




PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. 1 de 11	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

<b>Proceso y/o tema auditado:</b>	Alcance Auditoria N° 22/18 Regional Centro – CAD Cota		No. Auditoria 004/2019	
<b>Nombre y Cargo de los Auditados:</b>	<b>NOMBRE</b>		<b>CARGO</b>	
	CO (RA) Nestor Camelo Piñeros		Director Regional Centro	
	Jorge Enrique Valderrama		Coordinador Abastecimientos Bienes y Servicios	
	SP (RA) Víctor Carvajal		Almacenista CAD - Cota	
	Edwin Alexander Arenales		Auxiliar Administrativo	
	Maria Esther Pinzón		Auxiliar Administrativo	
	Hernando Lopez		Auxiliar Administrativo	
	Fermín Saavedra		Auxiliar Administrativo	
Carlos Perico		Auxiliar Administrativo		
<b>Equipo auditor:</b>	<b>NOMBRE</b>		<b>ROL</b>	
	Oscar Alfredo Martinez Rodriguez		Auditor	
<b>Objetivo auditoría:</b>	Efectuar auditoria puntual verificando Stock del CAD de Cota, determinando la existencia o no de faltantes y sobrantes.			
<b>Alcance auditoría:</b>	Desde la inspección ejecutada el día 28 de junio al CAD de Cota de la regional Centro, hasta la presentación, por parte de la regional, del estado de inventarios del CAD a fecha 17 de julio de 2018.			
<b>Periodo de la auditoría:</b>	Noviembre/18 – Enero/19		<b>Lugar:</b>	Regional Centro – CAD Cota

### Introducción y Contextualización

Conforme a lo establecido en la auditoria N° 22 de 2018 cuyo sustento, para el caso puntual del CAD de Cota, se efectuó con base en lo reportado por la PD Adriana Marcela Lobo, a través del Memorando N° 20184030182883 del 30 de julio de 2018, con asunto: Entrega informe visita CADS Cota Regional Centro. Donde se cita del informe presentado lo siguiente:

*“El día 28 de junio de 2018, siendo las 10:00 am se generó el reporte de inventarios de ERP-SAP, el cual se confronto de forma aleatoria con los productos físicos que se encontraba en el CAD’s de Cota, se deja registro en el formato OL-FO-17. Durante la inspección se estaba realizando entrega de víveres a las Unidades Militares: Guardia Presidencial “BIGUP”, Baser 13 y PM 13; así mismo se estaba ingresando mercancía del proveedor MAC’s, considerados como productos de mejoras. Se evidencio que el CAD no se encontraba al día el KARDEX en el sistema de ERP-SAP, por esta razones el Líder de la inspección a la Regional Centro “Subdirector General de Operaciones” en conceso con la funcionaria asignada para el conteo, el Director Regional y el Coordinador de la Regional, se tomó la decisión que el 12 de julio del presente año se a realizar el conteo físico al CAD’s de Cota, fecha en la cual la Regional no generaría movimientos de inventarios físicos, de acuerdo con la guía para la gestión, seguimiento y control de inventarios en los CAD’S (CÓDIGO: OL-GU-06) capitulo 6 INSTRUCCIONES*

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>2</b> de <b>11</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

*GENERALES Numeral a. "El Centro de Almacenamiento y Distribución, no puede ingresar o bajar materiales en el momento que se lleva a cabo el proceso de toma física de inventarios".*

*"El día 04 de julio de 2018, por instrucciones del Director General y el Subdirector General de Operaciones Logísticas de la ALFM se regresa al CAD's de COTA con el objetivo de realizar el conteo físico al 100% de los víveres secos y no para la fecha prevista. A las 8:00 am se procede a generar el reporte de inventarios en el ERP-SAP, el cual se confrontó con el producto físico que se encontraba en el CADS de COTA, igualmente, a la fecha se evidenció nuevamente que el sistema ERP SAP no se encontraba al día. Por lo tanto, se deja constancia de lo encontrado en físico mediante formato OL-FO-17 Toma Física de Inventarios. Finalizado el conteo se tomó la decisión de volver a bajar a las 7:00 pm el KARDEX, ya que el CAD registro movimientos en el sistema ERP-SAP; por la limitante de tiempo se realiza el respectivo cruce en la oficina principal donde se consolida la información en el anexo "TRAZABILIDAD DE FACTURACIÓN Y TRASLADOS VIVERES SECOS", "TRAZABILIDAD DE FACTURACIÓN Y TRASLADOS VIVERES FRESCOS". (CD ANEXO)"*

*"Mediante memorando N° 20184030166513 ALSGOL-400 de fecha 10-07-2018, se le solicita al Director Regional Centro, con plazo 12 de julio, enviar el informe y documentación del cierre a JUNIO/2018 y documentación de los 4 primeros días de JULIO/2018; donde a la fecha del 13/julio/2018 no enviaron dicha información por lo que se procedió a enviar correo electrónico al Director Regional Centro y al Coordinador de Abastecimiento de Bienes y Servicios, para que informaran los motivos por lo que no cumplieron con el plazo establecido.*



*Por instrucciones del Subdirector General de Operaciones Logísticas, el TC Eduardo Rodríguez Durán se realiza revisión documental en el CADS de COTA el día 18 de julio, se deja evidencia de la facturación de víveres secos y frescos entre el 29 de junio hasta el 17 de julio de 2018 en los cuadros anexos: "TRAZABILIDAD DE FACTURACIÓN Y TRASLADOS VIVERES SECOS", "TRAZABILIDAD DE FACTURACIÓN Y TRASLADOS VIVERES FRESCOS"; también los registros de entradas anexos "TRAZABILIDAD DE ENTRADA VIVERES SECOS" y "TRAZABILIDAD ENTRADA DE VIVERES FRESCOS". Se adjuntan al presente informe copias de facturación, registros de entradas y salidas entregadas por el funcionario asignado por el Coordinador de Abastecimiento de Bienes y Servicios."*

