

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>				
		Versión No. <b>01</b>			Pág. 1 de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>		<b>06</b>	<b>2018</b>

<b>Proceso y/o tema auditado:</b>	Regional Nororiente	Auditoria No.025/2018
<b>Nombre y Cargo de los Auditados:</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
	Cr. Guillermo Moncaleano	Director Regional
	TASD. Priscilla Tatiana Quintero Barrera	Coord. Financiera (e.)
	SP (R.A.) Flavio Emilio Medina Ríos	Tesorería
	Marluin Adrián Pabón Mantilla	Coord. Contratos
	Julanis Katherine Rodríguez Tarazona	Coord. Administrativa
	Lizeth Malena Velandia Mojica	Talento Humano
	Zulay Nayibe Rojas La rota	Gestión Documental
	Jhon Jairo Molina Velandia	Gestor TIC'S
	Mayra Viviana Buitrago	Coord. Abastecimientos
	Maria Isabel Villamil Rodríguez	Ing. De Alimentos
	<b>CATERING</b>	
	SP Orlando Morales Hernandez	Administrador BAGAL
	SP (RA) Guillermo Vera Sanchez	Administrador GRMAZ
	Juan Jose Arciniegas Ramos (e)	Administrador BASPC5
	SP (RA) Fabio Penagos	Administrador BGRA
	Mauricio Ramirez	Administrador BIGRO
	SP (RA) Pedro Antonio Rodriguez (e)	Administrador BISAN
	SP (RA) William Tapie Girón	Administrador BITER5
	Maria Eugenia Osorio	Administrador BASER 14
	Nixon Rojas Días	Administrador BICAL
	Maria Eugenia Osorio (e)	Administrador BIBOM
	Nixon Rojas Días (e)	Administrador BIBAR
	Orlando Rangel Guevara (e)	Administrador BIREY
	SP. (RA) Orlando Rangel	Administrador BILUD
	<b>Centro de Almacenamiento y Distribución</b>	
	Deisy Carolina Hernández Parada	Almacenista CADS Cúcuta
	Jhon Henry Bayona Badillo	Almacenista CADS Bucaramanga
	SP (RA) William Tapie Girón (e)	Almacenista CADS Aguachica
	Luis Alejandro Vargas Leon	Almacenista CADS Puerto Berrio

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>80</b>	
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
									

<b>Equipo auditor:</b>	<b>NOMBRE</b>		<b>ROL</b>	
	Sandra Nerithza Cano		Líder de Auditoría	
	Leidy Andrea Aparicio		Auditor	
	Luisa Fernanda Vargas		Auditor	
	Oscar Alfredo Martínez		Auditor	
	Martha Ludibia Corredor		Auditor	
	Yamile Andrea Munar		Auditor	
	Oscar Aguilar Aguilar		Delegado	
Maricel Fiscal		Delegado		
<b>Objetivo auditoría:</b>	Realizar auditoria puntual en la Regional Nororiente, efectuando una verificación al cumplimiento de la Normatividad, Procedimientos y Políticas de Operación aplicable			
<b>Alcance auditoría:</b>	Direccionamiento Estratégico Gestión Administrativa y del Talento Humano Gestión Financiera Gestión Contractual Operaciones Logísticas (Catering – CADS)			
<b>Periodo de la auditoría:</b>	21 al 23 noviembre de 2018		<b>Lugar:</b>	Bucaramanga

### Introducción y Contextualización

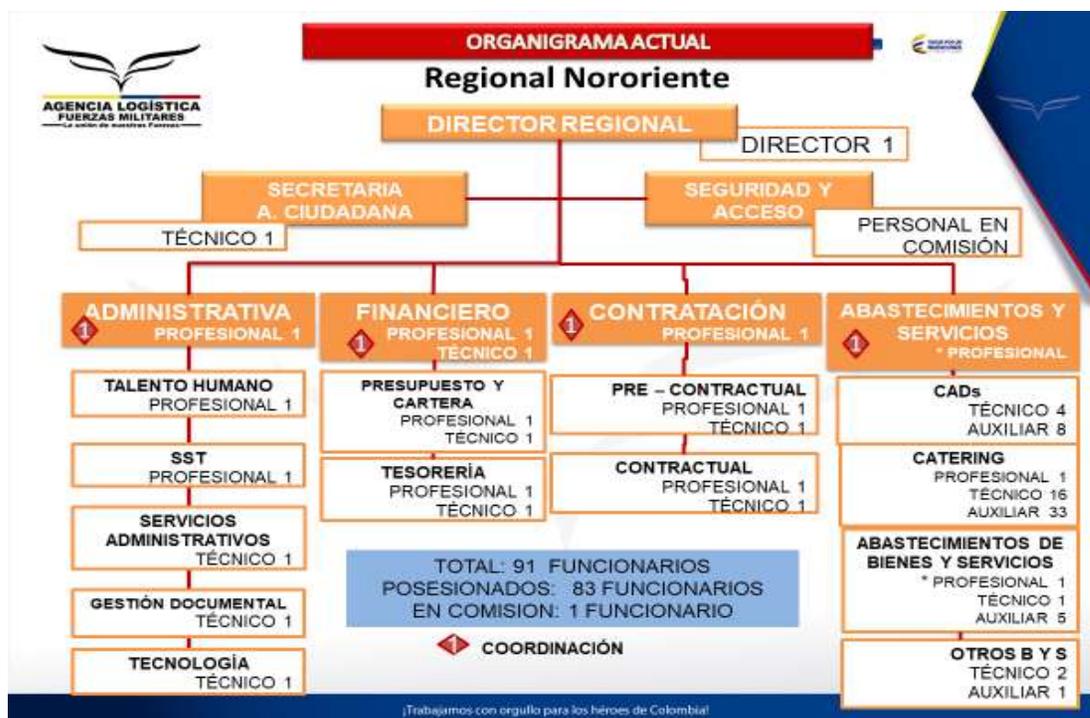
Mediante reunión de coordinación de fecha 21 de Noviembre de 2018 se dio apertura a Auditoria Puntual Regional Nororiente con los siguientes Objetivos:

- ✓ Direccionamiento Estratégico
- ✓ Dirección Administrativa
  - Talento Humano
  - Gestión Documental
  - SST
  - Tecnología
- ✓ Gestión Financiera
  - Contabilidad
  - Tesorería
  - Cartera
- ✓ Gestión Contractual
- ✓ Gestión de Abastecimientos

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>80</b>
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>
				

## Organigrama

La Regional Nororienté presenta su estructura acorde con lo establecido en el Decreto 1753 del 27 de octubre de 2017



## DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

Plan de Acción

Estado: Cumple

Observaciones: A la fecha de la auditoría se presenta seguimiento al Plan de Acción por el Director Regional en reunión de coordinación donde se evidenció seguimiento a los temas establecidos.

## Revistas Sorpresivas

Estado: No cumple

Observaciones: Al verificar los informes emitidos de las revistas sorpresivas no se evidenció las acciones correctivas o correctivos implementados frente a las novedades presentadas como faltantes, sobrantes o novedades.

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>80</b>	
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
									

### Indicadores

Estado: No Cumple

Observaciones: En la Suit Visión se verifica los 26 indicadores establecidos, se pudo establecer que el indicador "[Cumplimiento en el tiempo de entrega de las Cuentas Fiscales al Grupo de Contabilidad Oficina Principal-Nororiente](#)" presenta cumplimiento el primer semestre del 100% y en el segundo semestre no presenta avance y análisis frente al resultado del indicador.

### Riesgos

Estado: No Cumple

Observaciones: No se pudo verificar el seguimiento a Riesgos la regional a la fecha de la visita no presento informe frente a la evaluación de los riesgos, incumpliendo la política de operación Circular No. 0001 ALDG-ALOP-140 de 10 de enero de 2017

### Plan de Austeridad

Estado: Cumple

Observaciones: Se realiza seguimiento mensual de la austeridad del gasto y se elabora el informe respectivo, se presenta seguimiento y justificación frente a las variaciones presentadas, no se cuenta con un plan de austeridad del gasto de la Regional.

## GESTION ADMINISTRATIVA

### Plan de Seguridad:

Estado: No Cumple

Observaciones: No se cuenta con Plan de Seguridad. Es el documento que permite a la Dirección Regional y al grupo de brigadistas ejercer actividades de control en situaciones de riesgo por atentados, por desastres naturales o por temas de orden público y preservar máximo nivel la integridad de los funcionarios, visitantes y/o infraestructura de la Regional.

### Plan de Mantenimiento:

Estado: No Cumple

Observaciones: Se cuenta con plan de mantenimiento de la Regional de vehículos no se evidencia seguimiento y avance del mismo, por otra parte, no se adjuntó el plan de mantenimiento de infraestructura, equipos de las unidades de servicio.

### Activos Fijos

Estado: Cumple

Observaciones: Los activos de la Regional están plaquetizados. El proceso esta actualizado en el sistema SAP frente al inventario físico se encuentra en el 100%.

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>80</b>	
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
									

### **Gestión Documental**

Estado: No Cumple

Observaciones: Se cuenta con archivo de gestión y con archivo central.

Se realizó verificación al acatamiento del cronograma establecido para la transferencia de los archivos de gestión regionales 2018, la Regional se encuentra realizando las transferencias primarias totales, sin tener en cuenta los tiempos establecidos en las TRD archivo de gestión; para la vigencia 2018 se solicitó y se está recibiendo transferencia de archivo de gestión correspondiente a la vigencia 2016.

Tablas de retención documental desactualizada por los documentos y formatos establecidos en los nuevos procedimientos, responsabilidad de nivel Nacional, no se recibe las transferencias de lo que no se encuentre establecido en las TRD.

Mediante memorando N° 20184730204583 ALRNRDR-GTH-DATH-473 se emite Informe donde se establece el incumplimiento por parte de Financiera y tesorería, por otra parte se da la exigencia de la transferencia documental 2016 no cumpliendo con lo establecido el tiempo establecido en la TRD, no se evidencio que se haya informado al Secretario General frente a los incumplimientos de acuerdo a directiva permanente No 05 del 20 de marzo de 2018, donde se dan las directrices para el cumplimiento de las transferencias documentales de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares.

En cuanto al cumplimiento de ORFEO se realiza revista a los archivos de gestión a cargo de cada dependencia de la sede administrativa. La verificación se efectuó basada en la normativa vigente, acuerdo No. 042 del Consejo Directivo del Archivo General de la Nación de fecha 31 de octubre de 2002. "por el cual se establecen los criterios para la organización de los archivos de gestión en las entidades públicas y las privadas que cumplen funciones públicas, se regula el Inventario Único Documental y se desarrollan los artículos 21, 22, 23 y 26 de la Ley General de Archivos 594 de 2000".

### **TALENTO HUMANO**

Responsable: Profesional de Defensa Lizeth Malena Velandia Mojica

Estado: Cumple

Observaciones: Mediante los Decretos 1753 de octubre 27 de 2017 se la modificación la estructura interna de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares y se determina funciones a sus dependencias y mediante decreto 1754 de 27 de octubre de 2017 se establece la planta de personal de la Agencia Logística, se nombra el personal en la Regional quienes deben cumplir las funciones asignadas, por medio de la cual se adopta el manual de funciones y requisitos de ALFM. Se verifica que el personal se encuentra donde fue nombrado y no se evidencio ninguna novedad frente a la ubicación.

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>80</b>	
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
									

### **Manual de Administración de Personal**

Estado: Cumple

Observaciones: Se cuenta con el control de vacaciones y las actas de entrega del personal que sale a vacaciones, se cuenta con el reporte del personal que ha renunciado y se ha enviado al examen médico.

### **Plan de Bienestar y Estímulos**

Estado: Cumple

Observaciones: Para el Segundo semestre de 2018 el indicador de ejecución del plan de bienestar y estímulo se ubicó en el 100% cumpliendo la meta establecida. Durante el Segundo Semestre se realizaron actividades como eucaristías mensuales, caminata ecológica, actividad de integración, celebración de los cumpleaños de los funcionarios, Aniversario ALFM, Novenas de Aguinaldos. Con lo anterior, dando cumplimiento con la política de la dirección general focalizada en el desarrollo del bienestar del capital humano. No se cuenta con estadísticas de los 91 funcionarios que porcentaje participan en el plan de Bienestar.

### **Plan de Capacitación**

Estado: Cumple

Observaciones: Para el primer semestre de 2018 el indicador de ejecución del plan institucional de capacitación se ubicó en el 100% cumpliendo la meta establecida. Fueron ejecutadas los seminarios contratados por la entidad con la Universidad Militar Nueva Granada en temas relacionados con Contratación estatal y Normas Internacionales. Así mismo, se realizaron las capacitaciones internas en SECOP II y SAP Fase III.

### **Seguridad y Salud en el trabajo**

Estado: No Cumple

Observaciones: Durante la auditoria no se evidencio el cumplimiento de la entrega por parte de SST de la totalidad de los Elementos de Protección Personal a los catering de acuerdo a los requerimientos de estos, no se encontraron la totalidad de las salidas del almacén

### **Gestión TICS**

Estado: Cumple

Observaciones: Se cuenta con la efectividad de la respuesta en la mesa de ayuda, se da el correcto diligenciamiento del formato FO-03 -PGT y F04 -PGT, almacenamiento periódico de Back Up y la Bitácora de realización de Back Up respectivamente.

