

Asunto : 02.854.597 - IM OC OCI Informe enfoque a la prevención - Resultado de verificación selectiva física de activos fijos (propiedad, planta y equipo) FASAB.

PARA : PRESIDENCIA DE LA INDUSTRIA MILITAR

DE : OFICINA DE CONTROL INTERNO

En desarrollo del cronograma de actividades de la Oficina de Control Interno para la vigencia 2024 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 Coronel (RA) Presidente encargado de la Industria Militar, para su conocimiento y con destino a la Vicepresidencia Operativa, el resultado de la Verificación física de activos fijos (propiedad, planta y equipo) en la Fábrica Santa Bárbara, con el siguiente resultado:

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 el cumplimiento de las normas vigentes establecidas para la administración y control de los activos fijos (propiedad, planta y equipo) de la Industria Militar.
- Verificar la conformidad de los registros del sistema SAP frente a las existencias físicas.
- Evaluar la política de inventarios de propiedad, planta y equipo en la Fábrica Santa Bárbara.
- Verificar de manera selectiva la aplicación y efectividad de los controles establecidos para evitar la materialización de los riesgos asociados a la administración de los activos fijos (propiedad, planta y equipo).

ALCANCE.

- Verificación física de activos fijos (propiedad, planta y equipo), tomando como muestra 89 elementos pertenecientes a los centros de costo de los Procesos Gestión Investigación, Desarrollo e Innovación y Gestión Industrial subprocesos: Producción Productos Militares, Gestión Mantenimiento Industrial y Gestión Aseguramiento de la Calidad, valorizados en \$1.974.704.981 de acuerdo con la información generada del sistema SAP (transacción AR01), con corte a 15 de febrero de 2024.
- Verificar la efectividad de los controles definidos por el proceso Gestión Industrial en la administración y custodia de activos fijos (propiedad, planta y equipo) servicio y bienes en poder de terceros, en servicio.
- Verificar que los listados de existencias físicas de elementos devolutivos de cada funcionario se encuentren firmados con corte diciembre de 2023 y archivados en el Almacén General de Fábrica.



- Evaluar la adecuación y conveniencia de la política de inventarios de propiedad, planta y equipos, de acuerdo con la normativa externa aplicable, contexto estratégico y a la realidad de las operaciones en la Fábrica Santa Bárbara.

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"*.
- Manual Operativo Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG V5.
- Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9 del 29/04/2021.
- 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 la gestión de los riesgos y las oportunidades en la Industria Militar Cód.: IM OC OFP PR 018 Rev. 17.
- Procedimiento Gestión de Documentos Cód.: IM OC OFP PR 01 Rev. 15.
- Oficio No. 02.798.655 *"IM OC VCO GFI DCO Directiva Cierre Financiero vigencia 2023"*.
- Oficio 02.825.351 *"Envío Informe de resultados Toma Física de Inventarios FASAB 2023"*.

METODOLOGÍA.

- Verificación selectiva, de la aplicación de política de operación para el manejo y control de activos fijos en la Fábrica Santa Bárbara, teniendo como criterio el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9 del 29/04/2021.
- Verificación física existencia de activos fijos elementos relacionados en el alcance.

PLANTEAMIENTO O DESARROLLO

1. **Política de inventarios (Propiedad Planta y Equipo y Materiales y Suministros).**



Se realizó revisión de las políticas de inventario de propiedad, planta y equipo y control permanente de los activos fijos "Devolutivos", con el propósito de verificar su alineación y cumplimiento, de conformidad con las actividades, responsabilidades y controles establecidos para el manejo de activos fijos, observando que la Fábrica Santa Bárbara aplica las siguientes políticas:

- Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9 del 29/04/2021.

