

PROCESO					GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TÍTULO				Código: GSE-FO-12					
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA				Versión No. 02		Pág. 1 de 15			
					Fecha:	04	04			2019

Proceso y/o tema auditado:	Subdirección de Operaciones Logísticas Regional Caribe - CADS Corozal	No. Auditoria 012/2019
Nombre y Cargo de los Auditados:	NOMBRE	CARGO
	Alfonso Rafael Lora	Auxiliar (e) CADS Corozal
	Harold Mercado Benitez	Técnico CADS Corozal
	Heder Díaz Orozco	Coordinador de Abastecimientos (e)
	Ana Teresa Rodríguez	Gestor de Abastecimientos
	Dayana Sanchez Arevalo	Coordinadora de Contratos
	Julieth Paola Perez	Coordinadora de Financiera
	Gina María Fuentes	Técnico CADS Cartagena
Miladis Bautista Moreno	Supervisora Contrato 004	
Equipo auditor:	NOMBRE	ROL
	Sandra Nerithza Cano Perez	Jefe Oficina de Control Interno
	Yamile Andrea Munar Bautista	Auditor
Objetivo auditoría:	Verificación de inventarios, cuenta fiscal, trazabilidad de movimientos (entrada y salidas), cumplimiento de Procedimientos y Políticas de Operación ALFM.	
Alcance auditoría:	Verificar del estado de cumplimiento del CADS Corozal frente a la Política de Operación establecida por la entidad para su operación y cumplimiento del contrato Interadministrativo.	

Introducción y Contextualización

Siendo las 11:30 am del día 21 de mayo de 2019, se da inicio a la reunión de apertura de la auditoria de reacción Inmediata atendiendo las instrucciones emitidas por la Dirección General. (Anexo No.1 - 2 Folios)

Funcionarios responsables de las actividades verificadas durante el desarrollo de la auditoria:

- Director Regional Capitán de Fragata (RA) Alfredo García (febrero 2018 a marzo 2019)
- Director Financiero Claribel Vargas 02-05-2018 a la fecha
- Contador Oficina Principal Angela Gonzalez Gomez (02-04-2018 a la fecha)
- Coordinador Financiera Regional Julieth Paola Perez (julio 2017 – actual)
- Coordinador de abastecimientos Darcy Berrio (15-05-2017 – 05-04-2019)
- Coordinador de abastecimientos Heder Díaz Orozco (encargado desde el 05-04-19 con acta de entrega 12-05-2019 con OAP No. 014)
- Coordinador de Contratos Dayana Sánchez Arévalo (15-12-2017 – actual)
- Gestor de Abastecimientos Clase I Ana Teresa Rodríguez (30-10-2017 - Actual)

PROCESO					
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TITULO	Código: GSE-FO-12			
		Versión No. 02		Pág. 2 de 15	
		Fecha:	04	04	
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA					

- Supervisor Contrato Miladis Bautista Moreno (Resolución 037 de 08-03-2019)
- Auxiliar del CADS Cartagena Gina María Fuentes (14-01-2019)
- Auxiliar encargado CADS Corozal Alfonso Rafael Lora (30-10-2017 – 04-03-2019)
- Técnico CADS Corozal Harold Mercado Benitez (04-03-2019 - actual)

1. Alfonso Lora auxiliar del CADS fue encargado para el manejo del CADS Corozal desde el 14-01-2019 con OAP 003. Tiene asignado rol de Administrador en SAP Logístico ALORA autorizado para realizar los movimientos de entradas, salidas y anulaciones de EM AnulEntregSalMcia desde el 12-04-2016.

Usuario	Nombre pila	Apellido	Departamento	Grupo	Tipo usuario	Creado por	Fecha creación	Válido de	Fin validez	Entr.set.	Entr.set.	Clave acc.	Clave acc.	Bloqueo	Bloqueo	EntrSisInc	Policy
ALORA	ALFONSO RAFAEL	LORA CABRAL	REGIONAL CARIBE	A	Diálogo	ADMIN	12.04.2016	12.04.2016	21.05.2019	21.05.2019			21.05.2019		Responsable		

(Anexo No.2 – 18 folios)

El funcionario Harold Mercado fue nombrado como Técnico de Abastecimiento desde el 04-03-2019 e inicio actividades en el CADS desde el lunes 11 y 12 de marzo-19 el cual indica: *“...realice actividades como: organizar desorden por cuanto no estaban claros los requerimientos realizados por la fuerza versus las mercancías entregadas en enero y febrero/19 de lo requerido por la fuerza...”* dentro de otras actividades se dispuso a realizar acompañamiento a la visita de auditoria el miércoles 13-03-19 (Toma de Inventarios) en compañía de los señores Danilo Bustamante auxiliar y Oscar Martínez delegado de la Oficina de Control Interno para la toma física de inventarios. Finalizado el conteo, el delegado para la toma física de inventarios realizó cruce de diferencias de inventarios con el sistema SAP y el señor Alfonso Lora hizo entrega de soportes para sustentar las diferencias por valor de \$22.860.978 Sobrantes y \$17.800.136 Faltantes.

Acta de entrega

A la fecha de la visita no se evidencia acta de entrega por parte del Administrador encargado Alfonso Lora al Administrador entrante Harold Mercado; el cual indica: *“no he recibido acta por cuanto el sistema no se encuentra al día y porque no se tiene claridad de entradas y salidas de mercancías correspondientes a movimientos de los meses de enero a marzo de 2019”* a lo cual el señor Alfonso Lora allega relación en archivo Excel con datos de 63 productos que presentan faltante y de los cuales debe buscar los soportes.