Se tiene el levantamiento, actualización, modificación del inventario tecnológico de equipos de cómputo, dispositivos de impresión, equipos fijos y comunicaciones.

Se evidencia el monitoreo de funcionamiento de la plataforma tecnológica.

Se envía por parte del funcionario de tecnología los links para que se tenga intranet en los comedores, pero no realiza el seguimiento de que este se haya habilitado por parte de los admón. lo que se evidencio por los auditores que realizaron visitas en los comedores.

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>7</b> de <b>80</b>	
	Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>					
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>									

### **Atención y Orientación Ciudadana**

Estado: Cumple

Observaciones: Se realiza la correcta recepción de las sugerencias depositadas en los diferentes buzones de la Regional, se presenta actas de apertura de buzones.

Frente a las PQRS se presenta las acciones correctivas tomadas y se tiene estadísticas para el análisis de las mismas, se cuenta con un cuadro de control para realizar seguimiento y cumplir los términos de respuesta y se elabora el informe mensual de Atención y Orientación Ciudadanía y se envía a la sede principal con sus respectivos soportes

## **GESTIÓN FINANCIERA**

Coordinadora Financiera (e.): TASD. Priscilla Tatiana Quintero Barrera

Tesorero: SP (R.A.) Flavio Emilio Medina Ríos

Responsable de la Verificación: Leidy Andrea Aparicio

✓ Publicaciones en la Página Intranet de la Entidad:

Estado: Cumple

Observación: Se evidencia la publicación de los siguientes ítems en la página intranet:

- ✓ Estados Financieros: Publicación a corte octubre 2018.
- ✓ Cuentas por Pagar: Publicación a corte de 3 trimestres de la vigencia 2018.
- ✓ Cuentas por Cobrar: Publicación a corte octubre 2018
- ✓ Conciliaciones Bancarias: Publicación a corte octubre 2018

✓ Verificar las actas de cruce mensual con las unidades de negocio y dependencias que alimentan la información contable:

Estado: Cumple

Observación: Se revisaron las actas de cruce y las mismas cuentan con los soportes que respaldan la información allí contenida. Las actas revisadas fueron las siguientes:

- Actas de cruce cuentas por cobrar:
- Acta de cruce cuentas por pagar:
- Acta de cruce contabilidad – comedores de tropa:
- Acta de cruce contabilidad – Cads:

✓ Verificar la publicación de las cuentas fiscales de las unidades de negocio organizados por carpetas individuales por unidad de negocio, de acuerdo al memorando No.20181200222353 ALDG-ALOCI-GSE-120 de fecha 13-09-2018:

Estado: No Cumple

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>8</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

Observación: A fecha de revisión falta soporte de las cuentas fiscales, de acuerdo a seguimiento realizado por el funcionario Oscar Martínez a corte 17-12-2018, así:

UNIDAD DE NEGOCIO	CUENTA FISCAL PENDIENTE DE PUBLICAR	OBSERVACIONES
<b>Almacén General:</b> Enero - Febrero - Marzo - Abril - Mayo - junio - Julio - Agosto - Septiembre - Octubre	Noviembre	No cuenta con soporte de la recepción de los elementos a las unidades de destino (recibo a satisfacción), solo la salida del almacén.
<b>Cads:</b> Enero - Febrero - Marzo - Abril - Mayo - junio - Julio - Agosto - Septiembre	Octubre - Noviembre	Se presentan algunos traslados sin memorando de la solicitud o requerimiento de la Fuerza o la ALFM
<b>Catering:</b> Enero - Febrero - Marzo - Abril - Mayo - junio - Julio - Agosto - Septiembre	Octubre - Noviembre	
<b>Combustibles, grasas y Lubricantes:</b> Agosto - Julio	Enero - Febrero - Marzo - Abril - Mayo - Junio - Septiembre - Octubre - Noviembre	Para las bajas no se adjuntan los requerimientos por parte de la fuerza, ni acta de recibo a satisfacción, ni la MIGO. Solo se presenta factura a la unidad militar

- ✓ Verificar la cuenta fiscal de comedor:

Estado: No Cumple

Observación: Se evidencia que no se tiene en custodia la totalidad de los documentos soportes que componen la cuenta fiscal en que se remiten de los comedores de tropa.

Adicional a lo anterior, al revisar el detalle de algunas cuentas fiscales de comedores de tropa se evidencia las siguientes novedades:

#### COMEDOR BASPC5 – BUCARAMANGA:

<b>Novedades Cuenta Fiscal Comedor de Tropa BASPC5 - Septiembre 2018</b>	
Alta No.	Novedad
459	Alta por contramovimiento sin soportes
463	Alta por contramovimiento sin soportes
465	Alta por traslado interno de mercancías sin soporte de autorización y aprobación de traslado
466	Alta por contramovimiento sin soportes
472	Alta con ingreso de 70 Kg de producto Costilla sin factura de soporte.
480	Alta por contramovimiento sin soportes
481	No se evidencia los soportes de autorización de solicitud y traslado de la mercancía entre las unidades de negocio
483	Alta por contramovimiento sin soportes
491	Alta por contramovimiento sin soportes
495	Alta por contramovimiento sin soportes
497	Alta por contramovimiento Proveedor Fundación de Proyectos Sociales y Económicos Prosocec, sin soporte de la factura con cargo al contrato No.011-051-2018
498	Alta por traslado a proveedor "No Aplica" sin soportes de autorización y aprobación de traslado

**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. <b>9</b> de <b>80</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

<b>Novedades Cuenta Fiscal Comedor de Tropa BASPC5 - Septiembre 2018</b>	
<b>Alta No.</b>	<b>Novedad</b>
499	Alta por contramovimiento Proveedor Fundación de Proyectos Sociales y Económicos Prosocec, sin soporte de la factura con cargo al contrato No.011-051-2018
503	La factura adjunta al alta no cuenta con fecha de emisión y vencimiento.
504	La factura adjunta al alta no cuenta con fecha de emisión y vencimiento.
505	La factura adjunta al alta no cuenta con fecha de emisión y vencimiento.
506	La factura adjunta al alta no cuenta con fecha de emisión y vencimiento.
507	La factura adjunta al alta no cuenta con fecha de emisión y vencimiento.
508	La factura adjunta al alta no cuenta con fecha de emisión y vencimiento.
509	La factura adjunta al alta no cuenta con fecha de emisión y vencimiento.
510	La factura adjunta al alta no cuenta con fecha de emisión y vencimiento.
511	La factura adjunta al alta no cuenta con fecha de emisión y vencimiento.
514	Alta por traslado a proveedor "No Aplica" sin soportes de autorización y aprobación de traslado
515	Alta sin soportes de autorización y aprobación de traslado
516	Factura de fecha 15/09/2018 e ingresada al sistema en la fecha del alta 30/09/2018
517	Alta por traslado interno de mercancías sin soporte de autorización y aprobación de traslado
518	Alta por traslado interno de mercancías sin soporte de autorización y aprobación de traslado
519	Alta por traslado interno de mercancías sin soporte de autorización y aprobación de traslado
410	Alta por contramovimiento sin soportes
411	No se evidencia en Conal el Alta No.411, se pasa de la 410 a la 412
412	Alta por contramovimiento sin soportes
414	No se adjunta el alta con soportes
426	Alta por contramovimiento con descripción Traspasos Internos de Mercancía sin soportes de autorización de traspaso.
432	Alta por contramovimiento Proveedor Fundación de Proyectos Sociales y Económicos Prosocec, sin soporte de la factura con cargo al contrato No.011-054-2018
433	Alta por contramovimiento con descripción Traspasos Internos de Mercancía sin soportes de autorización de traspaso.
435	Se evidencia baja No.340 de fecha 18/09/2018 de la Servitienda Aguachica, correspondiente a productos de panadería son soporte de autorización de traspaso
440	Alta anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
441	Factura de fecha 19/09/2018 e ingresada al sistema en la fecha del alta 27/09/2018
442	Factura de fecha 19/09/2018 e ingresada al sistema en la fecha del alta 27/09/2018
443	Alta sin soportes de autorización y aprobación de traslado interno de mercancía

<b>Baja No.</b>	<b>Novedad</b>
1161	El soporte de la baja no concuerda con el parte entregado por la unidad militar. Informan 100 hombres y adjuntan los soportes de 406 hombres
1162	No se adjunta la baja con soportes
1163	No se adjunta la baja con soportes

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Grupo Técnico de Apoyo a la Logística</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>10</b> de <b>80</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

Baja No.	Novedad
1164	No se adjunta la baja con soportes
1165	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 412 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1165 = 100 hombres) (Baja Adicional No.1166 = 200 hombres) y (Baja Adicional No.1167 = 112 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1166	
1167	
1170	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
1168	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 457 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en cuatro bajas (Baja Normal No.1168 = 100 hombres) (Baja Adicional No.1169 = 200 hombres) (Baja Adicional No.1171 = 100 hombres)y (Baja Adicional No.1172 = 57 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1169	
1171	
1172	
1173	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 486 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en dos bajas (Baja Normal No.1173 = 200 hombres) y (Baja Adicional No.1174 = 286 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1174	
1176	Baja sin firma del administrador del comedor, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 459 por error de digitación.
1177	ok - Baja sin firma del administrador del comedor
1178	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
1179	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
1181	No se adjunta la baja con soportes
1182	No se adjunta la baja con soportes
1184	No se adjunta la baja con soportes
1185	El soporte de la baja no concuerda con el parte entregado por la unidad militar. Informan 377 hombres y solo se adjuntan los soportes de 277 hombres
1186	El soporte de la baja no concuerda con el parte entregado por la unidad militar. Informan 377 hombres y solo se adjuntan los soportes de 277 hombres
1187	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 495 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1187 = 200 hombres) (Baja Adicional No.1188 = 200 hombres) y (Baja Adicional No.1189 = 95 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1188	
1189	
1190	Baja sin firma del administrador del comedor, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 480 por error de digitación.
1191	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 544 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1191 = 100 hombres) (Baja Adicional No.1192 = 200 hombres) (Baja Adicional No.1193 = 200 hombres) y (Baja Adicional No.1195 = 44 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1192	
1193	
1195	
1194	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
1196	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 508 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1196 = 200 hombres) (Baja Adicional No.1197 = 200 hombres) y (Baja Adicional No.1198 = 108 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1197	
1198	
1199	Baja por traslado a la Panadería sin soporte de solicitud y autorización del traslado.

**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. <b>11</b> de <b>80</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

Baja No.	Novedad
1200	Baja sin firma del administrador del comedor, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 480 por error de digitación.
1201	Baja por traslado a la Panadería no adjunta a la cuenta fiscal.
1202	No se adjunta la baja con soportes
1203	No se adjunta la baja con soportes
1204	Baja sin firma del administrador del comedor, sin soportes y con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 491 por error de digitación.
1205	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 421 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1205 = 100 hombres) (Baja Adicional No.1206 = 200 hombres) y (Baja Adicional No.1208 = 121 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1206	
1208	
1207	Baja por traslado a la Panadería sin soporte de solicitud y autorización del traslado. Así mismo sin firma del administrador.
1209	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 475 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1209=200 hombres) (Baja Adicional No.1210=200 hombres) y (Baja Adicional No.1211=75 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1210	
1211	
1212	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 483 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1212=200 hombres) (Baja Adicional No.1213=200 hombres) y (Baja Adicional No.1215=83 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1213	
1215	
1214	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
1216	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 499 por error de digitación y sin firma del administrador del comedor.
1217	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza baja por contramovimiento para anular el alta 495 por error de digitación y sin firma del administrador del comedor.
1218	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 497 por error de digitación y sin firma del administrador del comedor.
1219	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 483 por error de digitación y sin firma del administrador del comedor.
1220	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 450 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1209=200 hombres) (Baja Adicional No.1210=200 hombres) y (Baja Adicional No.1211=75 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1221	
1222	
1223	No se adjunta la baja con soportes
1224	No se adjunta la baja con soportes
1225	Baja parte de 145 hombres y adjunto el parte de rancho emitido por la unidad militar por un parte de 445, sin coincidir las cantidades de hombres a alimentar. Diferencia de 300 hombres
1226	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 438 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en cuatro bajas (Baja Normal No.1226=100 hombres) (Baja Adicional No.1227=200 hombres) (Baja Adicional No.1228=100 hombres) y (Baja Adicional No.1229=38 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1227	
1228	
1229	
1230	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 370 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1230=100 hombres) (Baja Adicional
1231	

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
	<p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	Versión No. <b>01</b>	Pág. <b>12</b> de <b>80</b>		
		Fecha: <b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