Numerales:

4.1. Condiciones Generales.

4.3.1. Etapa 1. Recepción de materiales y elementos devolutivos.

4.3.3. Etapa 3. Entrada de mercancías al sistema SAP, literal a. Numeral 4, j y k.

4.3.5. Etapa 5. Registros de salidas de materiales, literal b.

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

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

- Resolución 189 de 2022 "*Por la cual se crea el Comité Administrativo Central de bajas y el Comité Técnico de bajas de bienes muebles de Oficinas Centrales, Fábrica General José María Córdova, Fábrica de Explosivos Antonio Ricaurte y Fábrica Santa Bárbara de la Industria Militar y se dictan otras disposiciones*".
- Resolución No. 380 de 2004 "*Por la cual se crea el comité de baja y se reglamenta el procedimiento der baja y remate público de Maquinaria y/o Equipos Industrial para la fabricación de productos de uso exclusivo para las Fuerza y la Defensa Nacional, Grupo Propiedad Planta y Equipo de la Industria Militar*".
- Directiva de cierre financiero oficio No. 02.798.655 "*IM OC VCO GFI DCO Directiva Cierre Financiero vigencia 2023*" del 11 de octubre de 2023, desarrollado de acuerdo a lineamientos de la Presidencia de la Industria Militar para el cierre de ejercicio contable y presupuestal, obteniendo como resultado el oficio No. 02.825.351 "*Envío Informe de resultados Toma Física de Inventarios FASAB 2023*" del 11 de diciembre de 2023, observando alineación y cumplimiento, de conformidad con las actividades, responsabilidades, controles y operaciones para el manejo de activos fijos en la Fábrica Santa Bárbara.

2. Responsabilidad de los Activos Fijos.

De acuerdo con verificación selectiva, se evidenció 8.746 activos fijos pertenecientes al centro de costo de la Fábrica Santa Bárbara (F400) valorizados en \$179.578.793.115, se encuentran bajo responsabilidad de 181 funcionarios que hacen uso de los bienes para el desarrollo de sus funciones, observando cumplimiento de las disposiciones establecidas en:

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

Deberes:

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



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

3. Inventario propiedad, planta y equipo.

Se realizó verificación del listado de activos fijos propiedad, planta y equipo, generado del sistema SAP, frente a los listados de elementos devolutivos a 31 de diciembre de 2023 en FASAB, observando que la Gerencia de la Fábrica Santa Bárbara envió con oficio No. 02.825.239 "IM FS DCO Envío Listados Activos Fijos Funcionarios Fábrica Santa Bárbara Firmados", a la Vicepresidencia de Operaciones con destino a la Vicepresidencia Corporativa/Gerencia Financiera/Dirección de Contabilidad, listado de activos fijos firmados por los responsables de su tenencia, mencionando (...Los listados son enviados en dos carpetas) en 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. 4.3.9. Etapa 9. Toma de inventarios físicos de elementos devolutivos, literal a. Toma de Inventarios Físicos de devolutivos en servicio "Todos los listados deben quedar firmados por los funcionarios responsables".
- Oficio No. 02.798.655 "IM OC VCO GFI DCO Directiva Cierre Financiero vigencia 2023", cronograma Directiva de Cierre, actividad No.6 "Entregar listado de inventarios debidamente firmados por todos los funcionarios."

Sin embargo, a fin de garantizar trazabilidad y registro de la información, se recomienda cargar en el gestor documental los anexos relacionados con los listados de elementos devolutivos firmados, lo anterior en atención a los lineamientos establecidos en la Ley 87/93. "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones".

Artículo 2º. Objetivos del sistema de Control Interno, literal e. "Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros".