Usuario SAP

A la fecha de la visita se evidencia que no se ha asignado usuario al responsable del manejo del CADS desde el 03-03-2019, por cuanto se procede a tomar contacto con el área de Tecnología Oficina Principal quienes proceden con el traslado de usuario de: ALORA a HMERCADO. (Anexo No.3 – 1 Folio)

2. Se solicita los reportes de SAP Logístico donde el funcionario indica que se encuentra con un atraso en las transacciones del mes de abril y mayo/2019. Se generan los reportes de saldos de inventarios, fechas de vencimiento, producto no conforme y productos en tránsito. Se procede a

PROCESO					GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TÍTULO				Código: GSE-FO-12				
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA				Versión No. 02		Pág. 3 de 15		
					Fecha:	04	04	2019	

la realización de la toma física de inventarios entre Harold Mercado y Alfonso Lora responsables de las mercancías del CADS Corozal y el acompañamiento de señor Cesar Pinilla Benitez Director Regional Encargado.

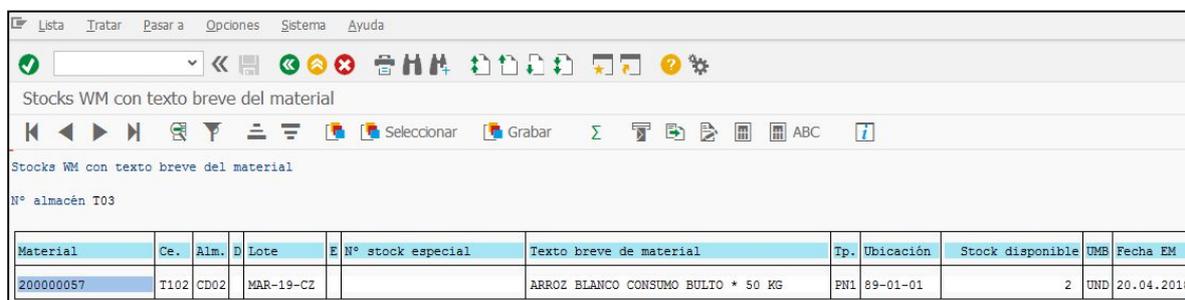
Durante la toma física de inventarios se evidencia **producto no conforme** mezclado con las mercancías en buen estado. Se procedió a su disposición en el área señala en el CAD y se cuantificó a precio de fecha 22-05-2019

PRODUCTO	CANT.	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL
Arroz Bultos	7	\$105,202.61	\$ 736,418.27
Lenteja Bulto	1	\$ 98,421.26	\$ 98,421.26
Coco Rayado *Kilos	44	\$ 24,369.73	\$1,072,268.12
Bultos Harina De Trigo	4	\$ 93,476.21	\$ 373,904.84
Frijol Blanquillo Kilos	10	\$ 6,131.51	\$ 61,315.10
Salsa De Tomate *4150	79	\$ 15,270.00	\$1,206,330.00
Gaseosa 3ml	3	\$ 4,372.67	\$ 13,118.01
Gaseosa 400 MI	180	\$ 664.00	\$ 119,520.00
TOTAL			\$3,681,295.60

Se solicitó al Coordinador de Abastecimiento (Ingeniero de alimentos) evidencia de la gestión del Producto no conforme, se allegó soporte Correos electrónicos de fechas 11-09-2018, 24-11-2018, 27-09-2018, 02-10-2018, 24-10-2018 enviados por el técnico almacenista del CADS Corozal al señor Director Regional y Coordinador de abastecimientos.

El hallazgo es reiterativo, se formuló plan de mejoramiento HOCI 263 que se encuentra en desarrollo.

Se realiza reporte ERP-SAP para la clasificación del producto no conforme donde se puede observar el producto arroz blanco consumo bulto *50 kg se encuentra registrado en posición PN1, en cuanto a los restantes 7 productos no se evidencia dicha clasificación.



Material	Ce.	Alm.	D	Lote	E	N° stock especial	Texto breve de material	Ip.	Ubicación	Stock disponible	UMB	Fecha EM
200000057	T102	CD02		MAR-19-CZ			ARROZ BLANCO CONSUMO BULTO * 50 KG	PN1	89-01-01	2	UND	20.04.2018

En cuanto a la actualización de las fechas de vencimiento se detalla novedad observada en el reporte de Lotes de fecha 21-05-2019 así:

PROCESO				GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN			
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES La unión de nuestras Fuerzas</p>	TITULO	Código: GSE-FO-12					
		Versión No. 02			Pág. 4 de 15		
		Fecha:	04	04	2019		
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA		 <p>Grupo Social y Empresarial de la Defensa Perseguimos la excelencia, por Colombia mejor</p>					

- ✓ Referencia 200000035 Almidón Agrio fecha de vencimiento marzo/19 y la del producto físico corresponde a Julio/19
- ✓ Referencia 200000057 Arroz Blanco consumo bulto fecha de vencimiento marzo/19 y la del producto físico corresponde a 01-02-2020
- ✓ Referencia 200000198 Coco Rayado fecha de vencimiento febrero/19 si coincide y no se ha dado tratamiento PNC.
- ✓ Referencia 200001698 Pierna Pernil pollo con rabadilla fecha de vencimiento mayo/19 producto que no está en físico.
- ✓ Referencia 200000035 Almidón Agrio fecha de vencimiento marzo/19 y la del producto físico corresponde a Julio/19.
- ✓ Referencia 200000312 Bebida carbonatada fecha de vencimiento marzo/19 si coincide y no se ha dado tratamiento PNC.

