Rev. 19.
 Manual General de Almacenes Comerciales Cód.: IM OC DAC MN 001, Rev. 10.
 Proceso Gestión de Ventas Cód.: IM OC GVE PS 001 Rev. 1.
 Procedimiento para gestionar los roles de la Oficina de Control Interno de la Industria Militar Cód.: IM OC OCI PR 002, Rev. 5.
 Procedimiento para la administración y gestión de los riesgos y las oportunidades de la Industria Militar, Cód.: IM OC OFF PR 018, Rev. 16.
 Procedimiento para legalización de recursos Cód.: IM OC DOF PR 002, Rev. 6.
 Procedimiento Marcación Armas Traumáticas Cód.: IM OC SGT PR 030, Rev. 1.
 Procedimiento de seguridad física de la Industria Militar Cód.: IM OC DRS PR 001, Rev. 5.
 Instructivo para el manejo de documentos de archivo Cód.: IM OC SGE IN 007, Rev. 3.
 Instructivo para la foliación de documentos de archivo Cód.: IM OC SGE IN 004, Rev. 2.
 Instructivo para el manejo de residuos en los Almacenes Comerciales Cód.: IM OC DAC IN 002, Rev. 4.
 Oficio 02.580.594 IM-OC-SGC-DAC Directiva Marcación Armas Traumáticas Decreto 1417 del 4 de noviembre de 2021.

4. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS ASOCIADOS (si aplica)

Perspectiva: Clientes y Mercadeo

Objetivo Estratégico: Incrementar participación en mercados nacionales e internacionales.

Iniciativa: Fortalecimiento de las ventas a nivel Nacional

Objetivo Estratégico: Mejorar la imagen institucional

Iniciativa: Mejorar el nivel de satisfacción y percepción del cliente (externo e interno), atendiendo oportunamente las necesidades de la ciudadanía

Perspectiva: Procesos Internos

Objetivo Estratégico: Modernizar y optimizar los procesos

Iniciativa: Fortalecer la gestión documental de la Industria Militar

5. RIESGOS Y OPORTUNIDADES ASOCIADOS :

Soborno: ID Indudaruma 949 Posibilidad de afectar negativamente la credibilidad y la imagen del proceso o la organización, al ofrecer, prometer o entregar una dación financiera o no financiera al atender de forma indebida el proceso de cotización, autorización de facturación y solicitudes del cliente.

BASC: ID Indudaruma 748 Posibilidad de hurto de producto terminado, dineros o contaminación de la carga en las rutas de abastecimiento o eventos IN SITU.

ID Indudaruma 695 Posibilidad de pérdida de inventario por inadecuado control de acceso a la bodega física de almacenamiento.

Corrupción: ID Indudaruma 948 Posibilidad de una afectación negativa de la credibilidad e imagen del proceso y de la organización cuando en forma indebida se desvían de las normas establecidas para la administración y legalización de las cajas menores y dineros recaudados en eventos IN SITU, en beneficio propio o de un tercero.

ID Indudaruma 1160 Usar de manera inapropiada los bienes o servicios de INDUMIL, para favorecerse a sí mismo o a terceros.

Proceso: ID Indudaruma 881 Posibilidad de afectación de los inventarios por sobrante o faltante.

ID Indudaruma 892 Posibilidad de falta de toma de conciencia y competencias del personal que afecta el mantenimiento y mejora continua del Sistema de Gestión Integral.