Baja No.	Novedad
1232	No.1231=200 hombres) y (Baja Adicional No.1232=70 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1233	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 370 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1233=100 hombres) y (Baja Adicional No.1234=270 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1234	
1235	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 437 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1235=100 hombres) (Baja Adicional No.1236=200 hombres) y (Baja Adicional No.1237=137 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1236	
1237	
1238	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
1241	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
1239	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 514 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en cuatro bajas (Baja Normal No.1239=100 hombres) (Baja Adicional No.1240=200 hombres) (Baja Adicional No.1242=197 hombres) y (Baja Adicional No.1243=17 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1240	
1242	
1243	
1244	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
1247	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
1245	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 514 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en cuatro bajas (Baja Normal No.1245=100 hombres) (Baja Adicional No.1246=118 hombres) (Baja Adicional No.1248=200 hombres) (Baja Adicional No.1249=75 hombres) y (Baja Adicional No.1250=21 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1246	
1248	
1249	
1250	
1251	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 514 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en tres bajas (Baja Normal No.1251=100 hombres) (Baja Adicional No.1252=200 hombres) y (Baja Adicional No.1253=214 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1252	
1253	
1254	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
1255	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 514 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en cuatro bajas (Baja Normal No.1255=100 hombres) (Baja Adicional No.1256=200 hombres) (Baja Adicional No.1257=140 hombres) y (Baja Adicional No.1258=74 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1256	
1257	
1258	
1259	No se adjunta la baja con soportes
1260	No se adjunta la baja con soportes
1261	No se adjunta la baja con soportes
1262	No se adjunta la baja con soportes
1263	No se adjunta la baja con soportes
1264	No se adjunta la baja con soportes
1265	No se adjunta la baja con soportes
1266	No se adjunta la baja con soportes
1267	No se adjunta la baja con soportes
1272	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal

**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. <b>13</b> de <b>80</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

Baja No.	Novedad
1274	Baja anulada y no adjuntada a la cuenta fiscal
1268	
1269	Se evidencia que la unidad militar pasa un parte normal por 454 hombres, pero al revisar las bajas del día, estas son distribuidas en cinco bajas (Baja Normal No.1268=100 hombres) (Baja Adicional No.1269=200 hombres) (Baja Adicional No.1270=117 hombres) (Baja Adicional No.1271=16 hombres) (Baja Adicional No.1273=12 hombres) y (Baja Adicional No.1275=9 hombres). Por lo anterior, si es una baja adicional debe ser diferente al parte normal que pasa la unidad militar.
1270	
1271	
1273	
1275	
1276	Baja por cambio de gravamen sin soportes
1277	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 517 por error de precios y sin firma del administrador del comedor.
1278	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 518 por error de digitación y sin firma del administrador del comedor.
1279	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 519 por error de digitación y proveedor y sin firma del administrador del comedor.
63	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 410 por error de digitación.
64	Baja por consumo de combustible sin soportes y sin firma del administrador del comedor.
65	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza baja por contramovimiento para anular las altas 412 por error de digitación y sin firma del administrador del comedor.
66	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza para anular el alta 417 por error de digitación y sin firma del administrador del comedor.
67	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza para anular el alta 426 por error de digitación y sin firma del administrador del comedor.
68	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 432 por error de digitación y sin firma del administrador del comedor.
69	Baja sin soporte, con la siguiente observación: Se realiza contramovimiento para anular el alta 433 por error de digitación y sin firma del administrador del comedor.

La cuenta fiscal del mes de Octubre 2018 no fue adjunta a la carpeta compartida.

**COMEDOR BISAN – OCAÑA**

Novedades Cuenta Fiscal Comedor de Tropa BISAN Ocaña - Septiembre 2018	
Alta No.	Novedad
237	OK - El Nit del proveedor presenta diferencia el enunciado en la factura es 901.175.276 y el creado en el sistema dice 901.175.676
242	OK - El Nit del proveedor presenta diferencia el enunciado en la factura es 901.175.276 y el creado en el sistema dice 901.175.676
243	Alta sin soportes adjuntos
246	El alta enuncia que con la presente alta se ingresan dos facturas, las No. 1574 y 1595, pero solo adjuntan la factura No.1574 no concordando las cantidades ingresadas con los soportes.
248	OK - El Nit del proveedor presenta diferencia el enunciado en la factura es 901.175.276 y el creado en el sistema dice 901.175.676
249	Se adjuntan dos facturas con la misma alta factura No.1953 y factura No.1973 las cuales no tienen fecha de emisión y vencimiento

**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. <b>14</b> de <b>80</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

Novedades Cuenta Fiscal Comedor de Tropa BISAN Ocaña - Septiembre 2018	
Alta No.	Novedad
250	No se adjunta el alta con los soportes
223	Alta sin soportes adjuntos
239	No se adjunta el alta con los soportes
240	Alta sin soportes adjuntos
241	No se adjunta el alta con los soportes

Baja No.	Novedad
955	No se adjunta la baja con los soportes
956	Baja anulada no adjunta
957	Baja con la siguiente observación: Baja evento especial para 1 personas, la revisar los partes de rancho emitidos por la unidad militar se adjuntan dos partes un por parte normal con 184 hombres y un parte adicional por 263 hombres para un total de 447 hombres y en el parte se descargan cantidades unitarias menores a las solicitadas.
968	No se adjunta la baja
969	No se adjunta la baja
970	No se adjunta la baja
971	No se adjunta la baja
973	No se adjunta el alta con los soportes
975	Baja con la siguiente observación: Baja evento especial para 1 personas, la revisar los partes de rancho emitidos por la unidad militar se adjuntan un parte adicional por 362 hombres.
976	No se adjunta el alta con los soportes
28	No se adjunta el alta con los soportes
29	No se adjunta el alta con los soportes

Novedades Cuenta Fiscal Comedor de Tropa BISAN Ocaña - Octubre 2018		
Salidas No.	Fecha	Observaciones
4900163765	01/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808002975 de fecha 18/10/2018 enuncia la cantidad de 410 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 420 unidades y en otros 400 unidades no concordando las cantidades con el parte solicitado. Adicional a lo anterior, la salida adjunta no está completa en el adjunto, presentan 44 productos descargados y no adjuntan la hoja de los productos del 21 al 40
4900165620	02/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar.

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Grupo Técnico de Apoyo Logístico</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>15</b> de <b>80</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

Novedades Cuenta Fiscal Comedor de Tropa BISAN Ocaña - Octubre 2018		
Salidas No.	Fecha	Observaciones
4900164488	03/10/2018	No está adjunta la salida de mercancía correspondiente al día 03/10/2018 con sus soportes
4900164536	03/10/2018	Salida de traspasos de cárnicos, no adjunta a la cuenta fiscal con sus soportes de solicitud y autorización de traslado
4900165885	03/10/2018	Salida de traspasos de cárnicos, no adjunta a la cuenta fiscal con sus soportes de solicitud y autorización de traslado
4900166199	03/10/2018	Salida de traspasos de cárnicos, no adjunta a la cuenta fiscal con sus soportes de solicitud y autorización de traslado
4900164930	04/10/2018	No se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003012 de fecha 18/10/2018 enuncia la cantidad de 319 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 329 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900164992	05/10/2018	No se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003014 de fecha 18/10/2018 enuncia la cantidad de 312 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 322 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900166568	06/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003038 de fecha 19/10/2018 enuncia la cantidad de 358 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 368 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900166777	07/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003064 de fecha 07/10/2018 enuncia la cantidad de 357 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 367 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900167130	08/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003070 de fecha 19/10/2018 enuncia la cantidad de 302 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 312 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES El gran Servicio al País</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Grupo Operativo Integrado de la Defensa</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>16</b> de <b>80</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

Novedades Cuenta Fiscal Comedor de Tropa BISAN Ocaña - Octubre 2018		
Salidas No.	Fecha	Observaciones
4900185071	09/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003655 de fecha 09/10/2018 enuncia la cantidad de 278 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 288 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900184407	10/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003663 de fecha 10/10/2018 enuncia la cantidad de 268 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 278 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185062	11/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003660 de fecha 11/10/2018 enuncia la cantidad de 250 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 260 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185047	12/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003669 de fecha 12/10/2018 enuncia la cantidad de 226 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 236 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185114	13/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003672 de fecha 13/10/2018 enuncia la cantidad de 218 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 228 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>				
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>17</b> de <b>80</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

<b>Novedades Cuenta Fiscal Comedor de Tropa BISAN Ocaña - Octubre 2018</b>		
<b>Salidas No.</b>	<b>Fecha</b>	<b>Observaciones</b>
4900185134	14/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003678 de fecha 14/10/2018 enuncia la cantidad de 224 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 234 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185167	15/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003678 de fecha 15/10/2018 enuncia la cantidad de 233 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 239 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado. Adicional a lo anterior, la salida adjunta no está completa en el adjunto, presentan 20 productos descargados y la salida en sistema presenta 44 productos
4900185206	16/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003656 de fecha 16/10/2018 enuncia la cantidad de 223 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 233 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185241	17/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003664 de fecha 17/10/2018 enuncia la cantidad de 216 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 226 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185266	18/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003661 de fecha 18/10/2018 enuncia la cantidad de 244 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 254 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>				
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>18</b> de <b>80</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

Novedades Cuenta Fiscal Comedor de Tropa BISAN Ocaña - Octubre 2018		
Salidas No.	Fecha	Observaciones
4900185302	19/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003670 de fecha 19/10/2018 enuncia la cantidad de 255 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 265 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185317	20/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003674 de fecha 20/10/2018 enuncia la cantidad de 250 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 260 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185335	21/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003679 de fecha 21/10/2018 enuncia la cantidad de 244 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 254 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185341	22/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003654 de fecha 22/10/2018 enuncia la cantidad de 245 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 255 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185354	23/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003658 de fecha 23/10/2018 enuncia la cantidad de 241 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 251 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>				
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>19</b> de <b>80</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

Novedades Cuenta Fiscal Comedor de Tropa BISAN Ocaña - Octubre 2018		
Salidas No.	Fecha	Observaciones
4900185364	24/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003667 de fecha 24/10/2018 enuncia la cantidad de 868 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 878 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185711	25/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003662 de fecha 25/10/2018 enuncia la cantidad de 1104 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 1114 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185728	26/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003671 de fecha 26/10/2018 enuncia la cantidad de 1729 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 1739 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185751	27/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003677 de fecha 27/10/2018 enuncia la cantidad de 1945 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 1955 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185804	28/10/2018	Salidas en formato de entrada de mercancías, al verificar las migo en sistema se evidencia que las mismas están en el formato de salida de mercancía y no corresponden a las adjuntas a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar.
4900185807	28/10/2018	De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003680 de fecha 28/10/2018 enuncia la cantidad de 1951 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 1961 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>20</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

Novedades Cuenta Fiscal Comedor de Tropa BISAN Ocaña - Octubre 2018		
Salidas No.	Fecha	Observaciones
4900185843	29/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003657 de fecha 29/10/2018 enuncia la cantidad de 1928 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 1938 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900185946	30/10/2018	Salida en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponde a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003659 de fecha 30/10/2018 enuncia la cantidad de 1652 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de 1662 estancias no concordando las cantidades con el parte solicitado.
4900186003	31/10/2018	Salida No.4900186003 en formato de entrada de mercancías, al verificar la migo en sistema se evidencia que la misma está en el formato de salida de mercancía y no corresponden a la adjunta a la cuenta fiscal. Así mismo, no se adjunta el parte de rancho emitido por la unidad militar. Adicional a lo anterior, la salida adjunta no está completa, presentan 20 productos descargados y la salida en sistema presenta 44 productos La salida No.4900187034 no está adjunta a la cuenta fiscal
4900187034	31/10/2018	De acuerdo a la factura de venta de estancias No.1808003755 de fecha 31/10/2018 enuncia la cantidad de 2176 estancias y al revisar la salida de mercancía, se evidencia en los productos unitarios descargue de estancias diferentes (600, 95, 340 y 1165) no concordando las cantidades con el parte solicitado.

Las entradas de mercancía correspondientes al mes de Octubre 2018, no están adjuntas a la cuenta fiscal entregada por la Regional.

- ✓ Teniendo en cuenta la revisión realizada a la cuenta fiscal en la cual se evidenció traslados a la Panadería de la Regional, la Oficina de Control Interno solicitó mediante memorando No.20181200314933 ALOCI-GSE-120 de fecha 27-12-2018 la siguiente información con la siguiente respuesta emitida mediante el memorando No.20194760010193 ALRNR-OL-AYS-476 de fecha 11-01-2019, así:
  - **OCI:** Soporte mediante el cual la Regional Nororiente solicitó autorización para el uso del sistema Post Check Out de la Servitienda Aguachica; para los movimientos de la Panadería.
  - **Regional:** *Solicitud de la Regional Nororiente para el sistema de información de la panadería: una vez se dan instrucciones para el cierre de la unidad de negocio SERVITIENDA, se procede a emitir memorando No.20173500375697 a la dirección general exponiendo la situación del control de inventarios de la panadería*

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>21</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

- **OCI:** Documento mediante el cual se autorizó la utilización del sistema Post Check Out de la Servitienda Aguachica, para los movimientos de la Panadería de la Regional Nororiente.
- **Regional:** *Autorización para el uso del sistema Post Check Out: en vista de la ausencia de respuesta a la solicitud de la regional, se expuso la situación a la oficina principal a través de videoconferencia con la dirección general, la subdirección de operaciones logísticas y la oficina de tecnología, donde se dio instrucciones de continuar con el aplicativo Post Check Out para el control de los inventarios de la panadería y una vez recibida dicha instrucción se procedió por parte del responsable de tecnología de la regional a solicitar usuario para el funcionario que quedaría a cargo de dicho control, el cual continua siendo el Técnico de Apoyo, Seguridad y Defensa Juan Jose Arciniegas, se muestra a continuación pantallazo del caso en la mesa de ayuda (11092) y se anexan soportes del caso.*
- **OCI:** Informar la fecha de vigencia del licenciamiento del Software Post Check Out de la Servitienda Aguachica.  
  