El profesional de defensa de la oficina de control interno, PD Oscar Alfredo Martínez Rodríguez procedió a la revisión de los documentos adjuntos, en el cual se evidenció la trazabilidad efectuada por la PD. Adriana Marcela Lobo Martínez a los movimientos y transacciones efectuadas en el CAD de cota hasta el 18 de julio de 2018. Sin embargo, no se evidenció que se haya presentado en firme el estado del almacén a la fecha de la inspección. A lo cual se procedió a efectuar el análisis con los soportes anexos de la toma de inventarios, la diferencia de inventarios y el reporte ERP/SAP de la Transacción MB5B para el 4 de julio, dando los siguientes resultados:

Inspección 04 de julio de 2018 (Responsable PD Adriana Marcela Lobo Martínez)

Saldo Stock - Reporte ERP/SAP (Transacción MB52 tomado el 04/07/18)	\$ 1.997.917.335	
Stock Físico (Formato OL-FO-12 04/07/2018)		\$ 876.293.196
Sobrante	\$ 7.747.540	
faltante		\$ 1.129.206.543
Sumas Iguales	\$ 2.005.664.875	\$ 2.005.499.739

Fuente: Soportes Memorando N° 20184030182883 del 30 de julio de 2018 y Reporte ERP/SAP – Transacción MB5B para el 4 de julio de 2018

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>3</b> de <b>11</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>
					

Donde se evidencio diferencia en las sumas iguales de \$165.136, generando incertidumbre en el estado del Stock del CAD. Igualmente se procedió a verificar los movimientos efectuados en el CAD a través de la transacción MB51, donde se pudo identificar que se efectuaron movimientos posteriores a la fecha de la visita, así:

Centro	Nombre 1	Fecha de entrada	Hora de entrada	Fecha de document	Fe contabilización	Clase de movimier	Importe ML	Documento material	Texto breve de material
C101	CADS Cota	05/07/2018	9:45:20 a. m.	29/06/2018	29/06/2018	601	-158.948	4900140378	ACEITE MEZCLA VEGETAL * 1 LITRO
C101	CADS Cota	05/07/2018	9:45:20 a. m.	29/06/2018	29/06/2018	601	-247.839	4900140378	ARROZ BLANCO CONSUMO * 500 G
C101	CADS Cota	05/07/2018	9:45:20 a. m.	29/06/2018	29/06/2018	601	-217.126	4900140378	ATUN LOMO EN ACEITE * 160 G MINIMO
C101	CADS Cota	05/07/2018	9:45:20 a. m.	29/06/2018	29/06/2018	601	-32.778	4900140378	AVENA SABORIZADA BOLSA*250 G
C101	CADS Cota	05/07/2018	9:45:20 a. m.	29/06/2018	29/06/2018	601	-221.949	4900140378	AZUCAR BLANCO * 1 KG
C101	CADS Cota	05/07/2018	9:45:20 a. m.	29/06/2018	29/06/2018	601	-79.615	4900140378	BEBIDA ACHOCOLATADA TARRO * 300 G
C101	CADS Cota	05/07/2018	9:45:20 a. m.	29/06/2018	29/06/2018	601	-27.188	4900140378	CAFE EXCELSO EP82 * 500 G
C101	CADS Cota	05/07/2018	9:45:20 a. m.	29/06/2018	29/06/2018	601	-51.465	4900140378	CHOCOLATE CON AZUCAR * 500 G

Fuente: ERP/SAP – Transacción MB51

Evidenciando movimientos contables del 29 de junio, realizados el 5 de julio, fecha posterior a la inspección. Concluyendo que la herramienta ERP/SAP no se encontraba al día.


El mismo ejercicio se efectuó para la reconstrucción presentada a 18 de julio, evidenciándose que los últimos movimientos contables de la fecha en mención fueron efectuados posteriormente, así:

Centro	Nombre 1	Fecha de entrada	Hora de entrada	Fecha de document	Fe contabilización	Clase de movimier	Importe ML	Documento material	Texto breve de material
C101	CADS Cota	10/08/2018	8:11:17 a. m.	13/07/2018	13/07/2018	202	127.051	4900144724	JAMON *1 KG
C101	CADS Cota	10/08/2018	8:11:17 a. m.	13/07/2018	13/07/2018	202	680.190	4900144724	SALCHICHA *10 UNDS
C101	CADS Cota	30/07/2018	4:53:54 p. m.	17/07/2018	17/07/2018	602	1.415.040	4900143493	AVENA EN BOLSA
C101	CADS Cota	30/07/2018	4:53:54 p. m.	17/07/2018	17/07/2018	602	1.521.300	4900143493	BEBIDA MALTA * 200 ML

Igualmente, se evidencio que, en el momento de la inspección, La Señora Adriana Marcela Lobo, detecto el no ingreso de víveres al CAD. Lo anterior soportado en los documentos entregados a la oficina de control interno a través del memorando N° 20184030182883 del 30 de julio de 2018, archivo digital (Excel) con el nombre “RELACION ACTA ENTREGA CADS COTA”, así:

TRAZABILIDAD DE ENTRADA VIVERES SECOS REGIONAL CENTRO - CADS COTA				
MATERIAL / ARTICULO	CANTIDAD		PENDIENTE POR INGRESAR MOMENTO INSPECCION	PENDIENTE POR INGRESAR EN SAP
	SAP	FISICO		
ACEITE MEZCLA VEGETAL * 20 LT	880	362	600	-
ACEITE MEZCLA VEGETAL *1 LT	8189	5400	15000	-
AJO EN POLVO * 500 GR	289	259	1920	-
AREQUIPE * 250 GR	0	153	151	(10)
AREQUIPE * 500 GR	0	10	10	(10)
ARROZ BLANCO * 500 GR	197702	169922	195290	-
ARROZ BLANCO BULTO * 50 KG	1125	571	840	(840)
ATUN LOMO EN ACEITE *160 GR	5555	3278	21600	(4.800)
SARGULLÓS * 44 GR	0	98	98	(280)
BONBON BUM * 24 UNO	0	8	8	(15)
CHOCOLATINA * 12 GR	35	0	98	(96)
FRJOL BOLA ROJA * 1 KG	2825	1914	4000	-
GALLETA DULCE TACO*285 GR	9834	8711	1200	(1.200)
GARBANZO * 1 KG	6804	6712	2000	-
HARINA PRECOCCIDA MAIZ MANTO Y SAL *500 G	6725	2290	14400	-
LECHE CONDESADA * 100 GR	0	565	565	(565)
LENTEJA CONSUMO * 1 KG	2843	1855	6250	(6.250)
MANI SALADO * 50 GR	0	596	596	(596)
MASMELOS * 25 G	0	500	500	(500)
PANELA CUADRADA * 250 A 300 GR	82	11660	13000	-
PANELA CUADRADA * 500 GR	4574	3663	16000	(16.000)
PANELA PULVERIZADA * 1000 GR	0	4417	6000	-
PAPA FRITA PAO * 12 UNO	0	1200	1200	-
PASTA ALIMENTICIA TIPO SECO	8812	6768	6000	-
PNQUE CASERO VAINILLA *220 GR	32	0	695	(203)
REFRESCO EN SOBRE *12 UNO (6 LT)	18675	17153	12000	-
SAL PARA CONSUMO * 1 KG	2095	1040	2500	-
SAL PARA CONSUMO BULTO *50 KG	120	121	40	-
SARDINA EN SALSA DE TOMATE *425 GR	5028	4686	1920	-
TAMAL EN LATA *360 GR	20	20	500	-

Fuente: Memorando N° 20184030182883 del 30 de julio de 2018, archivo digital (Excel) “RELACION ACTA ENTREGA CADS COTA”.

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>4</b> de <b>11</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

Por tal motivo, la oficina de control interno expone a través del informe de la Auditoria N° 022 del 2018, que se ejecutara auditoria puntual al estado del CAD de Cota, en razón a que los resultados analizados y el nivel de incertidumbre, no permiten dar certeza del estado del Stock del almacén a la fecha de la inspección (04/07/2017), por lo cual se dará alcance puntual a la novedad presentada.

El 17 de julio de 2018, el coordinador de abastecimientos de la Regional Centro, Señor Jorge Enrique Valderrama Lugo, presenta al Director de la Regional CO (RA) Nestor Camelo Piñeros, por medio de memorando N° 20184260116414 el "Informe de toma física de inventarios Auditoria". Donde establece el estado del Stock del CAD de Cota a fecha 16 de julio de 2018, así:



Saldo Reportado de almacén	\$2.163.990.844	
Total Inventario Físico		\$1.599.899.665
Valor Sobrante	\$2.779.993	
Valor Faltante		\$ 562.769.793
Sumas Iguales	\$2.166.770.837	\$2.162.669.458

Fuente: Memorando N° 20184260116414 del 17 de julio de 2017

Como soportes se adjuntaron los formatos OL-FO-17- toma física de inventarios (3 folios), OL-FO-12 Diferencia de Inventarios (5 Folios), Solicitud de instrucciones (10 Folios) y Salida de Mercancía 4900106144 (1 Folio).

En el citado informe, se explica que el faltante por valor de \$562.769.793, corresponde a 35 elementos que componen el kit de incorporación que ya fueron entregados a las unidades militares (Contrato interadministrativo 063 SUADQ-INTR-2017) y el sobrante por valor de \$2.779.993 corresponde a elementos que salieron del CAD, con destino al comedor N°5 ubicado en el Batallón de infantería Prospero Pinzón en el Municipio de Puerto Inírida, los cuales se iban a enviar por vuelo de apoyo, pero que en repetidas ocasiones fue cancelado y que a la fecha el comedor no recibió los víveres porque este se entregó a las Fuerzas.

Analizado dicho informe, por parte del PD Oscar Alfredo Martínez Rodríguez, funcionario de la oficina de Interno, se pudo evidenciar que presentan diferencia de \$4.101.379, por lo cual no hay certeza de los resultados presentados. En razón a lo anterior, la oficina de control interno apertura auditoria puntual, el día 7 de noviembre de 2018 en las instalaciones de la Regional Centro en presencia del Director de la Regional y el Coordinador del Grupo de Abastecimientos de la misma. Para el desarrollo de la auditoria, se solicitaron en sitio las cuentas fiscales en físico de los meses de junio y julio de 2018, con el objeto de realizar reconstrucción de los movimientos efectuados en el CAD de Cota entre las fechas de 4 de julio (Inspección a cargo de la PD Adriana Lobo) y 16 de julio de 2018 (Informe de toma física de inventarios Auditoria presentado por el Coordinador de Abastecimientos Sr. Jorge Valderrama). Durante el desarrollo de la reconstrucción en sitio de los movimientos efectuados de las fechas mencionadas, la gran cantidad de los mismos y sus respectivos soportes, se solicitó por medio de memorando N° 20181200269743 de 07 de noviembre de 2018, que las cuentas fiscales fueran desplazadas a la sede

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>5</b> de <b>11</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

principal con el objeto que el auditor efectuara el ejercicio mencionado, sin afectar las actividades diarias de la regional. Para tal caso, se recibieron las cuentas fiscales de acuerdo a la siguiente relación:

Caja 1 – junio de 2018		Caja 2 – julio de 2018	
Numero de carpetas	6	Numero de carpetas	6
Ingresos	Folio 01 al 601	Ingresos	Folio 01 al 433
Traslados	Folio 602 al 880	Traslados	Folio 434 al 982
Facturación	Folio 881 al 1280	Facturación	Folio 983 al 1457

Conforme a los soportes presentados en las cuentas fiscales, se procedió a establecer los movimientos en el aplicativo ERP/SAP, a través de la transacción MB51, para el periodo comprendido entre el 28 de junio y el 17 de julio de 2018, con el objeto de determinar si los movimientos efectuados presentaban sus respectivos soportes. Con base en lo anterior, se procedió a efectuar la reconstrucción de los movimientos del CAD de Cota, comparándolo con la toma de inventarios que se efectuaron (OL-FO-12 y OL-FO-17) por parte de la PD. Adriana Lobo y el Coordinador Jorge Valderrama frente al Stock en la plataforma ERP/SAP a través de la transacción MB5B, para las fechas 4 y 16 de julio respectivamente. De lo cual se pudo establecer que:

- Estado del Stock a 4 de julio de 2018:



Saldo Stock - Reporte ERP/SAP (Transacción MB5B)	\$ 1.888.583.584,00	
Stock Físico (Formato OL-FO-12 04/07/2018)		\$ 876.367.905,64
Sobrante (Reconstrucción - OCI)	\$ 9.337.683,25	
faltante (Reconstrucción - OCI)		\$ 1.021.553.361,61
Sumas Iguales	\$ 1.897.921.267,25	\$ 1.897.921.267,25

Para el día 4 de julio de 2018, El CAD de Cota presenta un faltante por valor de \$ 1.021.553.361,61 y sobrante de \$ 9.337.683,25. Se adjunta formato OL-FO-12 de la reconstrucción a 4 de julio de 2018.

- Estado del Stock a 16 de julio de 2018:

Saldo Stock - Reporte ERP/SAP (Transacción MB5B)	\$ 2.391.315.144,00	
Stock Físico (Formato OL-FO-17 16/07/2018)		\$ 1.601.527.402,26
Sobrante (Reconstrucción - OCI)	\$ 28.863.750,52	
faltante (Reconstrucción - OCI)		\$ 818.651.492,26
Sumas Iguales	\$ 2.420.178.894,52	\$ 2.420.178.894,52

Para el Stock Físico - Formato OL-FO-17 16/07/2018 – se tomaron en cuenta solo las cantidades, ya que los precios reportados por la Regional no tomaban en cuenta los decimales, además de encontrarse diferencias en los precios por el promedio ponderado. Ejemplo de lo anterior, se evidenció en el precio de los huevos, los cuales la Regional reporta en el formato OL-FO-12 por un valor de \$306 y en ERP/SAP se encuentran por \$283,8, representados en un valor total de \$7.102.872 y \$6.587.642,52 respectivamente (23.212 unidades). Presentando una diferencia de \$515.229,48. Con

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>6</b> de <b>11</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

base en lo anterior, para el día 16 de julio de 2018, El CAD de Cota presenta un faltante por valor de \$818.651.492,26 y sobrante \$ 28.863.750,52. Se adjunta formato OL-FO-12 de la reconstrucción a 16 de julio de 2018, donde se pudo evidenciar en los soportes de la cuenta fiscal que se contaba con los ingresos de víveres frescos para el día 17 de julio, correspondiente al valor del sobrante. Para tal caso, se efectuó reconstrucción de los movimientos al CAD con fecha 17 de julio, tomando en cuenta las transacciones N° 5000147507, 5000147558, 5000147749 y 5000147768, con sus respectivas facturas (7452, 7455, 7563 y 7571 de fecha 4, 5, 11 y 12 de julio respectivamente). Evidenciando que se ingresaron productos con fechas posteriores a las fechas de las facturas. Igualmente, no se evidencia control por parte de la regional para la recepción de víveres que van directamente al cliente, ya que las citadas transacciones corresponden a un aprovisionamiento a la Unidad Militar CALOGIM (Comando de Apoyo Logístico de Infantería de Marina). Con base en lo anterior, el estado del Stock del CAD de Cota a 17 de julio de 2018 se encontraba, así:


- Estado del Stock a 17 de julio de 2018:

Saldo Stock - Reporte ERP/SAP (Transacción MB5B)	\$ 2.403.047.875,00	
Stock Físico (Formato OL-FO-17 - Reconstrucción)		\$ 1.601.997.193,16
Sobrante (Reconstrucción - OCI)	\$ -	
faltante (Reconstrucción - OCI)		\$ 801.050.681,84
Sumas Iguales	\$ 2.403.047.875,00	\$ 2.403.047.875,00

Para el día 17 de julio de 2018, El CAD de Cota presenta un faltante por valor de \$ 801.050.681,84 y sobrante de \$ 0. Se adjunta formato OL-FO-12 de la reconstrucción a 17 de julio de 2018. El faltante determinado se encuentra especificado en dos partes. La primera parte refiere a los elementos concernientes a la ejecución del Contrato interadministrativo N° 063 SUADQ-INTR-2017, por un valor total de \$ 562.771.528, correspondiente a:

	MATERIAL / ARTÍCULO	VALOR UNITARIO	DIFERENCIA FALTANTE	
			CANTIDAD (UNI)	VALOR
1	BANDERA IDENTIFICAC 2 TRICOLO	\$ 1.778,00	4801	\$ 8.536.178,00
2	BRAZALETES TACTICOS PAR	\$ 3.334,00	4949	\$ 16.499.966,00
3	CALCETINES BLANCO DEPORTE PAR	\$ 3.111,00	4801	\$ 14.935.911,00
4	CANDADO	\$ 44.733,00	393	\$ 17.580.069,00
5	CEPILLO DENTAL ADULTOS	\$ 1.030,00	4801	\$ 4.945.030,00
6	CEPILLOS BRILLO CALZADO 1 GRA	\$ 3.222,00	4801	\$ 15.468.822,00
7	CHANCLAS PAR	\$ 3.334,00	4801	\$ 16.006.534,00
8	CINTA SOY DANTE 2 UND	\$ 2.000,00	4801	\$ 9.602.000,00
9	CORTAUNAS UND	\$ 8.622,00	393	\$ 3.388.446,00
10	CREMA DENTAL MAX PROTEC ANTIC	\$ 7.739,00	1597	\$ 12.359.183,00
11	CUADERNO UND	\$ 1.222,00	4801	\$ 5.866.822,00
12	DESODORANTE BARRA SPORT TRIUM	\$ 14.034,00	2396	\$ 33.625.464,00
13	INSIGNIA GRADO SOLDADO 2 JUEG	\$ 889,00	4801	\$ 4.268.089,00
14	JABON DE BANO PLM* 130G	\$ 12.267,00	1387	\$ 17.014.329,00
15	JABON PARA ROPA *300 A 400 G	\$ 802,36	4813	\$ 3.861.761,00
16	JABONERA PLASTICA	\$ 1.429,00	4801	\$ 6.860.629,00

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código: GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. 7 de 11	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>



17	LAPICERO UND	\$ 388,00	4801	\$ 1.862.788,00
18	LIGAS PAR	\$ 1.167,00	4801	\$ 5.602.767,00
19	MALETIN PARA UTILES DE ASEO	\$ 3.222,00	4801	\$ 15.468.822,00
20	MAQUINA DE AFEITAR	\$ 31.240,00	344	\$ 10.746.560,00
21	OJOS DE GATO JUEGO *2	\$ 2.111,00	4801	\$ 10.134.911,00
22	PANUELO UND	\$ 1.222,00	4801	\$ 5.866.822,00
23	PAPEL HIGIENICO * UND	\$ 1.345,00	4925	\$ 6.624.125,00
24	PARCHE EJERCITO *2	\$ 1.889,00	4801	\$ 9.069.089,00
25	PARCHE FE EN LA CAUSA JUEGO *2	\$ 3.778,00	4801	\$ 18.138.178,00
26	PARCHE IDENTIFIC GRUPO SANGUI	\$ 1.778,00	4849	\$ 8.621.522,00
27	PARCHE IDENTIFIC PERSONAL 4*	\$ 4.000,00	4801	\$ 19.204.000,00
28	PARCHES UNIDAD SUPERIOR Y SUB	\$ 7.555,00	4801	\$ 36.271.555,00
29	PEINILLA UND	\$ 30.252,00	31	\$ 937.812,00
30	PLACAS DE IDENTIFIC JUEGO CUE	\$ 4.056,00	4753	\$ 19.278.168,00
31	PORTA CEPILLO DE DIENTES UND	\$ 1.429,00	4801	\$ 6.860.629,00
32	PROTECTOR AUDITIVO PAR	\$ 1.613,00	4801	\$ 7.744.013,00
33	TALCOS DESODORANTE *60 G	\$ 468.000,00	63	\$ 29.484.000,00
34	UNIFORME DEPORT CAMISETA Y PA	\$ 33.334,00	4801	\$ 160.036.534,00
				<b>\$ 562.771.528,00</b>



Fuente: Formato FO-OL-12 reconstrucción a 17 de julio de 2018

El cual tienen como soporte de salida de todos los elementos el Documento N° 4900163485 del 10 de octubre de 2018, por un valor de \$607.937.970, complementado por los documentos de entrada N° 5000158327 y 5000158344 del 28 de agosto de 2018, donde se da la entrada a otros elementos que complementan la salida total de los mismos y la factura N° 1805003255 del 17 de octubre de 2018; por lo anterior, no se establece faltante por este concepto.

La segunda parte del faltante, se ratifica por un valor total de \$238.279.153,84, correspondiente a los siguientes víveres:

	MATERIAL / ARTÍCULO	VALOR UNITARIO	DIFERENCIA FALTANTE	
			CANTIDAD (UNI)	VALOR
1	ACEITE MEZCLA VEGETAL * 1 LIT	\$ 3.882,47	120	\$ 465.896,98
2	ACEITE MEZCLA VEGETAL * 20 LI	\$ 68.602,21	80	\$ 5.488.177,06
3	AREQUIPE * 250 GR	\$ 2.941,00	161	\$ 473.501,00
4	ARROZ BLANCO CONSUMO * 500 G	\$ 1.080,36	16500	\$ 17.825.985,77
5	ARVEJA SECA VERDE * 1 KG	\$ 1.606,80	452	\$ 726.272,86
6	ATUN LOMO EN ACEITE * 160 G M	\$ 2.765,29	240	\$ 663.670,10
7	AVENA EN BOLSA	\$ 704,00	2010	\$ 1.415.040,00
8	AZUCAR BLANCO * 1 KG	\$ 2.520,35	3200	\$ 8.065.106,77
9	BARQUILLOS * 44 GR	\$ 1.714,00	96	\$ 164.544,00
10	BEBIDA ACHOCOLATADA TARRO * 3	\$ 3.622,97	480	\$ 1.739.026,89
11	BEBIDA MALTA * 200 ML	\$ 1.100,00	2717	\$ 2.988.700,00
12	BOCADILLO VELEÑO	\$ 327,84	16803	\$ 5.508.680,87
13	CAFE EXCELSE EP82 * 500 G	\$ 6.797,00	200	\$ 1.359.400,00
14	CAFE INSTITUCIONAL * 500G	\$ 7.096,00	200	\$ 1.419.200,00
15	CALDO DE GALLINA POLVO * 8 G	\$ 544,39	2200	\$ 1.197.664,89



**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Directorio General de la Defensa</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>8</b> de <b>11</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