No se evidencia reporte a la oficina principal acerca de la existencia de producto que tenga un vencimiento próximo a 90 días como es el caso de:

PRODUCTO	CANT.	FECHA
Agua en Bolsa *360	51.000	AGO-19
Agua en Bolsa *350	40.000	AGO-19
Arveja seca verde tipo 1	50	AGO-19
Avena en bolsa	3.220	AGO-19
Banano por Und	8.000	AGO-19
Bocadillo lonja *300g	2	AGO-19
Bota de pierna de cerdo	350	AGO-19
Café excelso	946	AGO-19
Canela en astilla 1k	24	AGO-19
Carne de res picada	20	AGO-19
Carne de res sobrebarriga	300	AGO-19
Cebolla cabezona	100	AGO-19
Chorizo Casero	70	AGO-19
Cilantro	20	AGO-19
Comino corriente	15	AGO-19
Costilla de cerdo	100	AGO-19
Costilla de res	40	AGO-19
Croissant	1.000	AGO-19
Esencia para panadería	22	AGO-19
Esencia para panadería	14	JUN-19
Galleta Blanca	9.300	AGO-19
Galleta tipo soda	17	AGO-19
Galleta wafer *24 paq	28	AGO-19
Gaseosa * 400ml	180	AGO-19
Guayaba 1kg	150	AGO-19
Hamburguesa de carne	80	AGO-19
Harina de trigo fortificada lb	128	AGO-19

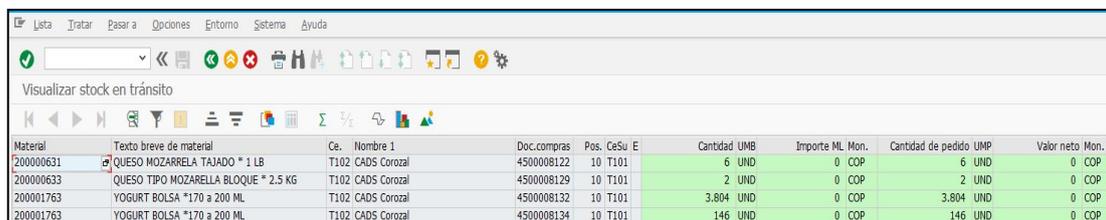
PROCESO				GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO			Código: GSE-FO-12				
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA			Versión No. 02		Pág. 5 de 15		
				Fecha:	04	04		2019

PRODUCTO	CANT.	FECHA
Harina de trigo fortificada Bto	2	AGO-19
Harina precocida maíz amarillo *1lb	402	AGO-19
Hielo en cubos	7.800	JUN-19
Huevo	10.800	AGO-19
Limón común	50	AGO-19
Margarina industrial	1	AGO-19
Mazorca	100	AGO-19
Mortadela *28	10	AGO-19
Name	40	AGO-19
Naranja	4.000	AGO-19
Pan mogollo	100	AGO-19
Pasta de seco *250	15	JUN-19
Pechuga	200	AGO-19
Pierna perril con rabadilla	400	AGO-19
Salsa negra	5	AGO-19
Vinagre blanco	18	AGO-19
Vitina hojaldre	10	AGO-19
Alcaparras (baja rotación)		

Fuente: Reporte PN1 ERP SAP

Existen 20 (productos subrayados en la tabla – víveres secos) productos que deben ser reportados a la oficina principal SGOL para su conocimiento y trámite que permita tomar las gestiones correspondientes para mitigar la posibilidad de generar Salida No conforme por vencimiento. (Anexo No.4 - 9 Folios)

- Se procede a la verificación y cruce de inventarios físico versus reporte de saldos SAP donde se evidencia diferencia entre lo reportado en la transacción MB52 y la S_P99_41000062 el cual obedece a mercancías en tránsito solicitadas por el CADS Cartagena señora Gina Fuentes de lo cual no se allegó soportes. Correo electrónico donde indica que no se había ejecutado por desconocimiento (Anexo No.5 - 4 Folio)



Material	Texto breve de material	Ce. Nombre 1	Doc.compras	Pos. CeSu E	Cantidad UMB	Importe ML Mon.	Cantidad de pedido UMB	Valor neto Mon.
200000631	QUESO MOZARRELA TAJADO * 1 LB	T102 CADS Corozal	4500008122	10 T101	6 UNO	0 COP	6 UNO	0 COP
200000633	QUESO TIPO MOZARELLA BLOQUE * 2.5 KG	T102 CADS Corozal	4500008129	10 T101	2 UNO	0 COP	2 UNO	0 COP
200001763	YOGURT BOLSA *170 a 200 ML	T102 CADS Corozal	4500008132	10 T101	3.804 UNO	0 COP	3.804 UNO	0 COP
200001763	YOGURT BOLSA *170 a 200 ML	T102 CADS Corozal	4500008134	10 T101	146 UNO	0 COP	146 UNO	0 COP

Fuente: reporte SAP MB5T

- Como resultado del cruce se reflejan diferencias de inventarios así:

PROCESO					GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO				Código: GSE-FO-12				
	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA				Versión No. 02		Pág. 6 de 15		
					Fecha:	04	04	2019	

FECHA	SALDO FÍSICO	SALDO SISTEMA	SOBRANTES	FALTANTES
22-05-2019	\$1.016.574.440,10	\$1.365.453.743,00	\$8.521.610,19	\$357.400.913,09

Fuente: Reporte SAP saldo de inventarios versus conteo físico de mercancías (**Anexo No.6 - 11 Folios**)

El hallazgo es reiterativo se formuló plan de mejoramiento HOCI 260 y 187 en desarrollo y HOCI 052 Finalizado.

- No se evidenció el reporte de toma física de inventarios correspondientes a los meses de marzo y abril/2019 en cumplimiento de lo establecido en la Política de Operación CADS a cargo de cada Dirección Regional, quienes deberán realizarlas de manera MENSUAL, y remitir informe dirigido a la SGOL y bajo la responsabilidad de la Coordinación de Abastecimientos, garantizar el debido análisis detallado y soportado de la información registrada en el Informe Consolidado de Inventarios.

El hallazgo es reiterativo como así lo evidencia el plan de mejoramiento HOCI 186 en desarrollo

- Cuenta Fiscal:** La cuenta fiscal se encuentra al mes de abril en el CADS, consolidada en un expediente las cuales están agrupadas en: Grupo de requerimientos y factura - grupo de ingreso de mercancías por bolsa y grupo de mercancías compras locales (No se evidencia Acta de Recibo a satisfacción) los soportes no guardan un orden lógico y cronológico. No se deja evidencia y/o soporte de los movimientos Anulados.