**Regional:** *Vigencia de la licencia del Software Post Check Out: la información de las licencias de los aplicativos de la entidad reposa en la oficina de las TICS, la del aplicativo en mención fue solicitada y una vez se tenga se pondrá en conocimiento.*
- **OCI:** Si la vigencia de la licencia expiró, informar mediante qué sistema se controlan los movimientos de la panadería.  
  
**Regional:** *Sistema de Información actual de la panadería: una vez se inició con las capacitaciones para la salida en vivo del módulo de producción SAP – Fase III, se registró caso en la mesa de ayuda para que se tuviese en cuenta la panadería como unidad de negocio dentro de la parametrización de esta fase. Esto se informó a la dirección general mediante memorando No.0184760172573 del 17-07-2018 donde se justificó en saldo en la cuenta de inventarios de SAP para el centro de beneficio CB441400 que corresponde al inventario de la panadería y este se encuentra vigente a la fecha.*
- **OCI:** Estructura de Costos de la Panadería de la Regional Nororiente.  
  
**Regional:** *Estructura de costos de la Panadería: La creación de la unidad de negocio de la panificadora se encuentra en el proyecto de fase III en SAP, por lo anterior se carece de la estructura de costos, sin embargo, hasta el momento se tiene creado el centro de costo en SAP identificado como NOR0441801 asociado al centro de beneficio CB0441400, en el cual actualmente se está realizando el control de inventario de la materia prima por valor total, ya que no cuenta con almacén que permita visualizar por ítem el inventario.*
- **OCI:** Indicar como se identifica la necesidad de adquisición del producto “panadería” hasta la facturación e inclusión en los estados financieros.

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TÍTULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>22</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

**Regional:** *Inclusión en los Estados Financieros: En el Balance General los movimientos de panadería se ven reflejados en la cuenta contable 1512010010 MATERIA PRIMA, donde se registran los movimientos de ingreso y salida de los insumos para la elaboración de los productos de panadería y traslado entre las diferentes unidades de negocio a precio costo, por ende no se ve reflejada margen de utilidad alguno, como tampoco se discrimina en el Estado de Resultados la unidad de negocio de panadería ya que no existe esta estructura*

- **OCI:** Informar, ¿cómo se manejan los movimientos de material y financieros de la panadería?

**Regional:** *Manejo de los movimientos de material de la panadería: el ingreso de materia prima al inventario se realiza mediante un alta o migo, la cual actualmente la ingresa el CAD de Bucaramanga cuyo soporte es la factura que el proveedor suministra (mediante contrato No. 011-019-2018 INSUMOS DE PANADERIA); posteriormente se hace una baja de traspaso MIGO al centro de beneficio de la panadería CB0441400 desde el CAD con la mercancía ingresada, esto genera un movimiento contable donde incrementa el saldo existente en la cuenta de mercancías del centro de beneficio enunciado anteriormente.*

*Cuando se realiza la producción o transformación de la materia prima en producto terminado (pan corriente, roscón, mantecada, galleta) el CAD realiza un ingreso MIGO de producto terminado con cantidades y valor costo de cada producto de acuerdo a lo usado en la producción de esas cantidades, con este registro se genera un movimiento contable descontando o restando del valor de la mercancía existente en el centro de beneficio de la panadería.*

*Una vez cargado el producto terminado en el almacén del CAD, el catering realiza la solicitud de pedido en el aplicativo SAP al CAD y este procede a realizar el descargue de su almacén para posteriormente el catering cargar en su almacén el producto registrando el ingreso MIGO. Es de resaltar que estos movimientos se registran a precio costo y no refleja utilidad alguna ya que la panadería no está creada como unidad de negocio.*

- **OCI:** Indicar ¿Tiene la panadería de la Regional Nororiental cuenta fiscal?, de contar con ella adjuntarla.

**Regional:** *Cuenta fiscal: por no ser una unidad de negocio no se lleva cuenta alguna.*

- **OCI:** Detalle del proceso de panadería

**Regional:** *Proceso de Panadería: reiterando la observación presentada en el punto anterior, no existe un proceso o procedimiento establecido para esta*

- **OCI:** Allegar las fichas técnicas de cada producto producido por la panadería e ingredientes utilizados en la producción de cada uno.

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>			
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>23</b> de <b>80</b></p>	
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>



**Regional:** *Fichas técnicas: la elaboración de fichas técnicas está a cargo de la oficina principal, por lo tanto y teniendo en cuenta que el pan elaborado se suministra al cliente a través de un catering, el pan que se elabora se rige de acuerdo a las fichas técnicas establecidas por la entidad para dichos productos cumpliendo con la guía establecida para los catering (se anexan al presente documento). Los ingredientes a usar en la elaboración de los diferentes productos se relacionan a continuación:*

FECHA	TIPO DE PAN	PAN PRODUCIDO	HARINA KG	MANTEQUILLA KG	AZUCAR KG	SAL KG	ESENCIA LT	HIDROGENADO KG	HUEVOS UNO	LEVADURA KG	BOCADILLO KG	QUESO KG	COLOR KG	VITINA KG	POLVO PARA HORNEAR KG	HARINA DE MAIZ KG
EXPLOSION DE MATERIALES POR UNIDAD																
1	PAN SAL	UNITARIO	0,08	0,00625	0,00625	0,000625	0,000175	0,0025	0,025	0,000625	0	0	0	0	0	0
2	PAN DULCE	UNITARIO	0,085	0,025	0,00625	0,000625	0,000175	0	0	0,000625	0	0	0	0	0	0
3	GALLETAS	UNITARIO	0,08	0,004	0,007	0,0002	0,00014	0,002	0	0,00005	0,0001	0	0,00003	0	0,001	0,001
4	PAN CHOCOLATE	UNITARIO	0,085	0,025	0,00625	0,000625	0,000175	0	0	0,000625	0	0	0	0	0	0
5	BOSCON	UNITARIO	0,08	0,004	0,01	0,0002	0,00014	0	0	0,0002	0,01	0	0	0	0	0
7	PAN CASCARITA	UNITARIO	0,0875	0,00625	0,00625	0,000625	0,000175	0,0025	0,025	0,000625	0	0	0	0,000625	0	0
8	PAN BOCADILLO	UNITARIO	0,08	0,005	0,01	0,1	0,000175	0	0	0,000625	0,00625	0	0	0	0	0
9	MANTECADA	UNITARIO	0,07	0,015	0,015	0	0,000833333	0,000333333	0,333333333	0	0	0	6,66667E-05	0	0,0005	0,0005
10	PAN DE QUESO	UNITARIO	0,0875	0,00625	0,00625	0,000625	0,000175	0	0	0,000625	0	0,0075	0	0	0	0

- **OCI:** Informar, ¿cómo se determinó la necesidad de contratar el suministro de panadería, cuando la Regional Nororiental cuenta con panadería?

**Regional:** *Necesidad de contratar suministro de pan: el contrato de la regional No. 011-076-2018 cuyo objeto es SUMINISTRO DE PAN Y PRODUCTOS DE PANADERIA PARA LAS DIFERENTES UNIDADES DE NEGOCIO DE LA REGIONAL NORORIENTE, cubre las necesidades de todos los catering de la regional (no un comedor particular) de acuerdo a su demanda; para el caso de la regional los recursos con los que se cuentan actualmente para la transformación de materias primas en productos de panadería solo tienen capacidad de producir las necesidades de una sola unidad de negocio (catering de Bucaramanga) y por ende este es el único comedor que no tiene consumos en el contrato enunciado anteriormente, salvo de presentarse alguna situación especial como daño o mantenimiento de algún equipo, incapacidad o vacaciones del personal asignado para las actividades de la panadería, incremento considerable del parte en el catering, cambio de menú en el catering en el cual el cliente solicite algún producto diferente que no se produzca en esta unidad, etc.*

- **OCI:** Informar que unidades de negocio abastece la panadería de la Regional Nororiental

**Regional:** Unidad(es) de negocio abastecida por la panadería: como se enuncio en el punto anterior, catering de Bucaramanga

- **OCI:** Informar ¿cuál es la programación de entrega del pan de la panadería de la Regional Nororiental y cuál es la programación de entrega del producto contratado?

**Regional:** *Programación de entrega de productos de panadería: para el caso del producto terminado producido con la panadería de la regional se entrega lo requerido por el encargado o*

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>24</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

*administrador el catering de acuerdo al parte y menú, desde el día anterior. De acuerdo a las observaciones presentadas en el punto 11, de requerirse productos del contrato general de panadería que cubre todas las unidades de negocio, se hace la solicitud al proveedor desde el día anterior, para entregar el mismo día que se suministra el producto*

- **OCI:** Identifique el método usado por las unidades de negocio abastecidas, para diferenciar los precios de venta de los productos suministrados por la panadería de la Regional y los productos suministrados a través de los contratos administrativos suscritos por la Regional.

**Regional:** *Precios de venta: teniendo en cuenta que los productos de panadería elaborados por la regional cumplen con las mismas fichas técnicas con las que se estructuran los procesos contractuales los precios de venta ofrecidos al cliente es el mismo para todos los catering y en este se toma como base el valor del producto terminado contratado por la regional para todas las unidades de negocio; esto evitando inconformismo por las comparaciones del cliente (...)*

- ✓ Boletín diario de tesorería:  
Estado: Cumple  
Observación: Se adjuntó boletín diario de tesorería de las fechas 20 y 21 de noviembre de la vigencia en curso, cumpliendo con los soportes correspondientes y en estado al día.
- ✓ Realizar revisión aleatoria de pagos:  
Estado: No Cumple  
Observación: Se realizó revisión a los pagos de los contratos 011-041-2018, 011-064-2018, 011-059-2018, 011-043-2018 y 011-020-2018, presentado las siguientes novedades:
- ✓ Contrato No.011-020-2018: Suministro de elementos de aseo, limpieza y desinfección a todo costo, con destino a la Agencia Logística de las Fuerzas Militares Regional Nororienté.

PAGO	EGRESO	FECHA	FACTURAS	NOVEDAD
No.1	CE-684	09/07/2018	4573	1. Debilidades en el diligenciamiento de la lista de verificación de aprobación de pólizas.
No.2	CE-1150	30/08/2018	4639	1. De acuerdo a la forma de pago estipulada en el contrato se solicita adjuntar al pago el "estado de cuenta del mes inmediatamente anterior, siempre que se radique la primera facturación del mes que se encuentre en curso", la cual no viene adjunta al pago. 2. De acuerdo a la forma de pago estipulada en el contrato se solicita adjuntar al pago "Nota 5: El proveedor deberá adjuntar para el segundo mes de ejecución del contrato la circularización (estado de cuentas), con el fin de no presentar inconvenientes al momento de realizar la liquidación del contrato y con el fin de dar cumplimiento al procedimiento establecido por el proceso de Gestión Financiera", el cual no viene adjunto al pago.

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>				
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>25</b> de <b>80</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

PAGO	EGRESO	FECHA	FACTURAS	NOVEDAD
No.3	CE-1334	05/10/2018	4669	1. De acuerdo a la forma de pago estipulada en el contrato se solicita adjuntar al pago el "estado de cuenta del mes inmediatamente anterior, siempre que se radique la primera facturación del mes que se encuentre en curso", la cual no viene adjunta al pago. 2. De acuerdo a la forma de pago estipulada en el contrato se solicita adjuntar al pago "Nota 5: El proveedor deberá adjuntar para el segundo mes de ejecución del contrato la circularización (estado de cuentas), con el fin de no presentar inconvenientes al momento de realizar la liquidación del contrato y con el fin de dar cumplimiento al procedimiento establecido por el proceso de Gestión Financiera", el cual no viene adjunto al pago.