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

Se realizó verificación de los documentos que soportan la custodia y responsabilidad de los activos en poder de terceros en FASAB, observando que el proceso de Gestión de la Producción - Subproceso Gestión Corporativa, realizó comprobación del inventario en el mes de diciembre de 2023 y envió oficio No. 02.825.096 "IM FS DCO Envío Actas de Verificación Inventario y Estado Activos Fijos Suministrados a Terceros" a la Vicepresidencia de Operaciones con destino a la Gerencia Financiera- Dirección de Contabilidad, actas de verificación de inventarios y estado de Activos Fijos propiedad de INDUMI suministrados en condición de terceros así:

CÓDIGO	CANT.	UND.	RESPONSABLE DEL ACTIVO	ELEMENTO	ACTA	OBSERVACIONES
190007185	1	und	AISLAPOR S.A.S	Molde para Nidos granada 40 mm práctica.	Oficio No. 02.525.414 "Verificación de inventario y estado molde suministrado a la firma AISLAPOR S.A.S." Dic 05/23.	"El elemento se encuentra en buenas condiciones, salvo el desgaste normal por el uso".





INFORME ENFOQUE HACIA LA PREVENCIÓN

Liberado:2023-07-17
 Número de Rev.:1
 Cód.: IM OC OCI FO 022
 Página 5 de 13

CODIGO	CANT.	UND.	RESPONSABLE DEL ACTIVO	ELEMENTO	ACTA	OBSERVACIONES
40016166	1	UND	ECO RENTAL	Plataforma elevadora de brazo articulado (Manlif) Marca: Ecolift – Fire MOD. AR 15. Cap. 1500kg.	Oficio No. 02.823.413 "Verificación inventario y estado Plataforma Elevadora (Manlift) suministrado a la firma ECO RENTAL." Dic 05/23.	"El elemento se encuentra en buenas condiciones, está debidamente protegido salvaguardando, de tal manera que se pueda evitar la contaminación de los componentes. De tal manera que se pueda evitar la contaminación de los componentes. De la misma manera el equipo se encuentra protegido y bajo techo".
30000288 al 30000289. 30000291 al 30000298. 70017896 al 70017950 50003809 980003994	39	UND	Base Militar Batallón de Artillería No. Tarqui.	Activos fijos suministrado a Base Militar	Oficio No. 02.822.760 "Verificación inventario y estado activos fijos suministrado a Base Militar." Dic 04/23.	"Elementos ubicados en la Base Militar (Zona Industrial)
30000282 70017758 70017760 70017762 70017764 70017766 70017768 70017776 70017778 70020289 70020798 70020799 70020914 190007367 210000032 al 210000041 910000358 al 91000364 210000742 210000775 al 210000780 210000844 - 210000845 980002985 al 980003675	58	UND	Base Militar Batallón de Artillería No. Tarqui.	Activos fijos suministrado a Sociedad Hotel Tequendama S.A	Oficio No. 02.822.760 "Verificación inventario y estado activos fijos suministrado a Sociedad Hotel Tequendama S.A." Dic 04/23.	11 elementos " Aunque los elementos no se encuentran en un estado óptimo, por necesidades del servicio se están utilizando, sin que esto afecte el normal desarrollo del proceso)

4.1 Cuentas contables activos fijos en poder de terceros.

Los activos fijos en poder de terceros correspondientes al centro de costos de la Fábrica Santa Bárbara (F400), con corte a 15 de febrero de 2024, contablemente se encuentran registrados en las cuentas relacionadas a continuación:

TERCERO	NO. CUENTA	DESCRIPCIÓN
Sociedad Hotelera Tequendama S.A.	1640050100	Edificaciones - Fábrica
	1655110000	Herramientas y Accesorios
	1665010000	Muebles y Enseres
	1680020000	Equip.Restaurante y Cafetería
	8306170301	Muebles y Enseres
	8306170701	Equipo De Comedor, Coc, Hotel
Batallón de Artillería No. 1 Tarqui	1640050100	Edificaciones - Fábrica
	1665010000	Muebles y Enseres
	8306170301	Muebles y Enseres
Aislapor S.A.S	1655110000	Herramientas y Accesorios