	MATERIAL / ARTÍCULO	VALOR UNITARIO	DIFERENCIA FALTANTE	
			CANTIDAD (UNI)	VALOR
16	CARNE DE RES DE PRIMERA * 1 KG	\$ 17.100,00	0,39	\$ 6.669,00
17	CARNE DE RES PICADA * 1 KG	\$ 14.500,00	299,3	\$ 4.339.850,00
18	CARNE HAMBURGUESA * 1 KG	\$ 245,72	8236	\$ 2.023.740,21
19	CARNE RES PARA HAMBURGUESA	\$ 770,76	900	\$ 693.680,00
20	CHOCOLATE CON AZUCAR * 500 G	\$ 3.212,65	800	\$ 2.570.122,55
21	CHOCOLATINA *12 G	\$ 12.584,82	402	\$ 5.059.096,41
22	CHORIZO PEQUENO * UND	\$ 701,95	3730	\$ 2.618.257,00
23	CHORIZO PRECOCIDO * 1 KG	\$ 456,91	8550	\$ 3.906.619,00
24	CHULETA	\$ 10.302,00	755	\$ 7.778.010,00
25	COLOMBINA RELLENA CHICLE * 24 UND	\$ 4.202,00	4	\$ 16.808,00
26	COLOR CORRIENTE *500 G	\$ 4.278,35	68	\$ 290.927,73
27	COMINO * 500 G	\$ 5.664,81	20	\$ 113.296,14
28	COSTILLA DE CERDO * 1 KG	\$ 15.000,00	0,65	\$ 9.750,00
29	COSTILLA DE RES * 1 KG	\$ 11.916,95	0,59	\$ 7.031,00
30	FRIJOL BOLA ROJA *1 KG	\$ 6.180,89	450	\$ 2.781.399,30
31	GALLETA DULCE TACO* 285 G MIN	\$ 2.379,29	240	\$ 571.029,71
32	GALLETA SALADA TACO * 210 G M	\$ 1.543,12	244	\$ 376.520,74
34	GASEOSA *2.5 L	\$ 4.650,00	5	\$ 23.250,00
35	GASEOSA *250 ML	\$ 1.120,00	550	\$ 616.000,00
36	GASEOSA *600 ML	\$ 1.800,00	1204	\$ 2.167.200,00
37	HARINA DE TRIGO FORTIFICADA * 500 gr	\$ 1.154,86	200	\$ 230.972,61
38	HARINA PRECOCIDA MAIZ MANTQ Y	\$ 1.310,47	240	\$ 314.512,76
39	HUEVO AA (60-66.9 G) * 30 UND	\$ 304,06	6300	\$ 1.915.570,16
40	JAMON *1 KG	\$ 9.075,07	98	\$ 889.357,00
41	JUGO ENVASE PET * 500 ML	\$ 1.008,42	1301	\$ 1.311.950,08
42	JUGO NECTAR TETRAPACK *200 ML	\$ 548,78	978	\$ 536.705,00
43	JUGOS SURTIDOS *200 ML	\$ 547,83	244	\$ 133.671,00
44	LECHE CONDESADA * 100 GR	\$ 1.700,00	15094	\$ 25.659.800,00
45	LECHE * 150 a 200 ML	\$ 621,00	4700	\$ 2.918.700,00
46	LECHE ENTERA POLVO AGLOME. BOLSA *	\$ 4.843,36	1050	\$ 5.085.523,58
47	LOMO ANCHO CHATA DE RES *1 KG	\$ 22.500,00	41,04	\$ 923.400,00
48	LOMO DE CERDO *1 KG	\$ 11.934,00	650	\$ 7.757.100,00
49	MANI SALADO * 50gr	\$ 1.008,00	93	\$ 93.744,00
50	MAYONESA BAJA EN GRASA *3750	\$ 6.167,75	4	\$ 24.671,00
51	MAYONESA DOY PACK * 200 G	\$ 2.417,26	2	\$ 4.834,52
52	MAYONESA GALON * 3750 G	\$ 23.171,18	40	\$ 926.847,24
53	MEZCLA EN POLVO PARA PREPARAR TE	\$ 5.012,77	360	\$ 1.804.597,60
54	MOJARRA *1 KG	\$ 12.320,00	0,4	\$ 4.928,00
55	PAN TAJADO	\$ 2.700,00	1550	\$ 4.185.000,00
56	PANELA CUADRADA * 250 A 300 G	\$ 957,55	2400	\$ 2.298.124,69
57	PANELA CUADRADA* 500 G	\$ 1.906,07	380	\$ 724.306,87
58	PANELA PULV O GRANUL SABORIZ	\$ 5.849,93	666	\$ 3.896.052,67
59	PAPA FRITA PAQ * 12 UND	\$ 7.563,00	100	\$ 756.300,00
60	PASTA ALIMENTICIA FORTIF TIPO SECO	\$ 1.613,82	360	\$ 580.973,87
61	PASTA ALIMENTICIA FORTIF TIPO SOPA	\$ 1.600,00	240	\$ 384.000,00
62	PATA DE CERDO *1 KG	\$ 7.000,00	11,23	\$ 78.610,00
63	PECHUGA POLLO CON HUESO Y PIEL *1	\$ 8.160,00	3300	\$ 26.928.000,00



**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**



 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Directorio General de la Defensa</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>9</b> de <b>11</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