- ✓ Contrato No.011-041-2018: Servicio de mantenimiento, ajuste y calibración de equipos de seguimiento y medición de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares Regional Nororiente  
 Novedad: El presente contrato a fecha de la revisión (21-11-2018) había iniciado la ejecución y no contaba con facturas para pago.
- ✓ Contrato No.011-043-2018: Adquisición de queso, leche líquida, yogurt, y jugos para las unidades de negocio pertenecientes a la decimocuarta brigada del ejército nacional, administradas por la Agencia Logística de las Fuerzas Militares de la Regional Nororiente y demás entidades publicas

PAGO	EGRESO	FECHA	FACTURAS	NOVEDAD
No.1	CE-970	03/08/2018	4468 4469 4470 4471	1. De acuerdo a la guía de trámite de pagos GF-GU-01 no se adjunta el acta de recepción de producto debidamente firmado (caso de víveres). Así mismo, no reposa en el expediente contractual.
No.2	CE-1120	29/08/2018	4561 4557 4547	1. El control de pagos enunciado en el informe de supervisión enuncia más facturas a las adjuntadas al pago y al control de pagos adjunto al pago. 2. De acuerdo a la cláusula sexta del contrato, no se adjunta el estado de cuenta del mes inmediatamente anterior. 3. De acuerdo a la guía de trámite de pagos GF-GU-01 no se adjunta el acta de recepción de producto debidamente firmado (caso de víveres). Así mismo, no reposa en el expediente contractual.
No.3	CE-1121	29/08/2018	4554 4545 4546 4548 4558	1. De acuerdo a la cláusula sexta del contrato, no se adjunta el informe de supervisión al pago. 2. De acuerdo a la cláusula sexta del contrato, no se adjunta el estado de cuenta del mes inmediatamente anterior. 3. De acuerdo a la guía de trámite de pagos GF-GU-01 no se adjunta el acta de recepción de producto debidamente firmado (caso de víveres). Así mismo, no reposa en el expediente contractual.
No.4	CE-1123	29/08/2018	4515 4516 4517	1. De acuerdo a la cláusula sexta del contrato, no se adjunta el informe de supervisión al pago. 2. De acuerdo a la cláusula sexta del contrato, no se adjunta el estado de cuenta del mes inmediatamente anterior. 3. De acuerdo a la guía de trámite de pagos GF-GU-01 no se adjunta el acta de recepción de producto debidamente firmado (caso de víveres). Así mismo, no reposa en el expediente contractual.

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>26</b> de <b>80</b>
			Fecha: <b>20</b>	<b>06</b>
				

PAGO	EGRESO	FECHA	FACTURAS	NOVEDAD
No.5	CE-1127	29/08/2018	4518 4497 4498 4496 4499	1. De acuerdo a la cláusula sexta del contrato, no se adjunta el informe de supervisión al pago. 2. De acuerdo a la cláusula sexta del contrato, no se adjunta el estado de cuenta del mes inmediatamente anterior. 3. De acuerdo a la guía de trámite de pagos GF-GU-01 no se adjunta el acta de recepción de producto debidamente firmado (caso de víveres). Así mismo, no reposa en el expediente contractual.
No.6	CE-1163	06/09/2018	4579 4590 4577 4588 4578 4589 4591 4580	1. De acuerdo a la cláusula sexta del contrato, no se adjunta el informe de supervisión al pago. 2. De acuerdo a la cláusula sexta del contrato, no se adjunta el estado de cuenta del mes inmediatamente anterior. 3. De acuerdo a la guía de trámite de pagos GF-GU-01 no se adjunta el acta de recepción de producto debidamente firmado (caso de víveres). Así mismo, no reposa en el expediente contractual.
No.7	CE-1295	28/09/2018	4661 4624 4620 4664 4645 4623 4670 4662 4621 4663 4622	1. De acuerdo a la cláusula sexta del contrato, no se adjunta el estado de cuenta del mes inmediatamente anterior. 2. De acuerdo a la guía de trámite de pagos GF-GU-01 no se adjunta el acta de recepción de producto debidamente firmado (caso de víveres). Así mismo, no reposa en el expediente contractual.

- ✓ Contrato No.011-064-2018: Suministro de carnes frías, con destino a las diferentes unidades de negocios administradas por la Agencia Logística de las Fuerzas Militares de la Regional Nororiente y demás entidades.

Novedad: El presente contrato a fecha de la revisión (21-11-2018) no tenía ejecución y estaba en debido proceso.

- ✓ Estados Financieros:  
Estado: No Cumple  
Observación: De acuerdo a los auxiliares de los sistemas SIIF Nación y ERP-SAP entregados por la Coordinadora de la Regional a corte octubre 2018, se pudo observar que en la cuenta 8361 "Responsabilidades en proceso" en su subcuenta 836101001 "Internas" se contabilizan aquellos bienes que están pendientes de una acción judicial que ordene el paso a seguir.

De acuerdo a revisión realizada, se evidencia que en esta cuenta a corte octubre 31 de la vigencia 2018 se encuentran las siguientes responsabilidades contabilizadas en la cuenta 836101001:

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES</p>	<p>TÍTULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Grupo Tecnológico Corporativo de las Fuerzas Militares</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>27</b> de <b>80</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

Ítem	Tercero	Valor
1	CASO COMEDOR BMANGA N.20184760092473- BAJAS 442-21	20.002.316
2	AJUSTE RESPONSABILIDADES EN PROCESO MAYONESA – SEP	11.342.198
3	AJUSTE RESPONSABILIDADES EN PROCESO MAYONESA – OCT	9.743.406
<b>Total</b>		<b>41.087.920</b>

De acuerdo a revisión actualmente se encuentra la investigación disciplinaria ID-534-18 correspondiente a faltante del comedor BASPC5 por valor de \$20.703.053,08, el cual a fecha de la revisión se encuentra contabilizado en dicha cuenta por valor diferente (\$20.002.316). Por lo anterior, no se evidencia congruencia en lo reportado.

- ✓ Al realizar la revisión de los Estados de Pérdidas y Ganancias de las Unidades de Negocio a corte Noviembre 2018, se puede evidenciar que de 15 comedores de tropa que tiene a cargo la Regional 9 presentan utilidad bruta negativa, los más representativos se muestran a continuación:

COMEDOR DE TROPA BISAN – OCAÑA				
DETALLE	OCT DE 2018	NOV DE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
<b>VENTAS</b>	<b>203.357.952,00</b>	<b>134.690.688,00</b>	<b>68.667.264,00</b>	<b>-33,77%</b>
COSTO DE VENTAS	160.038.700,00	139.879.442,00	20.159.258,00	-12,60%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>43.319.252,00</b>	<b>(5.188.754,00)</b>	<b>48.508.006,00</b>	<b>-111,98%</b>
UTILIDAD OPERACIONAL	18.809.609,00	5.189.415,00	13.620.194,00	-72,41%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>24.509.643,00</b>	<b>(10.378.169,00)</b>	<b>34.887.812,00</b>	<b>-142,34%</b>

COMEDOR DE TROPA BAGRA – BARRANCABERMEJA				
DETALLE	OCT DE 2018	NOV DE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
<b>VENTAS</b>	<b>68.652.996,00</b>	<b>40.414.464,00</b>	<b>28.238.532,00</b>	<b>-41,13%</b>
COSTO DE VENTAS	66.520.597,00	50.504.587,00	16.016.010,00	-24,08%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>2.132.399,00</b>	<b>(10.090.123,00)</b>	<b>12.222.522,00</b>	<b>-573,18%</b>
UTILIDAD OPERACIONAL	6.350.064,00	1.557.105,00	4.792.959,00	-75,48%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>(4.217.665,00)</b>	<b>(11.647.228,00)</b>	<b>7.429.563,00</b>	<b>-176,15%</b>

COMEDOR DE TROPA BITER 5 – AGUACHICA				
DETALLE	OCT DE 2018	NOV DE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
<b>VENTAS</b>	<b>420.494.976,00</b>	<b>335.176.704,00</b>	<b>85.318.272,00</b>	<b>-20,29%</b>
COSTO DE VENTAS	377.467.800,00	352.917.394,00	24.550.406,00	-6,50%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>43.027.176,00</b>	<b>(17.740.690,00)</b>	<b>60.767.866,00</b>	<b>-141,23%</b>
UTILIDAD OPERACIONAL	38.873.713,00	12.913.819,00	25.959.894,00	-66,78%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>4.153.463,00</b>	<b>(30.654.509,00)</b>	<b>34.807.972,00</b>	<b>-838,05%</b>

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TÍTULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>28</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

COMEDOR DE TROPA BASER 14 - PUERTO BERRIO				
DETALLE	OCT DE 2018	NOV DE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
<b>VENTAS</b>	<b>28.590.196,00</b>	<b>23.382.816,00</b>	<b>5.207.380,00</b>	<b>-18,21%</b>
COSTO DE VENTAS	31.514.939,00	28.843.980,00	2.670.959,00	-8,48%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>(2.924.743,00)</b>	<b>(5.461.164,00)</b>	<b>2.536.421,00</b>	<b>-86,72%</b>
UTILIDAD OPERACIONAL	2.644.452,00	900.903,00	1.743.549,00	-65,92%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>(5.569.195,00)</b>	<b>(6.362.067,00)</b>	<b>792.872,00</b>	<b>-14,24%</b>

COMEDOR DE TROPA BITER 12 - SALAZAR DE LAS PALMAS				
DETALLE	OCT DE 2018	NOV DE 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
<b>VENTAS</b>	<b>356.711.040,00</b>	<b>301.439.232,00</b>	<b>55.271.808,00</b>	<b>-15,49%</b>
COSTO DE VENTAS	296.888.866,00	356.342.845,00	(59.453.979,00)	-20,03%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>59.822.174,00</b>	<b>(54.903.613,00)</b>	<b>114.725.787,00</b>	<b>-191,78%</b>
UTILIDAD OPERACIONAL	32.994.013,00	11.613.968,00	21.380.045,00	-64,80%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>26.828.161,00</b>	<b>(66.517.581,00)</b>	<b>93.345.742,00</b>	<b>-347,94%</b>

## ABASTECIMIENTOS BIENES Y SERVICIOS

Coordinadora de Abastecimientos: Ing. Ind. Mayra Viviana Buitrago Mejia  
Ingeniera de Alimentos: Maria Isabel Villamil Rodríguez

### CATERING

#### **COMEDOR BAGAL No. 6 Socorro**

Administrador Comedor: SP Orlando Morales Hernandez  
Responsable de la Verificación: Leidy Andrea Aparicio  
Fecha de la visita: 21-11-2018

Se revisaron 34 ítems establecidos en la lista de chequeo con 29 folios de soportes de la verificación; de los cuales 5 arrojaron resultado de NO CUMPLE y 1 cumple parcialmente.

#### **Demarcación Total**

Estado: Cumple Parcialmente

Observación: Tiene demarcada la bodega de almacenamiento, pero no se evidencia demarcación de la zona de transformación y cocción de los productos.

#### **Conteo total**

Estado: No Cumple

Observación: El comedor presento diferencias faltantes y sobrantes y no se realizó el conteo total por cuanto no tenía báscula.

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>29</b> de <b>80</b>	
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
									

Saldo Reporte de Kardex (valor total del saldo del reporte)	27.608.378,00	
Total Inventario Físico (Formato F14)		28.030.340,40
Valor sobrante	440.234,97	
Valor faltante		18.272,57
<b>Sumas Iguales</b>	<b>\$ 28.048.613,00</b>	<b>\$ 28.048.613,00</b>

- Antes de iniciar el conteo de la mercancía se indaga al administrador, si tiene producto pendiente por ingresar o dar de baja, se le dará el tiempo correspondiente para que realice los respectivos movimientos, para lo cual manifiesta el administrador que no tiene nada pendiente por ingresar y dar de baja en el sistema, por lo que se procede a realizar e iniciar el conteo.
- El administrador del comedor entrega el inventario del comedor del aplicativo ERP SAP el cual tiene como valor total la suma de \$30.237.995.
- Al realizar el conteo y teniendo que realizar el pesaje de algunos productos, el administrador manifiesta que actualmente no tiene bascula para realizar el pesaje y que la que tenía el comedor estaba en calibración por garantía del servicio desde el mes de octubre/18, para lo cual se informa que no se puede realizar el inventario total y se deja como inventario selectivo.
- En el momento del conteo se evidencia sobrante por valor de \$440.234,97 y faltante por valor de \$18.272,57 el cual se ve reflejado en el formato de inventario OL-FO-12 Diferencia de Inventarios.
- Se indaga con el administrador cual fue el último inventario realizado al comedor para lo cual manifiesta que fue en el mes de Octubre/18, se le comunica al administrador como hizo para pesar la mercancía que tenía en el inventario si no se tenía bascula, teniendo en cuenta que estaba en calibración, para lo cual el administrador no manifiesta palabra alguna.

### **Reserva Estratégica**

Estado: No Cumple

Observación: A la fecha de la visita no se observó existencia de los productos embudidos (Salchicha, Chorizo, carne de hamburguesa) Cebolla cabezona, cebolla larga, tocino, tomate, cilantro, mano de res, papa criolla, papa pastusa, pepino cohombro, pimentón, plátano, yuca, zanahoria, refresco instantáneo, pan corriente, pan roscón

### **Numeral 3.5.1. Alistamiento y entrega de MP y PT a Producción:**

Estado: No Cumple

Observación: La baja del día de la revista (21-11-2018) no concuerda con el parte solicitado por la Unidad Militar, la Unidad Militar solicita 458 estancias y la baja del día está por 468 estancias. Al preguntar al señor administrador, manifiesta que corresponde a los 10 de más que daba CONAL, para lo cual se informa que el sistema ERP SAP a través de su transacción ZADI realiza los partes adicionales y no necesariamente deben ser 10 estancias tal como lo mostraba anteriormente el sistema CONAL, si no la cantidad de personal que labora en el comedor.