6. COMENTARIOS GENERALES Y/O ESPECÍFICOS

Nº	Descripción
1	El señor Técnico de Almacén Comercial D400 Corozal al inicio de la auditoría realizó sensibilización acerca del plan de emergencias del Batallón, indicando las acciones a seguir en caso de un siniestro, emergencia y/o ataque terrorista y los puntos de encuentro.
2	El Almacén Comercial D400 Corozal se encuentra protegido perimetralmente por la guardia del Batallón de Infantería de Marina No. 1 Corozal, las puertas y ventanas del almacén cuentan con rejas de seguridad y el ingreso al Almacén y Bodega es de acceso restringido.
3	Durante la ejecución de la auditoría al Almacén D400 Corozal, se efectuó registro en el libro control Entrada y Salida de personal a Oficinas y bodega (folio 8 y 9).
4	Durante la toma física de inventario de mercancía efectuada el 16 de agosto de 2023, se evidenció en la Bodega del Almacén 24 precintos de seguridad junto con la planilla registro y distribución sellos de seguridad. Precintos Negros No. 0008415 al 0008419 = 5 Precintos Blancos No. IM 2020009382 al 2020009400 = 19 Total precintos de seguridad: 24 Lo anterior en cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Manual General de Almacenes Comerciales, IM OC DAC MN 001, Rev. 10, numeral 4.11 "Es de resaltar que el control y custodia de los sellos de seguridad es de responsabilidad del Jefe del Almacén o Representante de Ventas, quien tiene a su cargo el registro de ingreso y distribución de los sellos de seguridad en el formato PLANILLA REGISTRO Y DISTRIBUCIÓN SELLOS DE SEGURIDAD "IM OC DSG FO 040" (Anexo al PROCEDIMIENTO PARA MANEJO, REGISTRO Y CONTROL DE SELLOS SEGURIDAD "IM OC DSG PR 003"), así como su custodia física en un lugar seguro bajo llave."
5	Se realizó arqueo de caja menor, se solicitó saldos de la cuenta de ahorros banco Bancolombia Ahorros No. 188-874077-00 a la División de Operaciones Financieras para realizar la respectiva conciliación con el libro de control de caja menor.
6	El listado de existencias físicas del Almacén Comercial D400 Corozal fue generado del sistema SAP por el Técnico de Gestión de Ventas transacción MB52 "Listado de Stock", con corte 15 de agosto de 2023.
7	El Mapa de Riesgos y Oportunidades del Proceso de Gestión Comercial correspondiente al primer cuatrimestre de 2023 fue cargado en Indudaruma en el primer cuatrimestre de 2023, es importante fortalecer la capacitación para que los señores representantes de ventas y almacenistas se instruyan con esta información.

1002

8	Se evidenció contrato de comodato suscrito entre el Ministerio de Defensa Nacional - Armada Nacional - Batallón de Comando y Apoyo de I.M. No. 1 y la Industria Militar (Indumil), vigencia 2023 y documento No. 02.675.822 del 14 de diciembre de 202 "Envío Contrato comodato año 2023 firmado", en el cual se relaciona el envío del contrato de arrendamiento con la Unidad Militar, a la Dirección de Almacenes Comerciales, sin embargo no se observa fecha de firma de suscripción del contrato.
9	El libro de firmas autorizadas se encuentra actualizado a folio No.063, evidenciando que las firmas registradas se encuentran conforme las firmas en los libros de control de entrega de permisos de porte y tenencia.
10	Se evidenció identificación y ubicación de puntos ecológicos en el Almacén Comercial D031 Buga de acuerdo a las disposiciones establecidas en la Resolución 2184 de 2019 "Por la cual se modifica la resolución 668 de 2016 sobre el uso racional de bolsas plásticas y se adoptan otras disposiciones".
11	Se evidencia control de las llaves pertenecientes al Almacén Comercial D400 Corozal, en el formato "Inventario de llaves y dispositivos electrónicos Almacenes Comerciales IM OC DAC FO 056", el cual se encuentra actualizado a 05 de febrero de 2023.
12	Se evidencia deterioro de los techos de la bodega del Almacén D400 Corozal, sin embargo se observa la autorización de reparación y mantenimiento mediante documento No. 02.758.254 "IM OC DIR ALC Autorización inicio fase I Mantenimiento a tejados de Almacén Corozal a realizar con fondo de caja menor" del 11 de julio de 2023.