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

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

La verificación física de inventarios de propiedad, planta y equipo fue efectuada a 89 activos fijos, valorizados en el sistema SAP (transacción AR01) en \$ 1.974.704.981, pertenecientes a los centros de costo 421010, 191003, 413535, 432025 y 413530 "T. Mttto mecánico, G. Ing. Técnica FASAB, Aseguramiento Metrológico, Inspección y Ensayo", obteniendo el siguiente resultado:

FECHA DE VERIFICACIÓN	CANT. ACTIVO SAP	VALOR DE INVENTARIO	FUNCIONARIO/ NÚMERO DE PERSONAL SAP	OBSERVACIONES Y/O NOVEDADES
27 Feb/ 2024	21	\$ 287.517.147	Perez Perez Willyan Alberto (529)	<ol style="list-style-type: none"> Doce (12) elementos en servicio, sin identificar con código SAP, registrados en los centros de costo 413530 " T. Mttto mecánico." ubicados físicamente en el taller de mecanizados. Un (1) elemento se encuentra en mal estado, el responsable del activo informa que tramitará la baja del elemento con el almacén de Fábrica. Ocho (8) elementos, se encuentran identificados físicamente con marquilla y están en buen estado, observando conformidad de los activos fijos. <p>Durante el desarrollo de la verificación, se realizó etiquetado con estampillas autoadhesivas con código SAP, de todos los activos, subsanando así la novedad presentada.</p>





INFORME ENFOQUE HACIA LA PREVENCIÓN

Liberado: 2023-07-17
Número de Rev.: 1
Cód.: IM OC OCI FO 022
Página 7 de 13

26 feb/ 2024	11	\$ 172.199.811	Puerto Vega Nelson Daniel (2056)	<p>De acuerdo con verificación documental en el aplicativo SAP, (transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS) a 15 DE febrero de 2024, se observó:</p> <ol style="list-style-type: none">Ocho (08) elementos están en servicio y se encuentran en el centro de costo 191003, "G. Ing. Técnica FASAB" ubicados físicamente en el lugar de trabajo del responsable de los activos.Un (01) elemento Cód. 70017827, se encuentra en servicio, sin identificar con código SAP, registrados en los centros de costo 191003 "G. Ing. Técnica FASAB."Dos (02) elementos Códigos: 960004095 y 960004087, se encuentran en servicio, registrados en el centro de costo 191003 "G. Ing. Técnica FASAB" del responsable de los activos, sin embargo, se encuentran ubicados físicamente en la Planta de Fundición y Cancha de Fútbol. <p>Durante el desarrollo de la verificación, se realizó:</p> <ul style="list-style-type: none">Etiquetado con estampilla autoadhesiva del elemento Cód. 70017827.Ubicación de los elementos códigos: 960004095 y 960004087, en el lugar asignado al responsable de los activos fijos. <p>Observando que las novedades presentadas, fueron subsanadas.</p>
26 feb/2024	43	\$ 950.506.038	Coronel Cruz Diego Alejandro (951)	<p>De acuerdo con verificación documental en el aplicativo SAP, (transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS) a 15 de febrero de 2024, se observó:</p> <ol style="list-style-type: none">nueve (09) elementos están en servicio y se encuentran en el centro de costo 413535 "Aseguramiento Metrológico" ubicados físicamente en el lugar de trabajo del responsable de los activos.Treinta y uno (31) elementos, se encuentran en proceso de calibración por la firma Equipo y Controles Industriales, se observó que los elementos salieron con la orden de salida No.0116 del 16 de febrero de 20024 con fecha prevista del reintegro para el 06 de abril de 2024.Tres (03) elementos Códigos: 50014117, 190013955 y 190013956, se encuentran sin identificar con código SAP. <p>Durante el desarrollo de la verificación, se realizó etiquetado con estampilla autoadhesiva de los elementos, observando que la novedad presentada, fue subsanada.</p>
27 feb/2024	9	\$ 17.486.484	Pinzon Hernandez John Fredy (648)	<p>De acuerdo con verificación documental en el aplicativo SAP, (transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS) a 15 de febrero de 2024, se observó:</p> <ol style="list-style-type: none">Cinco (05) elementos están en servicio y se encuentran en el centro de costo 432025 "Ttos. Superfec" ubicados físicamente en el lugar de trabajo del responsable de los activos.