Ingresos de una factura con varios productos son ingresados producto por producto en diferentes MIGO: Entrada No.5000212015 por valor de \$2.207.840 No.5000212016 por valor de \$2.398.400

Entradas sin soportes de factura y Acta de recibo a satisfacción; evidencia entrada SAP No.5000219006 y 5000218293.

Factura No.88038 proveedor CAMAGUEY de fecha 29-04-2019 por valor de \$6.139.000 no tiene documento SAP de entrada.

En cuanto a la cuenta fiscal del mes de febrero y marzo se encuentra publicada en el link dispuesto por la oficina de Control interno en la cual no se evidencia la totalidad de los soportes por abastecimiento de las facturas identificadas por pertenecer a consolidados de la fuerza realizados en el mes de febrero/19 y registrados en el mes de marzo/19 los cuales no cuenta con (requerimiento de la fuerza, salida de almacén, acta de entrega).

El hallazgo es reiterativo se formula plan de mejoramiento HOCI 054 Finalizado y HOCI 185 en desarrollo.

- Dentro el desarrollo de la auditoria el usuario HMERCADO realizó transacciones pendientes por registrar en SAP Financiero entre las 8pm y las 10 pm con usuario HMERCADO (**Anexo No.7 – 11 folios**)

PROCESO				
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TÍTULO	Código: GSE-FO-12		
		Versión No. 02		Pág. 7 de 15
		Fecha:	04	04
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA				

Entrada de Mercancías

- No.5000224114 factura No.6913 víveres secos por valor de \$34.045.580
- No.5000224113 factura No.6914 víveres secos por valor de \$5.029.412
- No.5000224112 factura No.6952 víveres secos por valor de \$5.815.092

Salida de Mercancías

- Factura No.1904001455 con Acta No.300092084 de fecha 21-05-2019 por valor de \$23.623.800 - 21.634.069
- Factura No.1904001456 con Acta No.300092087 de fecha 21-05-2019 por valor de \$167.500
- Factura No.1904001453 con Acta No.300092054 de fecha 21-05-2019 por valor de \$14.862.000
- Factura No.1904001459 con Acta No.300092145 de fecha 21-05-2019 por valor de \$2.672.000
- Factura No.1904001460 con Acta No.300092167 de fecha 21-05-2019 por valor de \$1.838.300
- Factura No.1904001454 con Acta No.300092072 de fecha 21-05-2019 por valor de \$5.892.400
- Factura No.1904001451 con Acta No.300092023 de fecha 21-05-2019 por valor de \$77.800.000
- Factura No.1904001452 con Acta No.300092026 de fecha 21-05-2019 por valor de \$3.064.499
- Factura No.1904001462 con Acta No.300092250 de fecha 21-05-2019 por valor de \$76.914.785

De acuerdo a lo manifestado por el señor Alfonso Lora el cual allega archivo en Excel sin soportes que respalde la información: *“existen movimientos de los meses de enero, febrero y marzo pendientes por ejecutar”* (Anexo No.8 - 1 Folio)

Al igual que el funcionario Harold Mercado presenta relación de transacciones pendientes por realizar correspondientes a los meses de marzo, abril y mayo 2019. (Anexo No.9 - 1 Folio)

El hallazgo es reiterativo como así lo evidencia el plan de mejoramiento HOCI 262 en desarrollo

7. Actas de cruce entre área de Contabilidad y Unidad de negocio

- A la fecha de la visita no se allegó el cruce correspondiente al mes de abril/2019
- En cuanto las actas de diciembre 2018, enero, febrero y marzo/19 no se evidencian registro de novedades que permitan evidenciar que a la fecha el CADS Corozal presentaba atrasos en el ingreso de mercancías y/o descargue de productos presuntamente entregados a la Unidad Militar como consta en el acta de entrega de fecha 14-01-2019 correspondiente a las funciones del CADS Corozal del Técnico Raimer Cuello entregado al funcionario encargado Alfonso Lora así:

“realizar seguimiento al descargue de productos de víveres frescos que actualmente se encuentran en el sistema por aprovisionamiento para el mes de enero/2019 como lo fue informado por el supervisor del contrato Miladis Bautista mediante correo (anexo) y lo cual fue autorizado por el señor coordinador Darcy Berrio en la orden de pedido No.1933 (anexo) para posterior ingreso de la MIGO 50000194016 de la factura No.36056 del proveedor Legumbres del Oriente”

“En el mes de diciembre/2018 se presentaron novedades por entregas de más realizadas por los supervisores de contratos locales como lo fue informado en el correo enviado a la señora

PROCESO					
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TÍTULO	Código: GSE-FO-12			
		Versión No. 02		Pág. 8 de 15	
		Fecha:	04	04	
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA					

Miladis Bautista y la señora Ana Teresa Rodríguez el día 04/01/2019, los siguientes productos deben ser facturados a la unidad BACAIM6 en el mes de enero/2019 por el siguiente concepto: 504 paquetes de chorizo casero, 60 paquete de mortadela, 396 paquetes carnes de hamburguesa, 680 kilos e pechuga, 804 pierna pernil, 375 manzana verde, 290 kilos de mora, 172 unidades de patilla, 1525 unidades de plátano, 335 kg de tomate de árbol.” (Anexo No.10 - 25 Folios)

8. Se evidencia que transacciones atrasadas corresponden a mercancía recibidas con remisiones: No.101, 102, 117 y 0867 del proveedor Distribuciones el Mejor Gangazo y en desarrollo de auditoria de fecha 22-05-19, llega producto galleta con remisión No.0924 correspondiente al mismo proveedor, autorizado por la supervisora del contrato Miladis Bautista quien después allegó la factura mediante correo electrónico. (Anexo No.11 - 1 Folio)
9. Se ingresan mercancías sin estar en físico: Las facturas son enviadas por la supervisora Miladis Bautista días posteriores al recibo de las mercancías como es el caso de las facturas allegadas mediante correo de fecha 22-05-2019, sin acta de recibo a satisfacción así:

- Factura No. 6913 de fecha 07-05-2019 valor \$37.330.900 Proveedor Distribuciones el Mejor Gangazo
- Factura No. 6914 de fecha 07-05-2019 valor \$5.985.000 Proveedor Distribuciones el Mejor Gangazo
- Factura No. 6952 de fecha 13-05-2019 valor \$6.904.900 Proveedor Distribuciones el Mejor Gangazo
- Factura No. 6932 de fecha 10-05-2019 valor \$2.160.000 Proveedor Distribuciones el Mejor Gangazo
- Factura No. 6959 de fecha 14-05-2019 valor \$851.400 Proveedor Distribuciones el Mejor Gangazo
- Factura No. 6939 de fecha 10-05-2019 valor \$946.000 Proveedor Distribuciones el Mejor Gangazo
- Factura No.6957 de fecha 14-05-2019 valor \$7.490.300 Proveedor Distribuciones el Mejor Gangazo
- Factura No. 6966 Distribuciones el Mejor Gangazo fecha 14-05-2019 por valor de \$13.786.000
- Factura No. 6967 Distribuciones el Mejor Gangazo fecha 14-05-2019 por valor de \$9.576.000
- Factura No. 6979 Distribuciones el Mejor Gangazo fecha 14-05-2019 por valor de \$7.524.100
- Factura No. DS88228 CAMAGUEY fecha 16-05-2019 por valor de \$2.788.000
- Factura No. DS88163 CAMAGUEY fecha 16-05-2019 por valor de \$1.825.000
- Factura No. DS88164 CAMAGUEY fecha 11-05-2019 por valor de \$3.175.000
- Factura No. DS88165 CAMAGUEY fecha 11-05-2019 por valor de \$25.800.000
- Factura No. DS88225 CAMAGUEY fecha 16-05-2019 por valor de \$1.000.000
- Factura No. DS88226 CAMAGUEY fecha 16-05-2019 por valor de \$1.312.000

Las facturas son allegadas mediante correo electrónico adjuntos (Anexo No.12 - 2 Folios)

10. Movimientos posteriores: de marzo/2019 correspondientes al mes de febrero/2019 realizados con usuario SAP: ALORA

- Factura No.1904000519 con Acta de entrega No.300077782 fecha 01-03-19 consolidado (no identificado) BACAIM6 \$10.088.392
- Factura No.1904000666 con Acta de entrega No.300078974 fecha 04-03-19 número de consolidado (001) BACAIM1 \$350.000
- Factura No.1904000526 con Acta de entrega No.300077867 fecha 01-03-19 número de consolidado (016) BACAIM6 \$39.292.530
- Factura No.1904000524 con Acta de entrega No.300077864 fecha 01-03-19 número de consolidado (018) BACAIM6 \$88.779.714
- Factura No.1904000518 con Acta de entrega No.300077774 fecha 01-03-19 número de consolidado (015) BACAIM6 \$6.180.000

PROCESO					
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TÍTULO	Código: GSE-FO-12			
		Versión No. 02		Pág. 9 de 15	
		Fecha:	04	04	
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA					

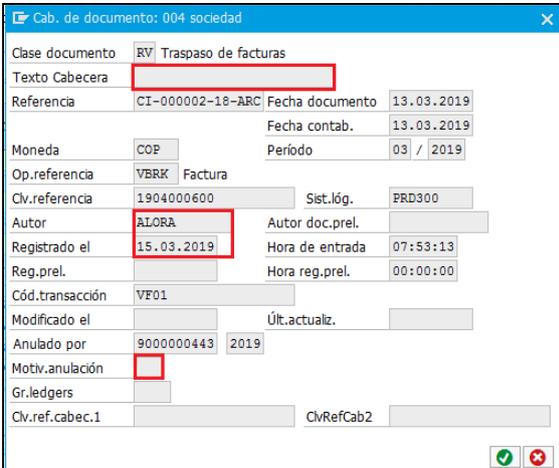
- Factura No.1904000517 con Acta de entrega No.300077764 fecha 04-03-19 número de consolidado (016) BACAIM6 \$9.100.000
- Factura No.1904000514 con Acta de entrega No.300077719 fecha 01-03-19 número de consolidado (001) BAFLIM17 \$2.911.200
- Factura No.1904000849 con Acta de entrega No.300080854 fecha 04-03-19 número de consolidado (001) BACAIM6 \$810.160
- Factura No.1904000961 con Acta de entrega No.300082365 fecha 04-03-19 número de consolidado (007) BACAIM1 \$900.000

La sumatoria de salidas de CADS Corozal de fechas anteriores registradas corresponde a un valor total de \$158.411.996 (Anexo No.13 - 10 Folios)

doble bajas

11. Anulaciones con usuario ALORA sin soporte de solicitud y/o aprobación

- No. 1904000600 – 300078165 de fecha 13-03-2019 por valor de \$24.582.753
- No. 1904000913 – 300078165 de fecha 20-03-2019 por valor de \$10.681.250
- No. 1904000921 – 300082271 de fecha 12-03-2019 por valor de \$3.135.999
- No. 1904000523 – 300077851 de fecha 12-03-2019 por valor de \$19.659.999
- No. 1904000599 – 300078146 de fecha 14-03-2019 por valor de \$28.509.205



Cab. de documento: 004 sociedad

Clase documento: **RV** Traspaso de facturas

Texto Cabecera: [Redacted]

Referencia: CI-000002-18-ARC Fecha documento: 13.03.2019

Fecha contab.: 13.03.2019

Moneda: COP Período: 03 / 2019

Op. referencia: VBRK Factura

Civ. referencia: 1904000600 Sist. lóg.: PRD300

Autor: **ALORA** Autor doc. prel.:

Registrado el: **15.03.2019** Hora de entrada: 07:53:13

Reg. prel. Hora reg. prel.: 00:00:00

Cód. transacción: VF01

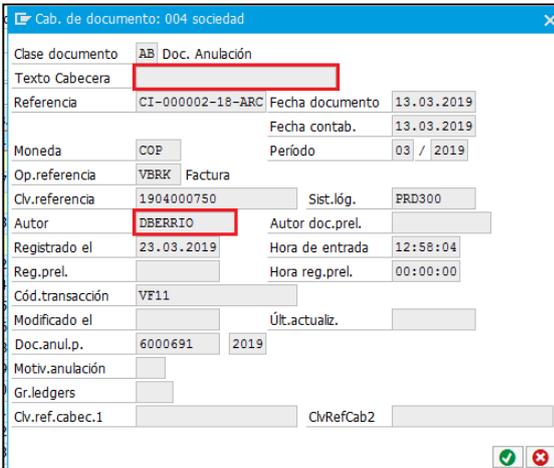
Modificado el: Últ. actualiz.:

Anulado por: 9000000443 2019

Motiv. anulación: [Redacted]

Gr. ledgers

Clv. ref. cabec. 1 ClvRefCab2



Cab. de documento: 004 sociedad

Clase documento: **AB** Doc. Anulación

Texto Cabecera: [Redacted]

Referencia: CI-000002-18-ARC Fecha documento: 13.03.2019

Fecha contab.: 13.03.2019

Moneda: COP Período: 03 / 2019

Op. referencia: VBRK Factura

Civ. referencia: 1904000750 Sist. lóg.: PRD300

Autor: **DBERRIO** Autor doc. prel.:

Registrado el: **23.03.2019** Hora de entrada: 12:58:04

Reg. prel. Hora reg. prel.: 00:00:00

Cód. transacción: VF11

Modificado el: Últ. actualiz.:

Doc. anul.p.: 6000691 2019

Motiv. anulación:

Gr. ledgers

Clv. ref. cabec. 1 ClvRefCab2

Se observa que se realizaron anulaciones con usuario DBERRIO por valor de \$86.569.206,00 durante el mes de marzo/19 sin el registro de los campos: Texto de cabecera y/o motivo de la anulación.

Dentro de la cuenta fiscal no se evidencia soportes de solicitud y/o autorización que determine el motivo y actividades posteriores de la anulación.

12. Acta de Cruce de Abastecimientos de Víveres

Se evidencia que la Gestora de Abastecimientos de la Regional Caribe se encuentra desarrollando acta de conciliación mensual con solo el requerimiento de la fuerza sin cruzar y verificar frente a las bajas que realiza el administrador (factura). Mediante correos electrónicos

GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN



TÍTULO

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: **GSE-FO-12**

Versión No. **02**

Pág. **11** de **15**

Fecha:

04

04

2019



MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES
ENTRADA MERCANCIAS

Doc Num: 5000207508

Fecha Documento	18.03.2019
Fecha Constatación	18.03.2019
Sociedad No.	004
Nombre Sociedad	Regional Atlántico
Centro	T102 CADS Corozal
Proveedor No.	60000978
Nombre Proveedor	JAVIER OSVALDO RAMIREZ MARTINEZ
Orden de Compra	4100042034
Grupo de Compras	001 CADS
No. Contrato	005-04-2018
Clase Movimiento	101 EM Entr.mercancias
Nro. Factura Proveedor	FT.35212 R.120 BACAIME

NO SE EVIDENCIA PRODUCTO TOMATE DE ARBOL

Pos.	Almacén	Denominación	Material	Descripción	Cantidad	Unidad	Vir. Unit.	Vir. Total
0001	CD02	CADS General WM	200000960	BANANO FOR UNID	8000	UNID	2.800.0000	2.800.0000
0002	CD02	CADS General WM	200001104	SEBOLLA CABEZONIA *1 KG	100	UNID	2.800.0000	280.0000
0003	CD02	CADS General WM	200001194	CILANTRO *1 KG	300	UNID	4.500.0000	80.0000
0004	CD02	CADS General WM	200003045	PLATANO *1 KG	100	UNID	3.200.0000	487.5000
0005	CD02	CADS General WM	200000421	COMON COMON *1 KG	300	UNID	2.400.0000	120.0000
0006	CD02	CADS General WM	200000463	MARONCA *1 KG	100	UNID	450.0000	45.0000
0007	CD02	CADS General WM	200000460	NARANJA * UNID	2.000	UNID	550.0000	1.100.0000
0008	CD02	CADS General WM	200000465	NANAY *1 KG	20	UNID	1.500.0000	60.0000
0009	CD02	CADS General WM	200000503	PIPIA CROCOLLA *1 KG	400	UNID	3.400.0000	1.360.0000
0010	CD02	CADS General WM	200000584	PIMENTON VERDE *1 KG	20	UNID	2.500.0000	58.0000
0011	CD02	CADS General WM	200000589	PLATANO MADURO *1 KG	300	UNID	2.500.0000	510.0000
0012	CD02	CADS General WM	200000591	PLATANO MADURO *1 KG	300	UNID	2.500.0000	510.0000
0013	CD02	CADS General WM	200000249	PEPILLO *1 KG	300	UNID	500.0000	210.0000
0014	CD02	CADS General WM	200000700	TOMATE CHORINO *1 KG	200	UNID	2.970.0000	594.0000
0015	CD02	CADS General WM	200000640	REMOLACHA *1 KG	100	UNID	1.800.0000	180.0000
TOTAL								8.094.5000