7. AUDITORÍA

Encontrándose presente el Técnico de Gestión de Ventas del Almacén Comercial D400 Corozal, se procedió a la realización de: Arqueo de Caja Menor y Conciliación Bancaria de: Mercancías en depósito, para la venta y elementos devolutivos, documentación relacionada con el Almacén, obteniendo los siguientes resultados:

7.1. Arqueo Fondo Caja Menor

FONDO AUTORIZADO		\$	3.480.000
Resolución N° 004 de 2023	3 (SMMLV)		
EN TRÁMITE DE REINTEGRO EN OFICINAS CENTRALES		\$	2.895.223
Reembolso Caja Menor No. 02.769.143 del 04 de agosto de 2023, pendiente por ser abonado.	\$2.895.223		
GASTOS LEGALIZADOS PENDIENTES POR SOLICITUD DE REINTEGRO		\$	206.906

RC	FECHA	CONCEPTO	VALOR
3863	11/08/2023	Pago Servicio de energía	\$180.906
3860	8/08/2023	Envío Servientrega Guía No. 9165447582	\$13.000
3861	5/08/2023	Envío Servientrega Guía No. 9165447577	\$13.000

PENDIENTE DE LEGALIZAR		\$	12.470,73
Menos Rendimientos Sobretasa	\$1.670,73		
Más Impuesto 4x1000	\$10.800,00		
Saldo según extracto bancario (Banco Bancolombia; Cuenta de ahorros No. 188-874077-00)			352.227
Efectivo: En billetes y monedas fracción	\$50.700	40%	\$ 1.392.000
			\$ 50.700
SUBTOTAL		\$	3.480.000
Diferencia			0,00
SUMAS IGUALES		\$	3.480.000

Resultados:

Se verificaron los registros del libro "Fondo de Caja Menor" el cual se encuentra actualizado con corte julio de 2023, presentando enmendaduras, tachones y anulaciones sus registros.

Último registro en el libro se encuentra en el folio No. 72, que corresponde a los movimientos de caja menor al 31 de junio de 2023 (Reintegro y Notas crédito por intereses).

Los movimientos de la cuenta de ahorros fue suministrada por la División de Operaciones Financieras mediante correo Outlook, el 15 de agosto de 2023 y con corte 15 de agosto de 2023.

Se efectuó revisión de controles para la administración de los recursos de caja menor, evidenciando:

- El dinero observado en la cajilla de seguridad no sobrepasa el 40% establecido en la Resolución.
- Los gastos efectuados en el mes de julio de 2023 corresponden a los rubros autorizados.
- Los gastos de caja menor evidenciados en el mes de julio de 2023 se encuentran soportados con los respectivos comprobantes de caja menor.
- La legalización de los gastos se realizan máximo cinco días después del pago.
- La solicitud de reintegro de caja menor del mes de julio se realizó el 04 de agosto de 2023, mediante oficio No. 02.769.143 "IM-OC-VP-COM-GE-VEN-DR-ALM envío reintegro gastos caja Menor julio Corozal".

WUR

- Durante la vigencia 2023 se evidencia la ejecución de auto arqueo al Almacén Comercial D400 Corozal del 17 de abril de 2023, con oficio No. 02.722.965 "AUTOARQUEO COROZAL MES ABRIL 2023".
- Se evidencia diligenciamiento de los formatos Conciliación bancaria de caja menor "IM OC DAC FO 018" y Cierre caja menor "IM OC DOF FO 013, correspondiente al mes de julio de 2023.
- Se evidencia diferencia en saldos por valor de \$12.585

Lo anterior, dadas las disposiciones establecidas en:

- Resolución 004 de 2023.
- Manual General Almacenes Comerciales Cód. IM OC DAC MN 001, Rev. 10, numeral 10 Caja Menor.

7.2 Movimiento de existencias físicas Almacén Comercial N°: D400 Corozal

Acto seguido, se procedió a la verificación y conteo físico de mercancías, tomando como base el reporte generado por el señor Técnico Gestión de Ventas a través del sistema SAP Transacción MB52 "Listado Stock" y correspondiente a las existencias físicas con corte 15 de agosto de 2023, el cual presenta información de código de material, texto breve de material, unidad de medida, libre utilización (cantidad), grupo de artículos y valor libre utilización.

La verificación se efectuó revisando selectivamente la munición (cajas selladas selectivamente y cajas destapadas al detalle), accesorios, productos militares y explosivos, observando la calidad de su estado y dejando evidencia de la revisión efectuada. La verificación se efectuó movilizándolo las mercancías y en compañía del señor Técnico de Gestión de Ventas del Almacén Comercial D400 Corozal.