- ✓ Parte 458 salida de 468 huevos
- ✓ Parte 458 salida de 480 Yogur

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>Código: GSE-FO-12</b>			
		<b>Versión No. 01</b>		<b>Pág. 30 de 80</b>	
		<b>Fecha:</b>	<b>20</b>	<b>06</b>	

- ✓ Parte 458 salida de 468 pan roscón
- ✓ Parte 458 salida de 400 Agua en bolsa
- ✓ Parte 458 salida de 468 Arepa sin sal

**Verificar el cumplimiento numeral 3.3.5. Solicitud de Cambio de un componente y/o ingrediente del menú:**

Estado: No Cumple

Observación: No es recurrente y en los casos en los que se presenta se realiza ante el batallón de palabra, según lo que informa el señor Administrador del Comedor.

- ✓ El menú del día “desayuno” correspondía a “calentado lenteja” no se entregó Lentejas
- ✓ El menú del día “almuerzo” correspondía a “frijol con mano de res” no se entregó ningún producto de la receta  
No se descargó chorizo

**Revisar el control diario de temperatura en Refrigeración y congelación (Cocción >70°, servido y ambiente)**

Estado: No Cumple

Observación: No se tiene al día el control diario de temperatura del comedor, teniendo en cuenta que no contaban con termómetros ya que los mismos se encuentran en calibración desde el mes de octubre 2018, según lo informado por el señor administrador del comedor de tropa.

**Solicitar certificación de calibración de Báscula, gramera y termómetros:**

Estado: No Cumple

Novedad: La bascula y los termómetros están en calibración desde el mes de octubre 2018, teniendo en cuenta que han presentado fallas después de calibradas.

**COMEDOR GRMAZ No. 5**

Administrador Comedor: SP Guillermo Vera

Responsable de la Verificación: Yamile Andrea Munar Bautista

Fecha de la visita: 21-11-2018

Se revisaron 31 ítem establecidos en la lista de chequeo con 9 folios anexos soportes de la verificación.

Dentro de los ítems que arrojaron NO CUMPLE se encuentran los siguientes:

**Demarcación Total**

Estado: No Cumple

Observación: Tiene demarcada la bodega de almacenamiento, pero no se evidencia demarcación de la zona de transformación y cocción de los productos.

**Conteo total**

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>31</b> de <b>80</b>		
					Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
									

Estado: No Cumple

Observación: El comedor presento diferencias faltantes y sobrantes y no se realizó el conteo total por cuanto no tenía báscula.

Saldo Reporte de Kardex (valor total del saldo del reporte)	20.369.173,00	
Total Inventario Físico (Formato F14)		23.608.410,58
Valor sobrante	4.277.130,84	
Valor faltante		1.037.893,34
<b>Sumas Iguales</b>	<b>\$ 28.048.613,00</b>	<b>\$ 28.048.613,00</b>

En cuanto los valores faltantes por concepto de producto yogur 638 unidades por valor de \$325.704,95 y avena en bolsa sobrante 663 unidades por valor de \$523.086,94 el Administrador indica que solicitó más producto avena y lo ingreso por producto yogur.

Al revisar los soportes allegados se evidencia que se ingresó erróneamente el producto teniendo en cuenta que no son productos iguales en cuanto a su ficha técnica y precio. (Avena en bolsa \$789 y yogur en bolsa \$511)

#### **Efectividad del Internet para la ejecución de las actividades – Acceso a la Intranet**

Estado: No Cumple

Observación: No se cuenta con el acceso a la Intranet para realizar el uso de las fichas técnicas de los productos, no se tiene acceso para elaboración de memorandos internos en Orfeo.

#### **Reserva Estratégica**

Estado: No Cumple

Observación: A la fecha de la visita no se observó existencia de los productos embutidos (Salchicha, Chorizo, carne de hamburguesa) Pollo (Pechuga) Secos (Atún)

#### **Verificación de mercancías y rótulos**

Estado: No Cumple

Observación: Los rótulos no se encontraron actualizados

#### **Verificar ingreso de mercancías**

Estado: No Cumple

Observación: No se tenía acceso a las fichas técnicas.

Durante la visita 22-11-2018 se recibió producto pollo (pierna pernil) en embalaje "lonas" no canastillas. Con factura de venta No.439 proveedor Pollo BMC la cual indica 372 kilos de Cuarto trasero y 100 kilos de pechuga. La pechuga no fue recibida. No se tomaron muestras para verificar los parámetros establecidos en la FTP. El producto se encontró congelado



PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>32</b> de <b>80</b>		
					Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

El administrador indica que el producto fue ingresado con documento No.5000181521 de fecha 09-11-2018

**Numeral 3.5.1. Alistamiento y entrega de MP y PT a Producción:**

Estado: No Cumple

Observación: La baja del día de la visita (jueves 22-11-2018) no correspondió a la entrega de productos concertados en el menú del día en cuanto no se entregaron los siguientes productos:

- ✓ Salchicha
- ✓ Pepino cohombro
- ✓ Lechuga

Otras novedades observadas en el documento de salida de mercancías 4900213460 de fecha 22-11-2018:

- ✓ En el Menú se concertó “paledonia” – el sistema SAP descargó Pan roscón –el precio concertado en el menú es de \$500 y la salida en el SAP corresponde a \$717
- ✓ Se descargó 1074 pan corriente y el parte correspondía a 537 hombres existiendo una diferencia mayor a lo requerido de 537 a \$559\* unidad diferencia de **\$300.183**
- ✓ La baja indica que descargó 40 kilos de plátano por valor de **\$138.840** donde el menú no tiene concertado el producto
- ✓ La ensalada se produjo con repollo y no con lechuga como lo indica la receta en dato maestro
- ✓ La receta del menú concertado para el “almuerzo 1644” indica pollo pierna pernil por 0.175 kg para un parte de 537 hombres debió descargar 93,975 kl y el documento de salida 4900213460 registra salida de 135 kl existiendo una diferencia mayor a lo requerido de 41.025 kilos (en la primera salida) una segunda salida mayor a lo requerido por 100 kilos por valor de \$7.600 **\$1.071.790**

**Verificar el cumplimiento numeral 3.3.5. Solicitud de Cambio de un componente y/o ingrediente del menú:**

Estado: No Cumple

Observación: En el ítem anterior se observan las variaciones en el menú del día de la visita y no se allegó soporte de solicitud y respuesta de aceptación por parte de la Unidad Militar.

**Revisar el control diario de temperatura en Refrigeración y congelación (Cocción >70°, servido y ambiente)**

Estado: No Cumple

Observación: No se tiene al día el control diario de temperatura del comedor, teniendo en cuenta que no contaban con termómetros ya que los mismos se encuentran en calibración desde el mes de octubre 2018, según lo informado por el señor administrador del comedor de tropa.

**Verificar el cumplimiento del numeral 3.7 Percepción del usuario**

Estado: No Cumple

Observación: El libro de conceptos se encontraba diligenciado hasta el día 21-11-2018 hasta el desayuno. La visita dio lugar el 22-11-18 para la entrega del almuerzo

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>33</b> de <b>80</b>		
					Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

**Solicitar certificación de calibración de Báscula, gramera y termómetros:**

Estado: No Cumple

Observación: Los termómetros están en calibración desde el mes de octubre 2018. No se toman las temperaturas de los alimentos, ambiente, refrigeración, congelación.

**COMEDOR BASPC5 Bucaramanga**

Administrador: Juan Jose Arciniegas Ramos (e)

Responsable de la Verificación: Sandra Nerithza Cano Perez

Fecha de la visita. 22-11-2018

Se revisaron 33 ítems establecidos en la lista de chequeo con 10 folios anexos y firmados por los que participamos en la verificación.

Dentro de los ítems que arrojaron NO CUMPLE se encuentran los siguientes:

**Conteo total**

Estado: No Cumple

Observación: Se estableció un valor del Inventario del Sistema de Información por el monto de \$12.804.995 frente a un Inventario Físico por valor de \$12.834.507,27, con base en esto se estableció en el formato OL-FO-12 un sobrante por valor de \$35.169.25 y un faltante por valor de \$4.756.97.

El 11 de diciembre de 2018 se genera el reporte MB5B de la fecha 22.11.2018 donde se presenta un valor final del Stocks de material por valor de \$15.618.942, presentándose una diferencia por un monto de \$2.817.847 representado en arepa con queso (905 und) por valor \$1.269.715 y empandas (945 und) por valor de \$1.545.132 frente al reporte entregado el día de la visita 22.11.2018 MB52 por valor de \$12.804.995, Verificando en el sistema se detecta que se pueden realizar movimientos posteriores con fechas anteriores, en este caso estos dos productos se ingresaron el 23.11.2018 con fecha 22.11.2018. No hace cierre logístico del día correspondiente.

Saldo Reporte de Kardex (valor total del saldo del reporte)	\$12.804.095,00	
Total Inventario Físico (Formato F14)		12.834.507,27
Valor sobrante	35.169,25	
Valor faltante		4.756,97
<b>Sumas Iguales</b>	<b>\$12.839.264,25</b>	<b>\$12.839.264,25</b>

**Solicitar certificación de calibración de Báscula, gramera y termómetros:**

Estado: No Cumple

Observación: Los termómetros están en calibración desde el mes de octubre 2018. No se toman las temperaturas de los alimentos, ambiente, refrigeración, congelación durante el mes de noviembre. No cuenta con gramera y el termómetro fue entregado el día de la visita.

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>34</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

### **Numeral 3.5.1. Alistamiento y entrega de MP y PT a Producción:**

Estado: No Cumple

Observación: La baja del día de la visita (jueves 22-11-2018) no correspondió a la entrega de productos concertados en el menú del día en cuanto no se entregaron los siguientes productos:

- ✓ Pepino cohombro
- ✓ Lechuga
- ✓ Caldo de gallina
- ✓ No salió la totalidad de Arroz en 28 kilos

Otras novedades observadas en el documento de salida de mercancías 4900202659 de fecha 22-11-2018:

- ✓ La receta indica para el desayuno “huevo revuelto 1und” el parte correspondió a 918 hombres y la salida registra 1.830 existiendo una diferencia mayor a lo requerido de 912 unidades a \$477,78 para una diferencia de \$435.735,36
- ✓ La receta indica para el almuerzo “pollo pierna pernil \*0,175 k” el parte correspondió a 918 hombres y la salida registra 180 kl, existiendo una diferencia mayor a lo requerido de 19,35 kls a \$7.600 para una diferencia de \$147.060
- ✓ La receta indica para la cena “costilla de cerdo \*0,80 k” el parte correspondió a 918 hombres y la salida registra 120 kl, existiendo una diferencia mayor a lo requerido de 46,56 kls a \$12.000 para una diferencia de \$558.720
- ✓ En cuanto el arroz del almuerzo la receta indica 0.125 kl por hombre, el parte correspondió a 918 hombres y la salida registra 100 kl, existiendo una diferencia menor a lo requerido en 14.75 kls y de la cena 14.75 para un total de 29.5 kilos a \$2.216 para una diferencia de \$65.372

El valor total de diferencia de inventarios corresponde a \$1.141.515,36

### **Verificar el cumplimiento numeral 3.3.5. Solicitud de Cambio de un componente y/o ingrediente del menú:**

Estado: No Cumple

Observación: En el ítem anterior se observan las variaciones en el menú del día de la visita y no se allegó soporte de solicitud y respuesta de aceptación por parte de la Unidad Militar.

### **COMEDOR BAGRA**

Administrador: Sargento Fabio Penagos

Auxiliar: Jorge Alexis Mantilla

Responsable de la verificación: Martha Corredor Mahecha

Fecha: 21-11-2018

Se revisaron 33 ítems establecidos en la lista de chequeo con 17 folios anexos y firmados por los que participaron en la verificación.

Dentro de los ítems que arrojaron NO CUMPLE se encuentran los siguientes:

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>35</b> de <b>80</b>	
	Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>					
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>									

### Inspección visual de aseo y limpieza de instalaciones:

Estado: No Cumple

Novedad: Los techos por su diseño son de difícil limpieza, adicionalmente el área de consumo de alimentos se encuentra en obra civil por parte de la Unidad Militar, tal como se evidencia en registro fotográfico.

### Verificación de pisos, techos y paredes

Estado: No Cumple

Novedad: Se observan techos deteriorados, no se encuentran debidamente empotrados, son de difícil limpieza, pisos con presencia de grietas tal como consta en el archivo fotográfico adjunto.