INFORME ENFOQUE HACIA LA PREVENCIÓN

Liberado:2023-07-17
Número de Rev.:1
Cód.: IM OC OCI FO 022
Página 8 de 13

27 feb/2024	9	\$ 17.486.484	Pinzon Hernandez John Fredy (648)	2. Tres (04) elementos Códigos: 80004152, 8004155, 8004157 y 8004159, se encuentran sin identificar con código SAP. Durante el desarrollo de la verificación, se realizó etiquetado con estampilla autoadhesiva de los elementos, observando que la novedad presentada, fue subsanada.
27 feb/2024	5	\$ 546.995.501	Cañon Fonseca Presley Giobanny (1730)	De acuerdo con verificación documental en el aplicativo SAP, (transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS) a 15 de febrero de 2024, se observó: Los cinco (05) elementos están en servicio y se encuentran en el centro de costo 413535 "Aseguramiento Metrológico" ubicados físicamente en el lugar de trabajo del responsable de los activos. Los activos presentan conformidad de acuerdo con la verificación realizada.

6. Identificación de los activos fijos

- Durante la toma física de inventarios se evidenció que los activos fijos se encuentran identificados con el código SAP, así:
 - Los equipos de medición, equipos de cómputo, herramientas, entre otros, mediante estampillas autoadhesivas.
 - La maquinaria e instalaciones, mediante placas metálicas, de acuerdo con las disposiciones establecidas en el oficio No. 02.036.212 "Indicaciones para unificar procesos que adelanten en las áreas Administrativas de las Fábricas".
- No se presentaron novedades por sobrantes y/o faltantes de activos fijos.

7. Estado de los elementos devolutivos.

De acuerdo a verificación de los registros en el sistema SAP (transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS) a 15 de febrero de 2024, se observó que el estado de los elementos devolutivos, correspondientes a siete mil ochocientos dieciocho (8.790) elementos pertenecientes al centro de costo de la Fábrica Santa Bárbara (F400) fueron actualizados conforme a las disposiciones establecidas en el oficio No. 02.192.386 "Cambio de Estados de Activos Fijos" y están acorde con el uso que se le está dando al activo, así:

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

8. Elementos con valor de adquisición cero.

De acuerdo con la verificación en el sistema SAP (transacción AR01), se observó que con corte 15 de febrero de 2024, los elementos devolutivos se encuentran valorizados, observando alineación con el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9 del 29/04/2021.

Numeral 4.3.3. Etapa 3. Entrada de Mercancías al Sistema SAP, literal a). Numeral 4. *“Si las entradas de mercancías corresponden a elementos devolutivos, el Funcionario que ejecuta las actividades de ..., Sub-Almacenista o quien haga las funciones de mantenimiento del sistema de inventarios de elementos devolutivos, actualiza en el programa SAP la información de los datos maestros de los elementos, registrando la serie de los activos y otros datos que permitan su plena identificación como marca, referencia, clase, capacidad, entre otros”.*

9. Elementos devolutivos nuevos.

Se realizó verificación selectiva en sistema SAP (transacción ZAM_TR_REP_ACTIVOS), con corte 20 de febrero de 2024, observando treinta y cuatro (34) elementos devolutivos con estado “Nuevo”, valorizados en \$227.279.672, corresponden a elementos para la cafetería que no pueden ser retirados del Almacén hasta que finalice la obra civil, la cual inicio nuevamente mediante el contrato No. 1-230/2023 *“Obra civil adecuación y modernización de la edificación del casino de empleados de FASAB”* en atención al proceso jurídico que se presenta con el contrato 1-139/2019 *“Adecuación y mejoras de las instalaciones de casino de la Fábrica Santa Barbará (FASAB)”*, de acuerdo a los documentos contractuales registrados en el proyecto No. 8580 *“Casino FASAB – Mantenimiento”*.

