

ASUNTO: 02.805.745 IM OC OCI Informe verificación selectiva – propiedad planta y equipo FAGECOR

PARA: PRESIDENCIA INDUSTRIA MILITAR

DE: OFICINA DE CONTROL INTERNO

En desarrollo del cronograma de actividades de la Oficina de Control Interno para la vigencia 2023 y en cumplimiento al rol de “Enfoque hacia la prevención” establecido mediante el Decreto 648 de 2017 Artículo 17, de manera atenta me permito enviar al señor General (RA) Presidente de la Industria Militar, para su conocimiento y con destino a la Gerencia Fábrica General José María Córdova, el resultado de la verificación selectiva propiedad planta y equipo FAGECOR.

#### OBJETIVO GENERAL

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 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.

#### OBJETIVO ESPECÍFICO

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).

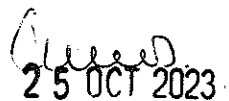
#### ALCANCE

Verificación física selectiva de activos fijos (propiedad, planta y equipo), centro de costo 213005 “Dirección de producción” y registro de activos fijos aplicativo SAP HANNA transacción ZAM\_TR\_REP\_ACTIVOS – “Informe Activos Fijos”, con corte 30 de septiembre de 2023, centro F200 y AS03 “Visualizar activo fijo”.

#### MARCO LEGAL.

- Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”.
- Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y 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”.
- 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”.

LVR

  
25 OCT 2023

- 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", Artículo. 62. Sistema de Alertas del Control Interno - SACI.
- Manual Operativo Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG V5.
- Procedimiento para gestionar los roles de la Oficina de Control Interno en la Industria Militar Cód.: IM OC OCI PR 002 Rev. 6
- Procedimiento para administrar y gestionar los riesgos y las oportunidades en la Industria Militar Cód.: IM OC OFF PR 018 Rev. 17.
- Procedimiento administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. Cód.: IM FC DVA PR 001, Rev. 9.
- Oficio No. 02.123.732 "Información creación de cuentas y solicitud de información de la actualización de datos en activos fijos".
- Oficio No. 02.123.732 "Información creación de cuentas y solicitud de información de la actualización de datos en activos fijos".
- Oficio No. 02.192.386 "Cambio de Estados de Activos Fijos".
- Oficio No. 02.263.098 "IM-OC-SGA-DSG Instrucciones generales para mantener la Gestión de inventarios - Propiedad, Planta y Equipos - INDUMIL".

#### **METODOLOGÍA.**

Verificación física selectiva de activos fijos centro de costo 213005 y documental informe activos fijos con corte 30 de septiembre de 2023 transacción ZAM\_TR\_REP\_ACTIVOS aplicativo SAP HANNA.

#### **PLANTEAMIENTO**

##### **1. Registros en el informe de activos fijos.**

- Al realizar la verificación en el aplicativo SAP HANNA transacciones ZAM\_TR\_REP\_ACTIVOS – "Informe Activos Fijos", con corte 30 de septiembre de 2023, centro F200 y AS03 "Visualizar activo fijo" se observó.
- 36.883 activos registrados por valor de adquisición \$197.174.628.634 y con valor de amortización \$104.691.790.626, clasificados de la siguiente forma:

| CLASIFICACIÓN | CATEGORIA          | CANTIDAD      |
|---------------|--------------------|---------------|
| 2             | Baja               | 2.684         |
| 4             | En trámite de baja | 11.378        |
| 6             | Servicio           | 21.305        |
| 8             | Nuevo              | 1.496         |
| 10            | No explotado       | 20            |
| <b>TOTAL</b>  |                    | <b>36.883</b> |

1002

Para la categoría no explotados, se observaron dos activos con funcionarios responsables de un centro de costo diferente al del almacén, se consultó la transacción SAP ZAM\_TR\_REP\_ACTIVOS – “Informe Activos Fijos”, los activos a cargo de los siguientes funcionarios:

| CODIGO SAP                              | DENOMINACION                               | RESPONSABLE              | CENTRO DE COSTO ASIGNADO AL ELEMENTO                                | OBSERVACIONES   |
|---|--|--------------------------|---|---|
| 40010492 ACTUAL<br>40003774<br>ANTERIOR | MAQUINA<br>MECANIZADO CNC<br>HORIZONMH400- | BONIFICACIO<br>RODRIGUEZ | 214019<br>JEFE DIV<br>ADMINISTRATIVA<br>AMORTIZACIÓN<br>ACTIVO FIJO | UBICACIÓN FISICA<br>DEL ELEMENTO<br><br>EL FUNCIONARIO<br>PERTENECE AL<br>TALLER DE<br>UTILLAJE |
| 40010548 ACTUAL<br>40003655<br>ANTERIOR | EQUIPO<br>EXTRACTOR                        | CESAR<br>CARVAJAL        | 211005 GERENCIA<br>DE FABRICA                                       | UBICACIÓN FISICA  |