### Verificación de Utensilios y Equipos

Estado: No Cumple

Observación: Se observan utensilios como azafates y ollas que presentan deterioro "rotos", lo que ofrece riesgo físico en los alimentos que se depositan en estos implementos; tal como se observa en el archivo fotográfico relacionado a continuación:



### Verificación de Equipos

Estado: Cumple

Observación: aunque se cuentan con diversos equipos para el proceso de alimentos en adecuadas condiciones sanitarias, como marmitas entre otros, estos no se encuentran en funcionamiento debido a que según informan, actualmente se encuentra en mantenimiento la caldera por parte de la unidad, lo que impide que los equipos puedan emplearse en la elaboración de alimentos, a cambio se está utilizando estufas y ollas convencionales

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>36</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	



### Conteo Total de Inventarios

Estado: No Cumple

Observación: Se evidencio que el comedor no cuenta con la información en el sistema SAP en tiempo real teniendo en cuenta que hasta el día 17 de noviembre se habilitó el sistema, lo que generó retrasos y traumatismos en el ingreso oportuno de la información. Se efectuó conteo de la totalidad de los productos almacenados en la bodega del comedor, encontrándose que se presentan diferencias entre el inventario físico y el sistema SAP

Saldo Reporte de Kardex (valor total del saldo del reporte)	\$26.206.777,00	
Total Inventario Físico (Formato F14)		\$20.976.103,69
Valor sobrante	\$1.289.285,12	
Valor faltante		\$6.519.958,42
<b>Sumas Iguales</b>	<b>\$27.496.062,12</b>	<b>\$27.496.062,11</b>

### Verificación de Rotulado y fecha de vencimiento

Estado: No Cumple

Observación: Novedad: Se evidencio que el CAD, está recibiendo el producto Panela **pulverizada o granulada saborizada** x 500 gr. Con código 200000524 y bajo el mismo código se recibe el producto Refresco con panela; una vez revisada la ficha técnica de los productos referenciados, se encuentra que en el sistema solo existe, la ficha técnica del producto panela en bloque con fecha de actualización 18/05/2016, y que de los productos relacionados con la panela en diferentes variedades (pulverizada y/o saborizada) no se tienen las fichas técnicas respectiva.

En la verificación de fechas de vencimiento se evidencian 84 unidades de **yogurt en bolsa x 200 ml** con fecha de vencimiento caducada con fecha del 13 NOV 2018.

Salidas no conformes por valor de \$42.834,90



PROCESO				
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>		
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>37</b> de <b>80</b>
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				

### Cumplimiento entrega de menús del día

Estado: Cumple

Observación: Se verifica en la línea del comedor, la entrega del menú del almuerzo, constatando que este se suministra acorde con lo establecido en el menú concertado y publicado, y correspondió a los componentes relacionados a continuación:

- Almuerzo: Refresco, Arroz blanco, sancocho de carne y ají

### Revisión Menús concertados vs. Menú en Sistema SAP

Estado: No Cumple

Observación: El ciclo de menús establecidos y concertados con la Unidad Militar presenta diferencias frente a lo reportado por sistema SAP, para el caso la estancia 1817 se tiene concertado para el almuerzo, arroz con verdura y el sistema reporta el componente Arroz blanco, tal como se evidencia a continuación:



2		100003	P ARB ARROZ BLANCO	
3	0010	200001596	ARROZ	0,125
3	0020	200001593	ACEITE	0,016
3	0030	200001625	SAL	0,002
3	0040	200001541	CEBOLLA CABEZONA	0,010

Para la misma estancia, en la CENA se tiene concertado Arroz con Pollo, Pan tajado y Panela limón, pero el sistema reporta un menú diferente que incluye una ensalada rusa no contemplada tal como se evidencia en el reporte:

2		100110	P ENS ENSALADA RUSA	
3	0010	200001546	TOMATE CHONTO	0,030 KG
3	0020	200001541	CEBOLLA CABEZONA	0,015 KG
3	0030	200001552	ZANAHORIA	0,020 KG
3	0040	200001575	PAPA PASTUSA	0,020 KG
3	0050	200001625	SAL	0,001 KG
3	0060	200001613	MAYONESA	0,020 KG
3	0070	200001506	PECHUGA POLLO CON HUES...	0,090 KG
3	0080	200001542	SALCHICHA MANGUERA	0,025 KG

En el reporte de salida de materiales se tiene reporte de empleo de verduras como zanahoria y habichuela, lo que indica que el comedor suministro un menú acorde con lo concertado.

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>38</b> de <b>80</b>	
	Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>					
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>									

**Verificación control diario de temperaturas (refrigeración, congelación, cocción, servido y ambiente)**

Estado: No Cumple

Observación: Los formatos de registro de toma de temperaturas y/o humedad relativa no se encuentran diligenciados al día 21-11-18, presentan registro hasta el 08/11/2018; el termómetro se encuentra en calibración desde el mes de octubre.

**Verificación de Botiquín - Camillas**

Estado: No Cumple

Observación: No se cuenta con existencia de la solución salina.

**Verificación de certificación de aptitud para manipulación de alimentos**

Estado: No Cumple

Observación personal operativa no cuenta con certificación de aptitud para manipulación de alimentos, sin embargo, solo se cuenta con concepto médico que indica “No presenta enfermedad que le impida vivir en comunidad ni desarrollarse”, el certificado es emitido por médico general y no ocupacional. (Anexo)

**Efectividad del Internet**

Estado: No Cumple

Observación: No se cuenta con acceso a internet en tiempo real, se observa que para el comedor ingresaron correos hasta el día lunes 19 de noviembre del año en curso; tampoco se observa acceso a la intranet, y el sistema se presenta lento.



**Otros Aspectos Revisados**

**Tanque de reserva de agua potable**

Estado: No Cumple

Observación No se cuenta con tanque de reserva de agua potable, como se establece en la reglamentación sanitaria vigente

**Iluminación y sistema de ventilación del comedor**

Estado: No Cumple

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>39</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

Observación: Dos Lámparas de la bodega no funcionan, de cuatro que se encuentran instaladas solo dos funcionan adecuadamente; de la misma manera se presenta discomfort térmico debido a que no se cuenta con sistema de ventilación pues solo funciona un ventilador.



### **Comedor BIROV**

Administrador: Mauricio Ramirez

Responsable de la Verificación: Yamile Andrea Munar Bautista

Fecha de la Visita: 22-11-2018

Se revisaron 33 ítems establecidos en la lista de chequeo con 11 folios anexos y firmados por los que participaron en la verificación.

Dentro de los ítems que arrojaron NO CUMPLE se encuentran los siguientes:

#### **Demarcación Total**

Estado: No cumple

Observación: Tiene demarcada la bodega de almacenamiento, pero no se evidencia demarcación de la zona de transformación y cocción de los productos.

#### **Conteo total**

Estado: No Cumple

Observación: El comedor presento diferencias faltantes y sobrantes y no se realizó el conteo total por cuanto no tenía báscula.

Saldo Reporte de Kardex (valor total del saldo del reporte)	\$19.357.633,00	
Total Inventario Físico (Formato F14)		19.182.252,97
Valor sobrante	4.118,75	
Valor faltante		179.498,88
<b>Sumas Iguales</b>	<b>\$19.361.751,75</b>	<b>\$19.361.751,85</b>

En cuanto al faltante se puede observar que corresponden a las puntas (gramos) que quedan de la operación y que no son dados de baja como (mínimas cuantías) 0,85 aceite 0,87 de carne 0,83 de mojarra.

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>40</b> de <b>80</b>	
	Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>					
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>									

### Efectividad del Internet

Estado: No Cumple

Observación: No se cuenta con acceso a internet

### Verificación de ingreso de mercancías

Estado: No Cumple

Observación: Durante la visita se observó el ingreso del producto gaseosa con documento remisión



### Numeral 3.5.1. Alistamiento y entrega de MP y PT a Producción:

Estado: No Cumple

Observación: La baja del día de la visita (jueves 22-11-2018) no correspondió a la entrega de productos concertados en el menú del día en cuanto no se entregaron los siguientes productos:

- ✓ Desayuno: Chocolate calentado: Ajo, color corriente, cilantro, caldo de gallina, harina de trigo
- ✓ Refrigerio: Yogur con cereal
- ✓ Almuerzo: Arroz con verdura, pollo sudado: Ajo, color corriente, cilantro, caldo de gallina.  
Ensalada: Tomate, cebolla, mayonesa
- ✓ Cena: Arroz Atollado: Pechuga, Salchicha, carne morrillo, arroz, Ajo, color corriente, cilantro, pimentón

Otras novedades observadas en el documento de salida de mercancías 4900202730 de fecha 22-11-2018:

- ✓ Se descargó 888 pan corriente y el parte correspondía a 412 hombres existiendo una diferencia mayor a lo requerido de 476 und. a \$559\* unidad diferencia de **\$266.084**
- ✓ Se descargó 444 panes roscón a \$717\* unidad y el menú no contemplaba el producto existiendo una diferencia de **\$318.348**
- ✓ El plato del almuerzo pollo sudado contempla porción de pierna pernil de 0.175 kg\* hombre se descargó 103 kl y se debió descargar 72.1 kg. existiendo una diferencia mayor a la requerida por valor de **\$234.902,07**
- ✓ En la cena se descargó 15,14 kg de arveja seca y el menú no contemplaba el producto existiendo una diferencia de **\$23.636**, remolacha por valor de **\$41.385** y repollo por valor de **\$44.085**

El valor total de diferencia de inventarios corresponde a **\$928.439,07**

**Verificar el cumplimiento numeral 3.3.5. Solicitud de Cambio de un componente y/o ingrediente del menú:**

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>41</b> de <b>80</b>	
	Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>					
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>									

Estado: No Cumple

Observación: En el ítem anterior se observan las variaciones en el menú del día de la visita y no se allegó soporte de solicitud y respuesta de aceptación por parte de la Unidad Militar.

**Revisar el control diario de temperatura en Refrigeración y congelación (Cocción >70°, servido y ambiente)**

Estado: No Cumple

Observación: No se tiene al día el control diario de temperatura del comedor, teniendo en cuenta que no contaban con termómetros ya que los mismos se encuentran en calibración desde el mes de octubre 2018, según lo informado por el señor administrador del comedor.

**Verificación del cloro residual y potencial de hidrógeno (Ph)**

Estado: No Cumple

Observación: No cuenta con hit para la toma de la muestra

**Comedor BISAN**

Administrador: Pedro Antonio Rodriguez (e)

Responsable de la Verificación: Maricel Fiscal

Fecha de la Visita: 21-11-2018

Se revisaron 33 ítems establecidos en la lista de chequeo con 17 folios anexos y firmados por los que participaron en la verificación.

Dentro de los ítems que arrojaron NO CUMPLE se encuentran los siguientes:

**Demarcación Total**

Estado: No cumple

Observación: La zona de preparación de alimentos no tiene la demarcación y la bodega requiere se realice un mantenimiento de demarcación



**Estado de los pisos, paredes y estibas:**

Estado: No cumple

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Código: <b>GSE-FO-12</b>					
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>42</b> de <b>80</b>		
					Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>		

Observación: Se encuentran deteriorados, se recomienda un mantenimiento a las paredes y pisos por parte de la unidad



Estado: No Cumple

Observación: El comedor presentó diferencias faltantes y sobrantes

Saldo Reporte de Kardex (valor total del saldo del reporte)	\$ 28.036.237	
Total, Inventario Físico (Formato OL-FO-12)		\$ 28.122.962
Valor sobrante		\$ 86.725
Valor faltante		
<b>Sumas Iguales</b>	<b>\$ 28.036.237</b>	<b>\$ 28.036.237</b>

Para poder determinar el análisis efectuado, en el cuadro del conteo total, se realizó un cruce desde el 01 al 21 de noviembre del 2018, por medio de la herramienta sistema SAP.

Se trabajó la transacción MB5B, la cual nos permite identificar las fechas de inicio, fechas finales, stock inicial, stock final y los valores de cada uno. (Adjunto Reporte)

#### **Verificar el cumplimiento del procedimiento Alistamiento y entrega de MP a Producción:**

Estado: No Cumple

Observación: La baja del día de la visita (miércoles 21-11-2018) no correspondió a la entrega de productos concertados en el menú del día en cuanto no se entregaron los siguientes productos:

- ✓ Desayuno: Caldo de menudencias (menudencia, papa pastusa, sal, cebolla cabezona, ajo, cilantro), arepa (arepa de maíz blanco)
- ✓ Almuerzo: Sancocho de carne (bola de brazo, papa pastusa, plátano, yuca, papa criolla, sal, Ajo, color corriente, cilantro, caldo de gallina, tomate Chonto, cebolla larga, pimentón, zanahoria, arracacha.
- ✓ Cena: Pasta con pollo: tomate Chonto, cebolla cabezona, sal, aceite, pechuga, salsa de tomate.

Otras novedades observadas en el documento de salida de mercancías No.4900209084 de fecha 21-11-2018:

- ✓ Se descargó 48,96 de mojarra y el menú no contemplaba el producto existiendo una diferencia descargada de más por valor de **\$634.171**

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Código: <b>GSE-FO-12</b>					
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>43</b> de <b>80</b>		
					Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>		

**Verificar el cumplimiento numeral 3.3.5. Solicitud de Cambio de un componente y/o ingrediente del menú:**

Estado: No Cumple

Observación: En el ítem anterior se observan las variaciones en el menú del día de la visita y no se allegó soporte de solicitud y respuesta de aceptación por parte de la Unidad Militar.