10. Traslado de elementos devolutivos.

De acuerdo a verificación física, se evidenció que a 31 de enero de 2024, el proceso de Gestión de la Producción subproceso Gestión Corporativa, ha recibido cuatro (4) solicitudes de traslado de activos fijos entre dependencias correspondientes a 15 elementos, los cuales cuentan con el documento soporte *“Solicitud reintegro, baja y/o traslado de elementos devolutivos Cód.: IM FC DVA FO 005, rev.4”*, para realizar los movimientos de elementos devolutivos en el aplicativo SAP, las cuales ya fueron atendidas, observando cumplimiento al Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.1. Condiciones Generales, literal e):

“En caso de retiro, traslado u otra circunstancia similar de un funcionario, éste debe hacer entrega de los bienes pertenecientes a su inventario individual al Jefe inmediato, o a quien éste designe, lo cual se hará constar en el Formato Solicitud Reintegro, Baja y/o Traslado de elementos devolutivos “IM FC DVA FO 005” debidamente firmado por el funcionario que recibe y el... Representante de Ventas en Fábricas”.

Sin embargo, es importante revisar la justificación de los tres (3) solicitudes de traslados, realizadas por la Dirección de Ingeniería y Desarrollo, por cuanto solicitan traslado de activos fijos entre dependencias en el formato *“Solicitud reintegro, baja y/o traslado de elementos devolutivos IM FC DVA FO 005*, sin embargo, registran concepto técnico de baja en el numeral 14. Concepto Técnico. *“Espacio destinado para el concepto técnico de los elementos de baja”.*

11. Novedad de retiro de personal

De acuerdo a la información suministrada por el Proceso Gestión del Talento Humano, a la fecha se presentó una (01) novedad de retiro de personal de planta, al verificar en el sistema



SAP (transacción AR01) no se evidenció registro de inventario de activos fijos a su cargo con corte 31 de enero de 2024, observando cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód.: IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.1 Condiciones generales, literal a. *“En caso de retiro, traslado u otra circunstancia similar de un funcionario, éste debe hacer entrega de los bienes pertenecientes a su inventario individual al Jefe inmediato”.*

12. Centros de costos.

Se realizó verificación selectiva de los centros costos de los activos fijos, asignados a funcionarios pertenecientes a la Fábrica Santa Bárbara, observando:

- Alineación entre el centro de costos del responsable y el centro de emplazamiento. Sin embargo, se observó dos (2) elementos (Silla Operativa Giratoria color negro con rodachines y Computador Portátil Marca: Hewlett Packard) Códigos: 70020826 y 80006167, registrados en centro de costos diferentes a los cuales se les asignó la responsabilidad de los activos fijos.

ACTIVO FIJO	DESCRIPCIÓN	CENTRO DE COSTO	DESCRIPCIÓN	CE. COSTO RESPONSABLE	DESCRIPCIÓN	CENTRO EMPLAZAMIENTO	DESCRIPCIÓN
70020826	Silla Operativa Giratoria color negro con rodachines.	431010	T. Fundicion	431010	T. Fundición	433010	T. Ens.Acab. Granad.
80006167	Computador Portátil Marca: Hewlett Packard	413515	Jef.G.Ctrol. Calidad	413515	Jef.G.Ctrol. Calidad	431515	T. Microfundicion

Novedad solucionada durante la verificación, observando cumplimiento al Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar, Cód.: 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 4. *“Si las entradas de mercancías corresponden a elementos devolutivos, el Funcionario que ejecuta las actividades de Supervisor de Inventarios, Sub-Almacenista o quien haga las funciones de mantenimiento del sistema de inventarios de elementos devolutivos, actualiza en el programa SAP la información de los datos maestros de los elementos, registrando la serie de los activos y otros datos que permitan su plena identificación como marca, referencia, clase, capacidad, entre otros...”.*