Existencia Física a fecha: 15 de agosto de 2023 \$ 57.059.054,00
(Según Listado Stock en Almacén por material - Transacción SAP MB52)

Grupo	Nombre	Almacén	Valor
10112	PT Municiones	D400	\$ 41.648.625
50000	Material Comercializable para Producción	Corozal	\$ 15.410.429

SUBTOTAL	\$ <u>57.059.054,00</u>	\$ <u>57.059.054,00</u>
Sobrante		
Faltante	<u>0,00</u>	
Sumas iguales	\$ <u>57.059.054,00</u>	\$ <u>57.059.054,00</u>

Resultados:

El material correspondiente a los grupos 10112 y 50000 se encuentra debidamente almacenado, en buen estado, sobre estibas con su respectiva "ficha técnica de almacenamiento de producto terminado", "hoja de seguridad" y "tarjeta de emergencia", identificado con código SAP y nombre del elemento.

El almacenamiento del material esta separado de la pared.

Para entregar la mercancía, se tiene en cuenta los requisitos establecidos en el Manual de Almacenes Comerciales como son: documentos firmados por la Autoridad Militar, por intermedio del DDCA Seccional Corozal, consignación por parte del cliente, oficios de autorización de facturación generados por la Gerencia de Ventas y las constancias de los consumos, según corresponda de acuerdo al tipo de material.

Se evidencia deterioro de los techos de la bodega del Almacén D400 Corozal, sin embargo se observa la autorización de reparación y mantenimiento mediante documento No. 02.758.254 "IM OC DIR ALC Autorización inicio fase 1 Mantenimiento a tejados de Almacén Corozal a realizar con fondo de caja menor" del 11 de julio de 2023.

Al realizar el conteo físico se evidencia caja de munición 9mm (9x19mm) código No. 1000722 Lote L04 IM 22 por 50 cartuchos Proyectoil Encamisado (FMJ) Fuego Central 124 gr, fecha 29/06/2022, consecutivo 0466 con 3 cartuchos imperfectos, el Técnico Gestión de Ventas realizó informe en cuanto a la novedad presentada mediante documento No. 02.774.593 "Envío informe novedades munición calibre 9mm factor almacén corozal", así mismo se deja registro fotográfico.

7.3 Inventario de mercancías

A. Grupo de armas

El Almacén Comercial de D400 Corozal no presenta inventario de armas con corte 15 de agosto de 2023.

B. Grupo de municiones

La verificación de las municiones se realizó destapando selectivamente las cajas selladas y al detalle las cajas destapadas, evidenciando conformidad en las existencias físicas y la información registrada en el sistema SAP.

C. Grupo de explosivos

El Almacén D400 Corozal no presenta inventario de explosivos con corte 15 de agosto de 2023.

D. Grupo de productos químicos

El Almacén Comercial de D400 Corozal no presenta inventario de productos químicos con corte 15 de agosto de 2023.

E. Grupo de productos militares, otras mercancías, accesorios y repuestos.

El Almacén Comercial de D400 Corozal no presenta inventario de productos militares, otras mercancías, accesorios y repuestos con corte 15 de agosto de 2023.

000

7.7 Impuesto Social

De acuerdo a verificación selectiva de las cuentas fiscales correspondiente a los meses de julio al 18 de agosto de 2023, se evidenció el cumplimiento en el recaudo del Impuesto social, según lo establecido en el Manual General de Almacenes Comerciales IM OC DAC MN 001 Rev. 10, numeral 5.8.