Por otra parte la política de operación ALFM establece 72 horas para la entrega del requerimiento contados a partir de la fecha de recepción y se observa en el rotulo de Orfeo que el requerimiento ingreso a la Regional Caribe con fecha 22-02-2019, la factura fue realizada con fecha 01-03-2019 y la entrada de mercancías con fecha 18-03-2019. Lo anterior evidencia que no se está dando cumplimiento a los tiempos de respuesta establecidos. (Anexo No.16 - 3 folios)

En cuanto el requerimiento No.053 BFIM17 del mes de enero/2019 en cuanto el producto Arroz el cual solicita 10 bultos de arroz y que mediante la factura No.1904000171 de fecha 20-01-2019 con acta de entrega No.300073827 entrega 10 bultos y mediante la factura No.1904000178 de fecha 25-01-2019 con salida de mercancías No.300073894 entrega 11. Para un total de 1 bulto * 50 kilos de arroz dados de baja de más. (Anexo No.17 - 4 folios)

La carencia de soportes en el momento de realizar el cruce con el cliente no permite establecer el cumplimiento o no de los requerimientos a la fuerza.

13. Recibo de Mercancías sin Contrato

Se evidencia ingreso de mercancías con remisión No.0057 de fecha 23-03-2019 del proveedor "Distribuciones El Mejor Gangazo", los mismos productos facturados por el proveedor con factura de venta No.6678 de fecha 09-04-2019 por valor de \$1.606.930 con cargo al contrato No. 005-011-2019 suscrito con fecha 05-04-2019 y adicionado con fecha 26-04-2019. Lo anterior evidencia que se adquirieron obligaciones sin soporte legal. (Anexo No.18 – 7 folios)

Incumpliendo lo establecido en el Art.71 del Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico de presupuesto: "(...) En consecuencia, ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados (...)”

PROCESO						
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN						
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES La unión de nuestras Fuerzas</p>	TITULO	Código: GSE-FO-12			 <p>Grupo Social y Empresarial de la Defensa Personales Hacia el Futuro, por Colombia</p>	
		Versión No. 02		Pág. 12 de 15		
		Fecha:	04	04		2019
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA						

Así mismo se evidencia el incumplimiento en: *“Del Perfeccionamiento del Contrato. Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito. El art. 23 de la Ley 1150 de 2007, modificó el inciso segundo de éste artículo así: Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto. El proponente y el contratista deberán acreditar que se encuentran al día en el pago de aportes parafiscales relativos al Sistema de Seguridad Social Integral, así como los propios del Sena, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, cuando corresponda.* Subrayas fuera de texto

Hallazgos

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
Operaciones logísticas – Grupo CADS			
1.	<p><u>Inventarios Físico</u></p> <p>- Se realizó el conteo total de las mercancías y se diligenció formato OL-FO-F12 con los siguientes resultados: Sobrante \$8.521.610,19 Faltante \$357.400.913,09</p> <p>- No se evidenció toma física de inventarios correspondientes a los meses de marzo y abril/2019</p>	<p>Guía para la gestión, seguimiento y control de inventarios en los CADS</p> <p>3.4. Elaboración mensual de los informes de inventarios 3.4.1. Informe Inventarios Mensual</p>	<p>Subdirección de Operaciones Logísticas</p> <p>Coordinación de Abastecimiento Regional Caribe</p> <p>Traslado Control Interno Disciplinario</p>
2.	<p><u>POLÍTICA DE OPERACIÓN</u></p> <p>La Política no contempla que los CADS entregan los víveres frescos y/o los productos adquiridos por compra local, con intermediación directamente por parte del proveedor quien los entrega al cliente con remisión.</p>	<p>Guía para la gestión, seguimiento y control de inventarios en los CADS</p> <p>Numeral 3.2 subnumeral 3.2.1 <i>“Bajo ninguna circunstancia está permitido el ingreso al sistema de inventarios de los CADS mercancía alguna que no haya sido recibida a satisfacción y en físico por la ALFM por parte del proveedor, con el lleno de los requisitos establecidos en la presente guía y en el Manual de Buenas Prácticas de Almacenamiento, so pena de las investigaciones a que haya lugar.</i></p>	<p>Subdirección de Operaciones Logísticas</p>
3.	<p><u>INGRESO DE MERCANCIAS SIN EL LLENO DE REQUISITOS</u></p> <p>16 facturas de fechas (7, 14, 16 de mayo) que fueron allegadas por</p>	<p>Guía para la gestión, seguimiento y control de inventarios en los CADS</p> <p>Numeral 3.2 subnumeral 3.2.1</p>	<p>Coordinación de Abastecimiento Regional Caribe</p> <p>Traslado Control Interno</p>

PROCESO					GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES La unión de nuestras Fuerzas</p>	TÍTULO				Código: GSE-FO-12				 <p>Grupo Social y Empresarial de la Defensa Personas Hacen Diferencia, por Colombia</p>
					Versión No. 02		Pág. 13 de 15		
					Fecha:	04	04	2019	
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA									