	MATERIAL / ARTÍCULO	VALOR UNITARIO	DIFERENCIA FALTANTE	
			CANTIDAD (UNI)	VALOR
64	PECHUGA POLLO SIN HUESO CON PIEL *	\$ 7.038,00	2700	\$ 19.002.600,00
65	PINCHO POLLO 5 UNID * 50 G	\$ 15.300,00	470	\$ 7.191.000,00
66	POLLO ENTERO(SIN VISCERAS)CON PIEL	\$ 5.440,00	0,3	\$ 1.632,00
67	PONQUE CASERO VAINILLA X 6 PO	\$ 2.270,59	2595	\$ 5.892.193,56
68	PONQUE LONCHERO	\$ 966,00	3	\$ 2.898,00
69	QUESO CREMA 200 G	\$ 2.900,00	64	\$ 185.600,00
70	QUESO CREMA 400 G	\$ 5.250,00	1000	\$ 5.250.000,00
71	QUESO DOBLE CREMA * 2500 G	\$ 24.000,00	172	\$ 4.128.000,00
72	REFRESCO EN POLVO DISPLAY *20	\$ 473,78	1058	\$ 501.254,00
73	REFRESCO EN POLVO INSTANTANEO * 66 G (4 LT)	\$ 1.461,11	120	\$ 175.333,58
74	REFRESCO EN SOBRE * 12 UNIDAD	\$ 2.724,55	240	\$ 653.892,74
75	SAL PARA CONSUMO HUMANO * 1 KG	\$ 1.076,99	500	\$ 538.492,83
76	SALCHICHA *10 UNDS	\$ 715,99	5077	\$ 3.635.080,00
77	SALCHICHA AHUMADA * KG	\$ 6.898,43	30	\$ 206.953,00
78	SALCHICHA FRANKFURT SELECCIÓN 360 Gr	\$ 2.263,20	242	\$ 547.694,62
79	SALSA DE TOMATE * 4150 G	\$ 19.535,10	52	\$ 1.015.825,45
80	SALSA NEGRA GALON * 3800 G	\$ 26.133,55	12	\$ 313.602,57
81	SARDINA EN SALSA TOMATE * 425	\$ 3.695,89	4	\$ 14.783,56
82	TAMAL DE 200 A 300 G	\$ 1.750,00	320	\$ 560.000,00
83	TAMAL DE 300 A 400 G	\$ 2.050,00	4000	\$ 8.200.000,00
84	TOCINO * 1 KG	\$ 9.044,06	11,12	\$ 100.570,00
85	VINAGRE * GALON *3785 ML	\$ 10.682,70	19	\$ 202.971,30
86	YOGURT *150 ML	\$ 1.059,00	3600	\$ 3.812.400,00
87	YOGURT BOLSA *175 a 200 ML	\$ 616,00	500	\$ 308.000,00
				<b>\$ 238.279.153,84</b>

Fuente: Formato FO-OL-12 reconstrucción a 17 de julio de 2018

Por medio de Memorando N° 20191200060853 del 06 de febrero de 2019, la Oficina de Control Interno remite al Director de la Regional Centro, Coronel (RA) Nestor Camelo Piñeros, informe preliminar de la auditoria puntual – Alcance Auditoria N° 22 de 2018. Conforme a las políticas y procedimientos establecidos por la Entidad, la Regional Dispone de 5 días hábiles para presentar observaciones a los resultados de la Auditoria, con sus respectivos argumentos y soportes técnicos que lo sustentaran. Con memorando N° 20194260087283 del 19 de febrero de 2019, el director del Regional de Centro, solicita prórroga para presentar las observaciones al informe preliminar, ya que, durante la semana del 11 al 15 de febrero de 2019, el coordinador de abastecimientos se encontraba en capacitación nacional del módulo de producción ERP/SAP para comedores de tropa, dando como fecha de entrega el 26 de febrero de 2019, para sustentar el presunto faltante por valor \$ 238.279.153.

Mediante Memorando N° 20194260103683 del 26 de febrero de 2019, el Director Regional presenta la relación de los documentos (47 folios) que sustentan el presunto faltante, por cada uno de los artículos y unidades presentadas en el informe preliminar. Analizada por parte del auditor la documentación suministrada por la Regional Centro (CAD-COTA), con el cual se busca soportar el posible faltante, respecto a la toma del inventario del 17 de julio de 2018, y verificándola a través de las transacciones MB51, MB52, MIGO y VF03 del aplicativo ERP/SAP, se evidencio que al momento de la auditoria, se

PROCESO			
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>			
	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>	
		Versión No. <b>01</b>	Pág. <b>10</b> de <b>11</b>
		Fecha: <b>20</b>	<b>06</b>
			



presentaron elementos pendientes por facturar a la Escuela Militar De Cadetes y al BASER 1, los cuales fueron cobrados posterior a la fecha de la auditoria; denotando que fueron entregados y facturados en fechas diferentes.

Centro	Nombre 1	Fecha de entrada	Hora de entrada	Fecha de document	Fe. contabilización	Clase de movimiento	Material	Importe ML	Documento material	Texto breve de material	Cantidad	Nombre del usuario	Texto de clase-mov.
C101	CADS Cota	16/07/2018	12:38:23 p. m.	16/07/2018	16/07/2018	601	200006700	8.200.000	5000147234	TAMAL DE 300 A 400 G	4.000	RLOZANO	EM Entr.mercancias
C101	CADS Cota	17/07/2018	3:10:15 p. m.	17/07/2018	17/07/2018	601	200006700	-8.200.000	4900141863	TAMAL DE 300 A 400 G	-4.000	EARENALES	EM Entreg sal.mrcias
C101	CADS Cota	25/07/2018	3:27:29 p. m.	17/07/2018	17/07/2018	602	200006700	8.200.000	4900142842	TAMAL DE 300 A 400 G	4.000	EARENALES	EM AnuEntregSalMcia
C101	CADS Cota	25/07/2018	3:36:18 p. m.	17/07/2018	17/07/2018	601	200006700	-8.200.000	4900142846	TAMAL DE 300 A 400 G	-4.000	EARENALES	EM Entreg sal.mrcias
C101	CADS Cota	30/07/2018	4:53:54 p. m.	17/07/2018	17/07/2018	602	200006700	8.200.000	4900143493	TAMAL DE 300 A 400 G	4.000	EARENALES	EM AnuEntregSalMcia
C101	CADS Cota	30/07/2018	5:01:41 p. m.	17/07/2018	17/07/2018	601	200006700	-8.200.000	4900143494	TAMAL DE 300 A 400 G	-4.000	EARENALES	EM Entreg sal.mrcias
C101	CADS Cota	01/08/2018	12:11:43 p. m.	17/07/2018	17/07/2018	602	200006700	8.200.000	4900143817	TAMAL DE 300 A 400 G	4.000	VCARVAJAL	EM AnuEntregSalMcia
C101	CADS Cota	01/08/2018	1:55:16 p. m.	25/07/2018	25/07/2018	601	200006700	-8.200.000	4900143832	TAMAL DE 300 A 400 G	-4.000	VCARVAJAL	EM Entreg sal.mrcias
C101	CADS Cota	01/08/2018	3:58:02 p. m.	25/07/2018	25/07/2018	602	200006700	8.200.000	4900143860	TAMAL DE 300 A 400 G	4.000	VCARVAJAL	EM AnuEntregSalMcia
C101	CADS Cota	01/08/2018	4:33:04 p. m.	25/07/2018	25/07/2018	601	200006700	-8.200.000	4900143877	TAMAL DE 300 A 400 G	-4.000	VCARVAJAL	EM Entreg sal.mrcias