7.8 Eventos (Jornadas Interinstitucionales - Jornadas Club Deportivo)

El Almacén Comercial D400 Corozal realizó evento interinstitucional Primera Brigada de Infantería de Marina el día 03 de junio de 2023

En la verificación efectuada se observó

- Oficio No. 02.715.787 "Envío solicitud autorización realizar evento interadministrativo Corozal" del 25 de marzo de 2023, donde el Técnico Gestión de Ventas solicita autorización para realización de evento.
- Oficio No. 02.740.973 "M OC VCM - AUTORIZACIÓN ASISTENCIA EVENTO INTERINSTITUCIONAL INSTALACIONES BRIGADA DE I.M. No. 1 - COROZAL/ ALMACÉN COMERCIAL COROZAL /03 DE JUNIO DE 2023" del 31 de mayo de 2023, donde la Vicepresidencia Comercial autoriza la realización del evento.
- Oficio No. 20230012470941483 "Respuesta a solicitud jornada especial de venta de municiones y productos militares Indumil" del 21 de marzo de 2023, donde la Unidad Militar autoriza la realización del evento al interior de las instalaciones.
- Oficio No. 0123005383302 del 26 de mayo de 2023, donde se autoriza realización del evento por parte del Jefe Departamento Comercio Armas, Municiones y - Explosivos.
- Acta Traslado Material No. 0001 del 03 de junio de 2023.
- Facturas y planillas diligenciadas con sus respectivos soportes.
- Oficio No. 02.743.549 "Envío informe evento día 03-06-2023 corozal" del 06 de junio de 2023.

7.9 Otros

Libros Reglamentarios

Libro	No. Folios	No. último folio	Fecha último registro
Libro Caja Menor	200	72	19/07/2023
Libro entrega de armas	400	15	10/09/2022
Libro entrega de explosivos	300	190	28/07/2023
Libro entrega permisos porte	200	32	14/08/2023
Libro entrega permisos tenencia	200	31	11/07/2023
Libro registro firmas autorizadas	140	63	6/02/2023
Libro de ventas armas no letales	200	3	21/06/2019
Libro entrada de personal no autorizado	Sin identificar	9	27/07/2023
Libro entrega munición	200	21	14/08/2023

8. RESULTADOS DE LA AUDITORIA Y/O EVALUACIÓN

8.1 Aspectos positivos y/o fortalezas.

Nº.	Descripción
1	El Técnico Gestión de Ventas tiene conocimiento de las funciones del almacén en la aplicación de las normas administrativas en el manejo del almacén.
2	El Técnico Gestión de Ventas cuenta con disposición y amabilidad en el suministro de la información requerida para la realización de la auditoría administrativa por parte del responsable del almacén.

8.2 Oportunidades de mejora

Nº.	Descripción
1	Dirección de Almacenes Comerciales - Almacén Comercial D400 Corozal , establecer las acciones necesarias para realizar depuración y organización del archivo físico, garantizando la trazabilidad de la información y actividades de verificación y en cumplimiento del Instructivo para el manejo de documentos de archivo Cód. IM OC SGE IN 007, Rev. 3. y Manual General de Almacenes Comerciales Cód.: IM OC DAC MN 001, Rev. 10.
2	El Proceso de Gestión de Ventas - Dirección de Almacenes Comerciales, definir la situación de los activos fijos código SAP - 40000436 sensor magnético para puerta. - 40000439 Sirena de 30 watts. - 80002159 UPS 2 KVA. -120000247 Línea telefónica, los cuales se encuentran físicamente en el Almacén Comercial fuera de servicio, en atención a que no se encuentran funcionamiento.
3	Es importante para el Proceso Gestión de Ventas adelantar las acciones pertinentes para efectuar despliegue de capacitaciones y asignación de usuarios y roles para consulta de los responsables del almacén en los nuevos sistemas implementados por la Industria Militar, específicamente en el sistema de Indudaruma en los módulos de Indicadores, Riesgos, Planes de Acción, Actas, Documentos, entre otros con el fin de fortalecer el desarrollo de la dimensión información y comunicación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG al interior del proceso.

8.3 Observaciones de forma subsanadas en desarrollo de la auditoría

Nº.	Descripción
1	El señor Técnico Gestión de Ventas del Almacén Comercial D101 Riohacha realizó jornada de 5's.
2	El señor Técnico Gestión de Ventas de acuerdo a lo estipulado en Manual General de Almacenes Comerciales, Normas Generales, Manual de Imagen Corporativa Externo y Manual de Imagen Corporativa Interno, procedió a portar su carné de identificación e indumentaria proporcionada por la Industria Militar.
3	El señor Técnico Gestión de Ventas del Almacén Comercial D400 Corozal en coordinación con la Dirección de Almacenes Comerciales - Gestión de Servicios - Inventarios realizaron el traslado en el sistema SAP del activo No. 70011917 "Botquin portátil" el día 17 de julio de 2022, de los inventarios del Sargento Mario Becerra Medina a los inventarios de Edwin Alexander Mindiola Bryon, de acuerdo a consulta efectuada en el sistema SAP transacción AS03.