	correo electrónico de fecha 22-05-19 sin acta de recibo a satisfacción. Productos recibidos con Remisión No.101, 102, 117 y 0867		Disciplinario
4.	<p style="text-align: center;"><u>Producto no conforme</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Se evidenció producto no conforme por valor a la fecha de la visita de \$3.681.295,60 - Se observó 6 productos con fechas en físico diferentes a las registradas en el sistema ERP SAP. - El reporte SAP NO registra en posición PN1 para 7 de los 9 productos no conformes - No se evidenció el Reporte de productos con vencimientos próximos a 90 días se observa en el reporte 19 productos dentro de ese rango. 	<p style="text-align: center;">Guía para la gestión, seguimiento y control de inventarios en los CADS</p> <p>Numeral 3.2 Subnumeral 3.2.2. Almacenamiento del Producto con las Buenas Prácticas de Almacenamiento Numeral 6 literal p, q.</p>	<p style="text-align: center;">Subdirección de Operaciones Logísticas</p> <p style="text-align: center;">Coordinación de Abastecimiento Regional Caribe</p> <p style="text-align: center;">Traslado Control Interno Disciplinario</p>
5.	<p style="text-align: center;"><u>ATRASO EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN</u></p> <p>A la fecha de la visita se evidenciaron salidas de mercancías pendientes por ejecutar en el sistema de información SAP con los soporte, correspondientes al mes de abril y mayo/2019</p>	<p style="text-align: center;">Guía para la gestión, seguimiento y control de inventarios en los CADS</p> <p>Numeral 3.3 subnumeral 3.3.2 Entrega de productos y facturación “cada vez que efectúe la entrega al cliente debe generar la respectiva factura de venta de acuerdo al ciclo de abastecimiento, remitiéndola al Gestor de abastecimientos regional respectivamente.”</p> <p>3.4.3 Literal c</p>	<p style="text-align: center;">Coordinación de Abastecimiento</p> <p style="text-align: center;">Gestor de Abastecimientos</p> <p style="text-align: center;">Traslado Control Interno Disciplinario</p>
6.	<p style="text-align: center;"><u>Atención de requerimientos</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - El acta de cruce con la unidad no se realiza con los soportes que evidencien el cumplimiento o no de los requerimientos hechos por la unidad (Salida de mercancías CADS, Factura de venta) - El requerimiento No.120 BACAIM6 del mes de marzo/2019 ingreso a la Regional el 22-02-19 y los documentos de entrega datan de fecha 18-03-2019 	<p style="text-align: center;">Directiva permanente No.06 de 2018</p> <p>Numeral 1) literal d) Numeral 3) subnumeral 5) Numeral 7) Subnumeral 7.1 Subnumeral 7.3</p>	<p style="text-align: center;">Subdirección de Operaciones Logísticas</p> <p style="text-align: center;">Coordinación de Abastecimiento</p> <p style="text-align: center;">Gestor de Abastecimientos</p> <p style="text-align: center;">Traslado Control Interno Disciplinario</p>
TALENTO HUMANO			
7.	<p style="text-align: center;"><u>ACTAS DE ENTREGA</u></p> <p>A la fecha de la visita 21-05-19 no se evidencio acta de entrega al funcionario encargado de las funciones del CADS Corozal desde</p>	<p style="text-align: center;">MANUAL DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL</p> <p>Numeral 4.1.4.6 subnumeral 4.1.4.6.1</p>	<p style="text-align: center;">Coordinación Administrativa y Talento Humano</p> <p style="text-align: center;">Regional Caribe</p>

PROCESO					GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES La unión de nuestras Fuerzas</p>	TITULO				Código: GSE-FO-12					
					Versión No. 02		Pág. 14 de 15			
					Fecha:	04	04	2019		
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA										 <p>Grupo Social y Empresarial de la Defensa Personas. Honor. Integridad. por Colombia</p>

	<p>el 04-03-2019 El acta de Coordinación de Abastecimientos</p> <p style="text-align: center;"><u>USUARIO SAP</u></p> <p>El funcionario responsable del CADS Corozal posesionado desde el 04-03-2019 a la fecha de la visita 21-05-19 no tenía asignado usuario SAP para ejecutar las transacciones principales de su cargo (entradas y salidas de mercancías)</p>		
CONTRATOS			
8.	<p style="text-align: center;">OBLIGACIONES SIN SOPORTE LEGAL</p> <p>- Se evidencia ingreso de mercancías con remisión No.0057 de fecha 23-03-2019 del proveedor Distributions El Mejor Gangazo, los mismos productos facturados por el mismo proveedor con factura de venta No.6678 de fecha 09-04-2019 con cargo al contrato No. 005-011-2019 por valor de \$1.606.930. Lo anterior evidencia que se adquirieron obligaciones sin soporte legal</p>	<p>Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico de presupuesto</p> <p>Art.71 En consecuencia, ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados.</p> <p>Ley 80/93 Art.41</p>	<p>Gestión Contractual</p> <p>Coordinación de Abastecimiento</p> <p>Traslado Control Interno Disciplinario</p>

Recomendaciones

1. Adelantar las actuaciones administrativas y/o Disciplinarias a que haya lugar frente a los faltantes reportados
2. Adelantar las acciones correctivas frente a los Sobrantes y faltantes y trasladar a los entes competentes para establecer la connotación disciplinaria, fiscal y penal que haya lugar.
3. Soportar dentro de la cuenta fiscal las actuaciones (solicitudes y/o autorizaciones) presentadas en las unidades de negocio que generen como resultados ajustes en los movimientos del sistema de información.
4. Incluir dentro de la cuenta fiscal los soportes de las anulaciones realizadas en el sistema ERP SAP Logístico (solicitud y autorización) y registrar en el sistema los campos dispuestos para esclarecer el motivo que genero la anulación (Texto de cabecera, motivo de la anulación)

PROCESO					GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES — La unión de nuestras Fuerzas —</p>	TITULO				Código: GSE-FO-12				
					Versión No. 02		Pág. 15 de 15		
					Fecha:	04	04	2019	
 <p>Grupo Social y Empresarial de la Defensa <small>Personas. Hacer. Unidos. por Colombia.</small></p>									

5. Incluir dentro de la política de operación de los CADS las actividades que por la naturaleza de la operación deben ejecutar (Entrega de víveres frescos, insumos para realizar un acta de cruce con la fuerza)
6. Formalizar la entrega y recibo del cargo del funcionario Harold Mercado con su respectiva acta de entrega, toma física de inventarios, novedades en el sistema de información y todas las novedades recibidas para la unidad de negocio CADS Corozal.

Fortalezas

Fecha de informe de Auditoria

- Preliminar: 31-05-2019

Nombre, cargo y firma del equipo auditor:

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Sandra Nerithza Cano Perez	Jefe Oficina de Control Interno	ORIGINAL FIRMADO
Yamile Andrea Munar Bautista	Auditor	ORIGINAL FIRMADO