- De acuerdo a verificación selectiva en el aplicativo SAP, en las transacciones AR01 y ZAM_TR_REP_ACTIVOS, se observó que la denominación de los centros de costos, presenta diferencias con la restructuración Institucional de la Industria Militar, así:

CENTRO DE COSTO	DENOMINACIÓN	
	Transacción (AR01 y ZAM_TR_REP_ACTIVOS)	Resolución No. 261 de 2022
412008	Jefe. Ofc.Ing.Industri- SOGA	Grupo Salud, Seguridad y Medio Ambiente
412010	Jefe. Ofc.Ing.Industri- Seguridad Fisica	Oficina de Seguridad y defensa
414010	Jefe. Div. Admin- G. Relaciones Indust	Grupo de Talento Humano

Es importante que la Gerencia Financiera en coordinación con la Dirección de Contabilidad y el proceso de Gerencia de Tecnología de la Información, realice verificación y revisión los centros de costos en el aplicativo Sap, a fin de asegurar que los centros de costos se encuentren alineadas con la restructuración Institucional de la Industria Militar, en cumplimiento de:



- Resolución No. 261 "Por medio de la cual se modifica la Resolución 258 del 11 de octubre de 2023 "Por la cual se establecen los Grupos Internos de Trabajo de la Industria Militar – INDUMIL, dentro de la estructura aprobada mediante Decreto 156 del 28 de enero de 2022".
- Decreto 157/2022 "Por el cual se modifica la planta de personal de la Industria Militar-INDUMIL" del 28 de enero de 2022.
- Acuerdo No. 587/2022. "Por el cual se establecen las Direcciones, Plantas y Talleres la Industria Militar – INDUMIL, dentro de la estructura aprobada mediante Decreto 156 del 28 de enero de 2022".
- Manual de Directrices de Vinculación, Perfiles y Competencias de Trabajadores Oficiales Cód.:IM OC GE TH MN 003.

LIMITANTES.

Durante la verificación no se evidenciaron limitantes.

FORTALEZAS.

- Agilidad en el suministro de la información, lo cual denota control en la trazabilidad de la misma, en el proceso de Gestión de la Producción Subprocesos: Subproceso Gestión Corporativa y Gestión Aseguramiento de la Calidad.
- Organización y fácil acceso a la ubicación de los elementos devolutivos, agilizando la verificación física de los activos fijos determinados en el alcance.

DEBILIDADES.

No se observaron debilidades en la verificación efectuada, sin embargo, es importante que la Fábrica Santa Bárbara tenga en cuenta las recomendaciones y oportunidades de mejora descritas en este informe.

RECOMENDACIONES:

- El proceso de Gestión Industrial sub proceso Gestión Corporativa realice revisión y verificación centro de costos de los responsables de los elementos devolutivos y el centro de emplazamiento, a fin de garantizar alienación de la información en cumplimiento al Procedimiento Administrativo para el Manejo de Materiales y Elementos Devolutivos de la Industria Militar, Cód.: 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 4. "Si las entradas de mercancías corresponden a elementos devolutivos, el Funcionario que ejecuta las actividades de Supervisor de Inventarios, Sub-Almacenista o quien haga las funciones de mantenimiento del sistema de inventarios de elementos devolutivos, actualiza en el programa SAP la información de los datos maestros de los elementos, registrando la serie de los activos y otros datos que permitan su plena identificación como marca, referencia, clase, capacidad, entre otros...".

- 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".



OPORTUNIDADES DE MEJORA

1. Revisar y evaluar la pertinencia de cargar los documentos en el gestor documental por cuanto se observó, que en el oficio No. 02.825.239 "IM FS DCO Envío Listados Activos Fijos Funcionarios Fábrica Santa Bárbara Firmados", se informan que (...Los listados son enviados en dos carpetas), dificultando verificación de la información, por lo anterior a fin de garantizar trazabilidad y registro de la información, es importante que los documentos mencionados se encuentren anexos al presente documento, en cumplimiento de los lineamientos establecidos en la Ley 87/93. "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones".