8.4 Limitantes

Nº.	Descripción
1	No se encontró ninguna limitante en el desarrollo de la auditoría.

WWE

F. Grupo permisos Porte y Tenencia

Permisos Porte

Nº	<u>32627</u>	al Nº	<u>32700</u>	Subtotal	<u>74</u>
				TOTAL	74

Último registro en el Libro de Control N°: 32

Nº último permiso porte registrado: 0032626 del 14 de agosto

Según listado de Existencias valorizado a fecha 15 de agosto de 2023: \$ 672.549

Conteo Físico: 74 Unds

Se realizó verificación de cada uno de los portes.

Todos los permisos de porte están con su respectivo bolsillo plástico.

Se evidenció un bolsillo plástico despegado

Se evidenció conformidad entre las existencias físicas y la información registrada en el Sistema SAP, es decir no se presentaron diferencias por sobrantes ni faltantes.

Permiso Tenencia

Nº	<u>4204298</u>	al Nº	<u>4204300</u>	Subtotal	<u>3</u>
Nº	<u>4212701</u>	al Nº	<u>4212800</u>	Subtotal	<u>100</u>
Nº	<u>4251001</u>	al Nº	<u>4251100</u>	Subtotal	<u>100</u>
				TOTAL	203

Registro Libro

Último registro en el Libro de Control, Folio N°: 31.

Último permiso tenencia registrado: 4204297 del 11 de julio de 2023.

Según listado de Existencias valorizado a fecha 15 de agosto de 2023: \$ 1.092.038.

Conteo Físico: 203 Unds

Se encontraron dos (2) paquetes abiertos, por cien unidades cada uno sin sellar, se realizó verificación de cada una de las tenencias.

Todos los permisos de porte están con su respectivo bolsillo

Se evidenció conformidad entre las existencias físicas y la información registrada en el Sistema SAP, es decir no se presentaron diferencias por sobrantes ni faltantes.

7.4 Mercancía en Depósito

7.4.1 Mercancía facturada pendiente por entregar:

De acuerdo a verificación física no se evidenció mercancía pendiente por entregar:

7.4.2. Mercancía recibida para mantenimiento:

De acuerdo a verificación física no se observó mercancía en mantenimiento.

7.4.3 Mercancía en comodato:

De acuerdo a verificación física no se observó mercancía en comodato.

7.4.4 Mercancía en cadena de custodia de la Dirección Nacional de Estupefacientes:

De acuerdo a verificación física no se observó mercancía en cadena de custodia de la Dirección Nacional de Estupefacientes.

7.5 Elementos Devolutivos en servicio

Se procedió a la verificación física de los elementos devolutivos en servicio, tomando como base el listado generado por el sistema SAP - Activos Fijos por empleado y centro de costos, con corte 14 de agosto de 2023:

Resultado:

CLASE 1040	\$	1.737.996,00	CLASE 1130	\$	6.323.948,00
CLASE 1073	\$	4.014.030,00	CLASE 1180	\$	56.514,00
CLASE 1079	\$	798.983,00	CLASE 1189	\$	63.332,00
CLASE 1080	\$	5.953.982,00	CLASE 1190	\$	153.442,00
		Total agrupaciones		\$	19.102.227,00
Total listado sistema SAP.	\$		19.102.227,00		
		Diferencia			0,00
Sumas iguales	\$		19.102.227,00		19.102.227,00

Resultado:

No se encontró novedad de faltantes o sobrantes con los listados de SAP ERP Informe Activos fijos de fecha 16 de agosto de 2023.

Se evidencia que los siguientes activos no se encuentran en funcionamiento:

- 40000436 sensor magnético para puerta.
- 40000439 Sirena de 30 watts.
- 80002159 UPS 2 KVA.
- 120000247 Línea telefónica, teniendo en cuenta que no se cuenta con un teléfono.