- Se observaron 45 elementos sin valor de adquisición, en la columna denominada “Valor adquis acum”, así:

| CLASIFICACIÓN | CATEGORIA          | CANTIDAD  |
|---------------|--------------------|-----------|
|               | Baja               | 12        |
| 4             | En trámite de baja | 1         |
| 6             | Servicio           | 32        |
|               | <b>TOTAL</b>       | <b>45</b> |

- De los 13.838 elementos clasificados en servicio, no se observa el registro del responsable de la custodia del activo para 614 elementos columna “Nombre completo”, valor total de adquisición \$6.728.028.707.

## 2. Activos a cargo de Funcionarios retirados

De enero a septiembre de 2023 se han retirado 15 funcionarios de la Fábrica General José María Córdova, de acuerdo al registro del “Informe Activos Fijos aplicativo” SAP HANNA transacción ZAM\_TR\_REP\_ACTIVOS con corte 30 de septiembre, se observó que, dos de estos ex funcionarios, tienen a cargo registrado los siguientes elementos:

| FECHA DE RETIRO | DOCUMENTO DE IDENTIDAD | OBSERVACIONES  |
|-----------------|------------------------|--|
| 30/01/2023      | 19.403.665             | S/N  |
| 31/01/2023      | 4.058.785              | S/N  |
| 2/02/2023       | 79.577.042             | No se le han descargado en el SAP los activos Nos 960001923, 190001408 TENAZA 7 PG P/ARRANCAR y MICROMETRO DIGITAL ELECTRICO MITUTOYO 0-25MM |
| 17/03/2023      | 80.025.086             | S/N  |
| 30/03/2023      | 79.939.933             | S/N  |
| 10/04/2023      | 1.001.057.413          | S/N  |
| 15/04/2023      | 1.032.367.051          | S/N  |
| 15/04/2023      | 28.553.045             | S/N  |
| 3/05/2023       | 1.106.398.333          | S/N  |
| 19/05/2023      | 1.052.391.231          | No se le ha descargado en el SAP El activo No. 40014767 EQUIPO GENERADOR DE NITRÓGENO  |
| 31/05/2023      | 52.118.032             | S/N  |
| 5/07/2023       | 19.431.374             | S/N  |
| 31/07/2023      | 19.385.764             | S/N  |
| 31/07/2023      | 20.886.573             | S/N  |
| 31/07/2023      | 19.320.773             | S/N  |

LUVL



**INFORME ENFOQUE HACIA LA PREVENCIÓN**

Liberado:2023-07-17  
 Número de Rev.:1  
 Cód.: IM OC OCI FO 022  
 Página 4 de 7

De acuerdo al registro del día 17 de octubre de 2023, esta situación fue subsanada en el aplicativo SAP HANNA para los códigos Nos. 40014767, 960001923 y 190001408.

**3. Verificación Centros de costo.**

De acuerdo al reporte de activos fijos aplicativo SAP HANNA transacción ZAM\_TR\_REP\_ACTIVOS – “Informe Activos Fijos” y transacción PA20 “Visualizar datos maestros de persona”, se observaron diferencias en el centro de costo asignado respecto de los centros de costo de activos fijos a su cargo, así:

| No. | FUNCIONARIO   | CANTIDAD ACTIVOS FIJOS | TOTAL ACTIVOS | ACTIVOS FIJOS CENTROS DE COSTO                                      |
|-----|---|------------------------|---------------|---|
| 1   | GARCIA DIAZ ROSALBA<br>Ubicación: Dirección de Producción                               | 3                      | 4             | 231040 Jefatura planta de armas – Taller Inyección de plástico.     |
|     |   | 1                      |               | 241005 Jefatura planta de visores Nocturnos.                        |
| 2   | SÁNCHEZ MARTÍNEZ RUBÉN DARIÓ<br>Ubicación: Dirección de Producción.                     | 51                     | 52            | 213005 Dirección de Producción                                      |
|     |   | 1                      |               | 221005 Jefatura planta de Mantenimiento.                            |
| 3   | BOTTA GUTIERREZ NELLY YOLANDA<br>Ubicación: Planta de Mecanizados                       | 02                     | 6             | 213005 Dirección de Producción                                      |
|     |   | 01                     |               | 232010 Jefatura Planta de Mecanizados – Taller de Mecanizados.      |
|     |   | 03                     |               | 232005 Jefatura Planta de Mecanizados – Jefe Planta de Mecanizados. |
|     |   |                        |               |   |
| 4   | VALDERRAMA RICAURTE JESSICA<br>PAOLA 231025<br>Ubicación: Taller Acabados superficiales | 1                      | 57            | 213005 Dirección de Producción.                                     |
|     |   | 1                      |               | 213530 Inspección y ensayo  |
|     |   | 54                     |               | 231025 Taller Acabados superficiales.                               |
| 6   | BONIFACION RODRIGUEZ RODRÍGUEZ<br>Ubicación: Taller de Útilaje                          | 1                      | 453           | 211005 Dirección de Fábrica – Propiedad planta y equipo en Manto.   |
|     |   | 87                     |               | 214018 Jefe División Administrativa – Almacén                       |
|     |   | 7                      |               | 214019 Jefe División Administrativa – Amortización                  |
|     |   | 4                      |               | 221035  |
|     |   | 12                     |               | 232005 Jefe planta de Mecanizados – Jefe Planta Mecanizados         |
|     |   | 342                    |               | 232010 Jefe planta de Mecanizados – Taller Mecanizados              |
|     |   |                        |               |   |
| 6   | BOBADILLA MANCILLA CARLOS<br>Ubicación: Planta de Mecanizados                           | 1                      | 5             | 231015 Jefe Planta de Armas – Taller de Armería                     |
|     |   | 1                      |               | 232010 Jefe planta de Mecanizados – Taller Mecanizados              |
|     |   | 3                      |               | 234016 Jefe División de Producción – MOD Armería                    |
| 7   | HENRIQUEZ RAMÍREZ SANDRA<br>Ubicación: Taller de Útilaje                                | 4                      | 9             | 221030 Jefe Planta de Armas – Taller de carpintería                 |
|     |   | 5                      |               | 232010 Jefe planta de Mecanizados – Taller Mecanizados              |
| 8   | SERGIO TULIO RAMÍREZ<br>Ubicación: Taller de Útilaje                                    | 5                      | 14            | 214018 Jefe División Administrativa – Almacén                       |
|     |   | 7                      |               | 232010 Jefe planta de Mecanizados – Taller Mecanizados              |
|     |   | 2                      |               | 221030 Jefe Planta de Armas – Taller de carpintería                 |
| 9   | Edger Farfán Chacón<br>Ubicación: Taller de Tratamientos térmicos                       | 3                      | 57            | 232010 Jefe planta de Mecanizados – Taller Mecanizados              |
|     |   | 54                     |               | 232015 Jefe planta de Mecanizados – Tratamientos Térmicos           |
| 10  | Hermis Palacios Chavariaga<br>Ubicación: Planta de Mantenimiento                        | 1                      | 174           | 221010 Jefe planta de Mantenimiento – Taller de Mío Mecánico        |
|     |   | 4                      |               | 214018 Jefe División Administrativa – Almacén                       |
|     |   | 5                      |               | 233010 Jefe Planta de Munición – Taller Vainilla proyectil          |
|     |   | 154                    |               | 221005 Jefe planta de Mantenimiento                                 |
|     |   | 9                      |               | 233005 Jefe Planta de Munición                                      |
| 11  | SUAREZ ROMERO FERNANDO<br>Ubicación: Taller Cargue                                      | 4                      | 36            | 213530 Inspección y ensayo  |
|     |   | 30                     |               | 214018 Jefe División Administrativa – Almacén                       |
|     |   | 1                      |               | 232010 Jefe planta de Mecanizados – Taller Mecanizados              |
| 12  | BERNAL ANTOLINEZ ALEXANDER<br>Ubicación: Planta de Mecanizados                          | 1                      | 359           | 233020 Jefe Planta de Munición – Taller cargue Munición.            |
|     |   | 43                     |               | 213515 Jef. Grupo Control Calidad                                   |
|     |   | 02                     |               | 213523 Jef. Grupo Control Calidad – lab ensayos físico químico      |
|     |   | 04                     |               | 213530 Inspección y ensayo  |
|     |   | 40                     |               | 214018 Jefe División Administrativa – Almacén                       |
|     |   | 17                     |               | 214019 Jefe División Administrativa – Amortización activo fijo      |
|     |   | 02                     |               | 221030 Taller Htas experimentación                                  |
|     |   | 02                     |               | 221035 Taller Útilaje   |
|     |   | 01                     |               | 231010 Jefe planta de armas – Taller ensamble fusil.                |
|     |   | 242                    |               | 232010 Jefe planta de Mecanizados – Taller Mecanizados              |
|     |   | 01                     |               | 233020 Jefe Planta de Munición – Taller cargue Munición.            |
|     |   | 01                     |               | 234014 Jefe de Producción – MOD Elementos hospitalarios.            |
| 04  | 241005 Jefe de planta – visores nocturnos   |                        |               |   |