Fuente: Transacción MB51 ERP/SAP – Julio 2018

Se determinó que el contrato suscrito con la Escuela Militar, tiene como objeto el suministro de víveres secos y frescos; los víveres frescos, se entregan por parte del proveedor de la Regional Centro y posteriormente se lleva la factura al CAD para su ingreso. La Regional Centro efectúa cruce mensual con la Escuela Militar y una vez conciliados los bienes entregados se procede a elaborar la factura. Como resultado puntual del análisis, se evidencio que los soportes presentados sustentan de manera técnica que no se presenta faltante como se había determinado para el 17 de julio de 2018 y que a fecha 31 de julio de 2018 la Regional Centro despacho, facturo y cobro los respectivos productos por valor de \$ 238.279.153.

<b>Hallazgos:</b>			
No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
1	A la fecha de las inspecciones (04 y 17 de julio de 2018) se evidencio que el aplicativo ERP/SAP, no se encontraba al día en sus transacciones.	Guía para la Gestión, seguimiento y control de Inventarios en los CADS Numeral 3.2.1, 3.3.1, 3.3.2 y 3.4.1	Operaciones Logísticas – Grupo Abastecimientos y Servicios – Catering (Regional Centro)
2	Conforme a la inspección del 4 y 17 de julio, se evidencio ingreso de productos en el aplicativo ERP/SAP sin que estos se encontraran físicamente en el CAD de Cota.	Guía para la Gestión, seguimiento y control de Inventarios en los CADS Numeral 3.2.1.	Operaciones Logísticas – Grupo Abastecimientos y Servicios – Catering (Regional Centro)
3	El informe de inventarios del CAD de Cota a 16 de julio de 2018, refleja valores diferentes a lo presentado en el aplicativo SAP, no reflejando la situación real de la unidad de negocio.	Guía para la Gestión, seguimiento y control de Inventarios en los CADS Numeral y 3.4.1 Procedimiento de centros de almacenamiento y Distribución (CAD) – Actividad 6	Operaciones Logísticas – Grupo Abastecimientos y Servicios – Catering (Regional Centro)

PROCESO				<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>			
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>					
		Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>11</b> de <b>11</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>		
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>							

<b>Hallazgos:</b>			
No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
4	Se evidencio en la cuenta fiscal de los meses de junio y julio de 2018, traslados efectuados por el CAD sin el comunicado de solicitud y/o su respectiva autorización.	Guía para la Gestión, seguimiento y control de Inventarios en los CADS Numeral y 3.4.3  (Ya formulado en el plan de mejoramiento HOCl – 0252)	Operaciones Logísticas – Grupo Abastecimientos y Servicios – Catering (Regional Centro)

**Recomendaciones:**

Adelantar las actuaciones administrativas y/o disciplinarias a que haya lugar.

Se debe mantener al día los ingresos y egresos que ejecuta el CAD, tanto en el aplicativo ERP/SAP (Transacciones) como de manera física. (Operativa y administrativa)

Toda transacción que se genere en el periodo, debe contar con sus soportes, incluyendo las anulaciones. Las cuales a su vez se recomienda sean incluidas en la cuenta fiscal.

Se debe llevar una trazabilidad de las transacciones anuladas con el fin de determinar el porqué de las mismas y su reiteratividad

La Subdirección General de Operaciones Logísticas, al trabajar con dos periodos (logísticos) abiertos en el aplicativo ERP/SAP, debe efectuar seguimiento a los inventarios presentados por las regionales con el objeto de verificar los mismos cuando los periodos estén cerrados

La Coordinación de Abastecimientos de la Regional Centro, debe garantizar que las transacciones ejecutadas por las Unidad de negocio (entradas y salidas de mercancías) cuenten con los soportes requeridos, conforme a las la política de operación establecidas por la Entidad – Cuenta Fiscal

Capacitar a todo el personal del grupo de abastecimiento de la Regional Centro, en el manejo de las transacciones logísticas, financieras y de costos del aplicativo ERP/SAP, por la cuales se efectúan la administración y aplican controles a la unidad de negocio de CAD´s.

**Fortalezas:**

N/A

**Fecha de informe de Auditoria:**

Informe Preliminar: 05 de febrero de 2019  
Informe Final: 05 de marzo de 2019

**Nombre, cargo y firma del equipo auditor:**

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Oscar Alfredo Martinez Rodriguez	Profesional de Defensa - OCI	<b>ORIGINAL FIRMADO</b>