El Técnico Gestión de Ventas ha solicitado mediante documento No. 02.768.295 "Envío verificación elementos devolutivos y novedades"

7.6 Autorizaciones de Venta

Se efectuó verificación selectiva de los listados generados por el sistema SAP - transacción ZSD_VTAS_CLIIPRDCTO2, correspondientes a las facturas del Almacén Comercial D 400 - Corozal del mes de julio al 18 de agosto de 2023, frente a las autorizaciones del DCCA anexas en las cuentas fiscales, observando conformidad con los registros.

Las facturas de venta de munición, contienen la documentación requerida como son: impresión del reporte de Autorización del sistema SIAEM con número de radicado, el cual se ingresa en las observaciones de la factura de INDUMIL; consignación y la factura con sello de "Mercancía Entregada".

Las cuentas fiscales se encuentran debidamente archivadas en celuguias que garantizan su conservación y de igual manera se encuentran archivadas y foliadas.

WWE

8.5 Hallazgos.

N°.	Descripción del Hallazgo	Recomendación
1	<p>Se observan debilidades en el manejo, registro y legalización de la caja menor del Almacén D400 Corozal, teniendo en cuenta que:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El libro de caja menor presenta correcciones, enmendaduras y anulaciones de manera recurrente. - Al realizar el arqueo se observo diferencia por valor de \$ 12,470,73 (por encima del valor del monto autorizado según resolución de caja menor No. 004 de 2023). - En la legalización del mes de julio de 2023 no se tuvo en cuenta los gravámenes financieros (4 x 1000) registrados en el extracto bancario por valor de \$10.800 pesos. <p>Teniendo en cuenta lo anterior, se generó:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Incumplimiento a lo estipulado en el Numeral 10. Caja Menor del Manual General de Almacenes Comerciales Cód.: IM OC DAC MN 001, Rev. 10. - Posible materialización del riesgo ID Indudaruma 948 Posibilidad de una afectación negativa de la credibilidad e imagen del proceso y de la organización cuando en forma indebida se desvían de las normas establecidas para la administración y legalización de las cajas menores y dineros recaudados en eventos IN SITU, en beneficio propio o de un tercero. 	<p>El proceso Gestión de Ventas y Almacén Comercial D400 Corozal, fortalecer los controles establecidos para el manejo de la Caja Menor dadas las disposiciones del Manual General de Almacenes Comerciales Cód.: IM OC DAC MN 001, Rev. 10.</p>

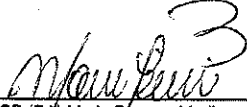
9. CONCLUSIONES SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN Y EFECTIVIDAD DE ACCIONES RESULTANTES DE ANTERIORES AUDITORÍAS

N°.	Descripción de la acción	Efectividad de la acción emprendida
1	A la fecha el Almacén comercial D400 Corozal no tiene hallazgos correspondientes a auditorías anteriores (vencidos o en proceso) al Sistema de Control Interno de la Oficina de Control Interno.	


10. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA.

De acuerdo al resultado de la auditoría se observa que el manejo del Almacén D400 Corozal, es adecuado y permite cumplir con los objetivos del Proceso Gestión de Ventas y los objetivos estratégicos asociados a la ejecución de la presente auditoría, sin embargo, se requiere fortalecer los controles establecidos para el manejo de la Caja Menor dadas las disposiciones del Manual General de Almacenes Comerciales Cód.: IM OC DAC MN 001, Rev. 10, con el fin de garantizar al interior del proceso la mejora continua y la gestión eficiente.

Auditado:

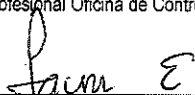

 SP (RA) Mario Becerra Medina
 Técnico Gestión de Ventas

Auditor:


 María Alejandra García Dueñas
 Profesional Oficina de Control Interno

Anexos:

1. Inventario Físico de existencia de mercancía
2. Inventario de elementos devolutivos
3. Registro fotográfico munición 9mm


 Laura Liliana Echeverría Mora
 Profesional Oficina de Control Interno