Artículo 2º. Objetivos del sistema de Control Interno, literal e. "Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros".

2. De acuerdo a verificación selectiva en el aplicativo SAP, en las transacciones AR01 y ZAM_TR_REP_ACTIVOS, se observó que la denominación de los centros de costos, presenta diferencias con la reestructuración Institucional de la Industria Militar,

CENTRO DE COSTO	DENOMINACIÓN	
	Transacción (AR01 y ZAM_TR_REP_ACTIVOS)	Resolución No. 261 de 2022
412008	Jefe. Ofc.Ing.Industri- SOGA	Grupo Salud, Seguridad y Medio Ambiente
412010	Jefe. Ofc.Ing.Industri- Seguridad Física	Oficina de Seguridad y defensa
414010	Jefe. Div. Admin- G. Relaciones Indust	Grupo de Talento Humano

Es importante que la Gerencia Financiera en coordinación con la Dirección de Contabilidad y el proceso de Gerencia de Tecnología de la Información, realice verificación y revisión los centros de costos en el aplicativo Sap, a fin de asegurar que los centros de costos se encuentren alineadas con la reestructuración Institucional de la Industria Militar, en cumplimiento de:

- Resolución No. 261 "Por medio de la cual se modifica la Resolución 258 del 11 de octubre de 2023 "Por la cual se establecen los Grupos Internos de Trabajo de la Industria Militar – INDUMIL, dentro de la estructura aprobada mediante Decreto 156 del 28 de enero de 2022".
 - Decreto 157/2022 "Por el cual se modifica la planta de personal de la Industria Militar-INDUMIL" del 28 de enero de 2022.
 - Acuerdo No. 587/2022. "Por el cual se establecen las Direcciones, Plantas y Talleres la Industria Militar – INDUMIL, dentro de la estructura aprobada mediante Decreto 156 del 28 de enero de 2022".
 - Manual de Directrices de Vinculación, Perfiles y Competencias de Trabajadores Oficiales Cód.:IM OC GE TH MN 003.
3. Revisar que las solicitudes de reintegro, baja y/o traslado de elementos devolutivos, realizados por los funcionarios de la Fábrica Santa Bárbara, mediante el formato Cód.: IM FC DVA FO 005, rev.4, se encuentren en conformidad con lo solicitado, lo anterior en atención que se evidencio solicitudes de traslado de elementos entre dependencias, justificadas con conceptos técnicos para proceso de baja, lo en cumplimiento del Procedimiento Administrativo para el manejo de materiales y elementos devolutivos de la Industria Militar Cód. IM FC DVA PR 001 Rev. 9, numeral 4.1. Condiciones Generales, literal e):



"En caso de retiro, traslado u otra circunstancia similar de un funcionario, éste debe hacer entrega de los bienes pertenecientes a su inventario individual al Jefe inmediato, o a quien éste designe, lo cual se hará constar en el Formato Solicitud Reintegro, Baja y/o Traslado de elementos devolutivos "IM FC DVA FO 005" debidamente firmado por el funcionario que recibe y el... Representante de Ventas en Fábricas".

Nota:

Es de gran importancia para los procesos Gestionar las Oportunidades de Mejora generadas por la Oficina de Control Interno con el fin de evitar futuros hallazgos por incumplimientos, teniendo en cuenta las disposiciones establecidas en la 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", ..."* artículo 4 Elementos para el Sistema de Control Interno. literal g. Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control interno".

Cordialmente,


C.P HUBERTO BERNAL BERNAL
Jefe de Grupo Oficina de Control Interno

Elaboró: Profesional Oficina de Control Interno, Ing. Ind. Ángela Mesa Sanabria. 
Fecha de elaboración: 29 febrero de 2024.