**4. Inventarios de autocontrol**

De acuerdo al oficio No. 02.789.795 de fecha 18/09/2023 “CRONOGRAMA ENTREGA DE INVENTARIOS PERSONALES”, se observó la programación de entrega de inventarios personales del mes de octubre y los plazos para subsanar novedades de inventarios de activos fijos en la Fábrica General José María Córdova.

LOVE



## INFORME ENFOQUE HACIA LA PREVENCIÓN

Liberado:2023-07-17  
Número de Rev.:1  
Cód.: IM OC OCI FO 022  
Página 5 de 7

Se realizó verificación física a los formatos "LISTA DE ELEMENTOS DEVOLUTIVOS POR EMPLEADO", para los siguientes centros de costo:

| MES DEL INVENTARIO | CENTRO DE COSTO | FUNCIONARIO  | OBSERVACIONES   |
|--------------------|-----------------|--|---|
| AGOSTO             | 212008          | 52.931.974, 1.033.753.415, 1.024.514.363, 1.122.133.680, 1.023.895.197, 19.468.340, 79.309.388, 79.384.149 | Los formatos contaban con la firma de los responsables de la custodia de los activos fijos. |
| SEPTIEMBRE         | 231015          | 3.209.303, 1.069.714.512, 1.106.894.467, 79.436.848  |   |
| OCTUBRE            | 221035          | 80.142.215, 80.844.983, 80.433.623.  |   |
|                    | 231015          | 797147941  |   |
|                    | 221020          | 19361930, 79652840,  |   |
|                    | 231025          | 3120799  |   |
|                    | 213515          | 3185790  |   |
|                    | 232010          | 83247717   |   |

### 5. Inventario físico:

Se realizó verificación física selectiva a los inventarios de la Dirección de Producción centro de Costo No. 213005, de acuerdo al reporte de activos fijos del aplicativo SAP HANNA transacción ZAM\_TR\_REP\_ACTIVOS – "Informe Activos Fijos".

| CENTRO DE COSTO FUNCIONARIOS | ID FUNCIONARIO | OBSERVACIONES  |
|------------------------------|----------------|--|
| 213005:                      | 2294           | No se evidencia asignado a la funcionaria el activo teclado cód.: 80002679, en su custodia al momento de la verificación.                                    |
| 213005:                      | 633            | SIN NOVEDAD  |
| 213005:                      | 510            | Los Nos de activos físicos registrados coinciden con los verificados físicamente, sin embargo; no corresponden al centro de costo asignado a la funcionaria. |

De acuerdo al reporte transacción ZAM\_TR\_REP\_ACTIVOS – "Informe Activos Fijos" de fecha 21/10/2023 se subsanó la observación de las funcionarias ID 510 y 2294.

### LIMITANTES

N/A

### FORTALEZAS

- Oportunidad en la entrega de información por la Dirección Corporativa.
- Disposición por los funcionarios de la Fábrica General José María Córdova a las recomendaciones.

### RECOMENDACIÓN:

- En desarrollo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión "MIPG", fortalecer el ejercicio de autocontrol de la primera línea de defensa en responsabilidad de los líderes de proceso y sus equipos.

### OPORTUNIDADES DE MEJORA:

N/A

### HALLAZGO:

WDE



**INFORME ENFOQUE HACIA LA PREVENCIÓN**

Liberado:2023-07-17  
 Número de Rev.:1  
 Cód.: IM OC OCI FO 022  
 Página 6 de 7

| Criterios (a)   | Descripción del Hallazgo (b)  | Recomendación (c)  |
|---|---|--|
| <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>- Artículo 2 Objetivos del Sistema de Control Interno, literales: e. "Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros."</p> <p>- Artículo 3 Características del Control Interno, literal e. "Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros".</p> <p>Procedimiento administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar. Cód.: IM FC DVA PR 001</p> <p>Numeral 4.1 Condiciones Generales Literal e "En caso de retiro, traslado u otra circunstancia similar de un Funcionario, éste debe hacer entrega de los bienes pertenecientes a su inventario individual al Jefe inmediato, o a quien éste designe, lo cual se hará constar en el Formato SOLICITUD REINTEGRO, BAJA Y/O TRASLADO DE ELEMENTOS DEVOLUTIVOS "IM FC DVA FO 005" debidamente firmado por el funcionario que recibe y el Supervisor de Inventarios en Oficinas Centrales y el Representante de Ventas en Fábricas".</p> <p>4.3.6. Etapa 6 - Entrega de elementos devolutivos y materiales, Literal a. Entrega de elementos devolutivos a Funcionarios de INDUMIL numeral 3 "(...) Para la entrega de elementos devolutivos se efectúa en el sistema SAP el cambio de responsable y de estado, mediante la transacción AS02, asignándoles a los elementos devolutivos la titularidad del Funcionario que estará a cargo de los mismos a partir de la entrega, como son los datos de centro de costo, emplazamiento y número de personal. Además, se asegura que los elementos devolutivos retirados de Almacén para uso queden en estado o estatus 06-Servicio"</p> <p>Oficio No. 02.192.386 Cambio de Estados de Activos Fijos "se solicita a los jefes de almacén realizar el cambio de estado de los elementos que se encuentran en el numeral 4 (depósito de usado) al 10 (No explotado)".</p> | <p>Hallazgo No. 01</p> <p>De acuerdo a la verificación selectiva efectuada al inventario de activos fijos de propiedad, planta y equipo, generado del sistema SAP por la transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS - "Informe Activos Fijos", con fecha 30 de septiembre de 2023, se observaron las siguientes situaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 45 elementos sin valor de adquisición.</li> <li>- De 13.838 elementos clasificados en servicio, en 614 de estos no se detalla el registro del responsable de la custodia del activo en la columna denominada "Nombre completo".</li> <li>- Se observaron 12 funcionarios, que tienen a cargo activos fijos de centros de costo diferentes a los asignados a su sitio de trabajo, como se detalla en el numeral 3. "Verificación Centros de Costo" del informe.</li> </ul> <p>Lo anterior, denota debilidades con:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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", artículos 2 y 3.</li> <li>- Procedimiento Administrativo para el Manejo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001. Numerales 4.1 Condiciones Generales Literal e, y 4.3.6. Etapa 6 - literal a - numeral 3.</li> <li>- Oficio No. 02.192.386 Cambio de Estados de Activos Fijos.</li> </ul> | <p>Proceso Gestión de la Producción, establecer actividades de control que permitan dar cumplimiento a lo establecido en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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". Artículo 2 Objetivos del Sistema de Control Interno, literal e.</li> <li>- Procedimiento administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001, numerales: 4.1 Condiciones Generales Literal e, y 4.3.6. Etapa 6. Entrega de elementos devolutivos y materiales literal a numeral 3.</li> </ul> |

El plan de mejoramiento debe ser presentado por el dueño del proceso a la Oficina de Control Interno, en un plazo no mayor a cinco (05) días hábiles a partir de la fecha de oficialización del informe de auditoría.

002

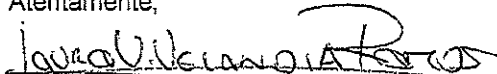


## INFORME ENFOQUE HACIA LA PREVENCIÓN

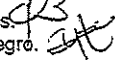

Liberado: 2023-07-17  
Número de Rev.: 1  
Cód.: IM OC OCI FO 022  
Página 7 de 7

Es importante tener en cuenta que es responsabilidad del dueño del proceso subsanar los hallazgos que se describen en el informe de auditoría, gestionando con efectividad el plan de mejoramiento, tomando las acciones que permitan eliminar de raíz las causas del hallazgo y fortalecer el Sistema de Control Interno.

Atentamente,

  
Ing. Sis. LAURA VICTORIA VELANDÍA RAMOS  
Profesional Oficina de Control Interno  
Encargada de las Funciones del Jefe de Grupo de Control Interno

Anexo: Plan de Mejoramiento

Elaboró: Profesional Oficina de Control Interno, Yolanda Castañeda Bustos.   
Revisó: Profesional Oficina de Control Interno, Yaneth Tarapues Montenegro.   
Fecha de Elaboración Informe: 25 de octubre de 2023.