**COMEDOR: BITER 5**

Administrador Comedor: SP (RA) William Tapie Girón

Responsable de la Verificación: Marcel Fiscal

Fecha de la visita: 22-11-2018

**Demarcación:**

Estado: No Cumple

Observación: La zona de preparación de alimentos no tiene la demarcación y la bodega requiere se realice un mantenimiento de demarcación



**Estado de los pisos, paredes y estibas:**

Estado: No Cumple

Observación: Se encuentran deteriorados, se recomienda un mantenimiento a las paredes y pisos por parte de la Unidad Militar



**Conteo total:**

Estado: Cumple

Saldo Reporte de Kardex (valor total del saldo del reporte)	\$ 20.647.050	
Total, Inventario Físico (Formato OL-FO-12)		\$ 20.647.050
Valor sobrante		0
Valor faltante	0	
<b>Sumas Iguales</b>	<b>\$ 20.647.050</b>	<b>\$ 20.647.050</b>

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>44</b> de <b>80</b>	
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
									

### **Determinar el cumplimiento de la Reserva Estratégica 3.8.2.**

Estado: No Cumple

Observación: No se evidencia existencia de víveres frescos y secos concertados en el menú firmado con la Unidad Militar: papa pastusa, plátano, yuca, papa criolla, sal, Ajo, color corriente, cilantro, caldo de gallina, tomate Chonto, cebolla larga, pimentón, zanahoria, arracacha, salchicha, chorizo, salchichón, mollejas.

### **Verificar el cumplimiento del procedimiento Alistamiento y entrega de MP a Producción:**

Estado: No Cumple

Observación: La baja del día de la visita (jueves 22-11-2018) no correspondió a la entrega de productos concertados en el menú del día en cuanto no se entregaron los siguientes productos:

- ✓ Desayuno: salchicha
- ✓ Refrigerio: Leche, Pan bocadillo, agua en bolsa
- ✓ Almuerzo: Sancocho de carne (papa pastusa, plátano, yuca, papa criolla, sal, Ajo, color corriente, cilantro, caldo de gallina, tomate Chonto, cebolla larga, pimentón, zanahoria, arracacha. El dato maestro no incluye mazorca, no incluye refrigerio
- ✓ Cena: Callo con verduras: (Callo picado, papa pastusa, cilantro, caldo de gallina, tomate Chonto, cebolla cabezona. Yuca cocida: (Yuca)

Otras novedades observadas en el documento de salida de mercancías No.4900202680 de fecha 22-11-2018 ingresaron un parte de 1.145 hombres:

- ✓ Se descargó 1067 arepa de huevo y el menú no contemplaba el producto existiendo una diferencia descargada de más por valor de **\$1.619.706** y aceite por valor de **\$58.736**
- ✓ Sacó Pan corriente 1.233 unidades y el parte correspondió a 1.145 hombres. Diferencia de 88 und por valor de **\$49.192**
- ✓ Se descargó 40 kl de Pechuga que no estaban contempladas en el menú por valor de **\$348.243** y 58 kl de mollejas que no estaban contempladas en el menú por valor de **\$203.292**.

El valor total de diferencia de inventarios corresponde a **\$2.279.169**

### **Verificar el cumplimiento numeral 3.3.5. Solicitud de Cambio de un componente y/o ingrediente del menú:**

Estado: No Cumple

Observación: En el ítem anterior se observan las variaciones en el menú del día de la visita y no se allegó soporte de solicitud y respuesta de aceptación por parte de la Unidad Militar.

### **COMEDOR N°13 BASPC N° 14**

Administrador Comedor: Maria Eugenia Osorio

Responsable de la Verificación: Oscar Alfredo Martínez y Oscar Aguilar

Fecha de la Visita: 21-11-2018

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>45</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

Se revisaron 33 ítems establecidos en la lista de chequeo con 11 folios anexos y firmados por los que participaron en la verificación.

Dentro de los ítems que arrojaron NO CUMPLE se encuentran los siguientes:

### Conteo Total

Estado: Cumple

Observación: Herramienta EPR/SAP al día. Se efectuó conteo total de los productos del comedor, encontrándose en inventario físico:

Reporte Sistema	Conteo Físico	Sobrante	Faltante
\$9.159.987	\$9.159.987	\$0	\$0

### Inspección visual de aseo y limpieza de instalaciones:

Estado: N/A

Observación: El Comedor se encuentra en mantenimiento por parte de la Fuerza

### Certificado de calibración

Estado: Cumple

Observación: Balanza: No Cumple. No tiene en el momento. Se está apoyando con la báscula del CAD de Puerto Berrio. La tienen en Bucaramanga para calibración.

Termómetro: No cumple. Se encuentra en calibración. Se debió de entregar el 16 de noviembre.

### Determinar el cumplimiento de la Reserva Estratégica 3.8.2.

Estado: No Cumple

Observación: No se evidencia existencia de víveres frescos concertados en el menú firmado con la Unidad Militar: salchicha, chorizo, salchichón, cebolla cabezona, papa criolla, pepino cohombro, pimentón, yuca, ajo,

### Verificar el cumplimiento del procedimiento Alistamiento y entrega de MP a Producción:

Estado: No Cumple

Observación: La baja del día de la visita (miércoles 21-11-2018) no correspondió a la entrega de productos concertados en el menú del día en cuanto no se entregaron los siguientes productos:

- ✓ Desayuno: salchicha y arroz
- ✓ Refrigerio: Galleta
- ✓ Cena: Ensalada Rusa: (Mayonesa, tomate, cebolla cabezona, zanahoria)

Otras novedades observadas en el documento de salida de mercancías No.4900200477 de fecha 21-11-2018 ingresaron un parte de 93 hombres:

- ✓ Se descargó 127 jugo cítrico existiendo una diferencia descargada de más por valor de **\$16.011**

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TÍTULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>46</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

- ✓ Se estableció en el menú galleta a \$500 y se entregó pan roscón a \$707 existiendo una diferencia descargada de más por valor de \$207 por unidad para un total de diferencia descargada de más por valor de **\$19.251**
- ✓ Descargó 13,65 kl de mojarra y el parte correspondió a 93 hombres. Diferencia de 1.99 kl por valor de **\$26.069**
- ✓ Descargó 0.57 kilos de pollo pierna pernil que no se encontraban contempladas en el menú por valor de **\$4.332**
- ✓ Descargó 1,56 kilos de cebolla larga que no se encontraban contempladas en el menú por valor de **\$5.575**
- ✓ Descargó 17 und de pan corriente que no se encontraban contempladas en el menú por valor de **\$9.483**
- ✓ Descargó 19,45 kl de pechuga y el parte correspondió a 93 hombres \*0.090. Diferencia de 11.08 kl por valor de **\$96.396**

El valor total de diferencia de inventarios corresponde a **\$177.117**

**Verificar el cumplimiento numeral 3.3.5. Solicitud de Cambio de un componente y/o ingrediente del menú:**

Estado: No Cumple

Observación: En el ítem anterior se observan las variaciones en el menú del día de la visita y no se allegó soporte de solicitud y respuesta de aceptación por parte de la Unidad Militar.

**COMEDOR N°16. BICAL**

Administrador Comedor: Nixon Rojas Días

Responsable de la Verificación: Oscar Martínez y Oscar Aguilar

Fecha de la verificación: 22-11-2018

Se revisaron 33 ítems establecidos en la lista de chequeo con 10 folios anexos y firmados por los que participaron en la verificación.

Dentro de los ítems que arrojaron NO CUMPLE se encuentran los siguientes:

**Inspección visual de aseo y limpieza de instalaciones:**

Estado: Cumple parcialmente

Observación: El Comedor se encuentra en mantenimiento por parte de la Fuerza



PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Código: <b>GSE-FO-12</b>					
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>47</b> de <b>80</b>		
					Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>		

### Certificado de calibración

Estado: No Cumple

Observación: Se encuentra en la oficina de Bucaramanga

### Determinar el cumplimiento de la Reserva Estratégica 3.8.2.

Estado: No Cumple

Observación: No se evidencia existencia de víveres concertados en el menú firmado con la Unidad Militar: Arveja seca, panela cuadrada, sal, chorizo, salchichón.

### Verificar el cumplimiento del procedimiento Alistamiento y entrega de MP a Producción:

Estado: No Cumple

Observación: La baja del día de la visita (jueves 22-11-2018) no correspondió a la entrega de productos concertados en el menú del día en cuanto no se entregaron los siguientes productos:

- ✓ Almuerzo: Arroz Blanco,
- ✓ Refrigerio: Lengua
- ✓ Cena: Arroz blanco

Otras novedades observadas en el documento de salida de mercancías No.4900202093 de fecha 22-11-2018 ingresaron un parte de 93 hombres:

- ✓ Se descargó 181 unidades de huevo el parte corresponde a 171 hombres. 10 unidades descargadas de más de las solicitadas por la Unidad Militar por valor de **\$4.780**
- ✓ Se descargó 181 unidades de jugo cítrico y el parte corresponde a 171 hombres. 10 unidades descargadas de más de las solicitadas por la Unidad Militar por valor de **\$4.710**
- ✓ Descargó 32 kilos de pollo pierna pernil existiendo una diferencia descargada de más por valor de **\$15.770**
- ✓ Descargó 182 huevos el parte corresponde a 171 hombres. 11 unidades descargadas de más de las solicitadas por la Unidad Militar por valor de **\$5.258**

El valor total de diferencia de inventarios corresponde a **\$30.518**

### COMEDOR BIBAR

Administrador Comedor: Nixon Rojas Días (e)

Responsable de la Verificación: Oscar Martínez y Oscar Aguilar

Fecha de la verificación: 22-11-2018

Se revisaron 33 ítems establecidos en la lista de chequeo con 12 folios anexos y firmados por los que participaron en la verificación.

Dentro de los ítems que arrojaron NO CUMPLE se encuentran los siguientes:

### Conteo Total

Estado: No Cumple

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>48</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

Observación: Herramienta EPR/SAP al día. Se efectuó conteo parcial de los productos del comedor, ya que la báscula se encuentra en Bucaramanga en calibración, encontrándose en inventario físico:

Reporte Sistema	Conteo Físico	Sobrante	Faltante
\$2.897.391	\$2.897.391	\$0	\$0

### Demarcación Total

Estado: Parcialmente

Observación: El Comedor falta la demarcación en la zona de cocción

### Certificado de Calibración

Estado: No cumple

Observación: Báscula No Cumple. Se encuentra en Bucaramanga en calibración Se debió entregar el 16 de noviembre. Termómetro: No cumple. Se encuentra en calibración. Se debió entregar el 16 de noviembre.

### Determinar el cumplimiento de la Reserva Estratégica 3.8.2.

Estado: No Cumple

Observación: No se evidencia existencia de víveres concertados en el menú firmado con la Unidad Militar: Jugos refrigerio, leche refrigerio, refresco en polvo, ajo, Bola de pierna, cebolla cabezona, frijol, guayaba, lenteja, papa criolla, papa pastusa, tomate, yuca, zanahoria, salchicha, chorizo, salchichón.

### Verificar el cumplimiento del procedimiento Alistamiento y entrega de MP a Producción:

Estado: No Cumple

Observación: La baja del día de la visita (jueves 22-11-2018) no correspondió a la entrega de productos concertados en el menú del día en cuanto no se entregaron los siguientes productos:

- ✓ Desayuno: Huevo parte 84 descargó 63. 21 unidades menos
- ✓ Refrigerio: Lengua descargó 12 panes corriente
- ✓ Cena: puré de papa (leche en polvo y cilantro) Huevo frito

Otras novedades observadas en el documento de salida de mercancías No.4900202694 de fecha 22-11-2018 ingresaron un parte de 84 hombres:

- ✓ Se descargó 98 unidades de jugo cítrico el parte corresponde a 84 hombres. 14 unidades descargadas de más de las solicitadas por la Unidad Militar por valor de **\$6.594**
- ✓ Se descargó 16,8 kilos de pollo pierna pernil el parte corresponde a 84 hombres. 2.1 kilos descargadas de más de las solicitadas por la Unidad Militar por valor de **\$15.968**

El valor total de diferencia de inventarios corresponde a **\$22.562**

### COMEDOR BIBOM

Administrador Comedor: Maria Eugenia Osorio (e)

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>49</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

Responsable de la Verificación: Oscar Martinez y Oscar Aguilar

Fecha de la verificación: 23-11-2018

Se revisaron 33 ítems establecidos en la lista de chequeo con 22 folios anexos y firmados por los que participaron en la verificación.

Dentro de los ítems que arrojaron NO CUMPLE se encuentran los siguientes:

### Conteo Total

Estado: No Cumple

Observación: Herramienta EPR/SAP al día. Se efectuó conteo parcial de los productos del comedor, ya que la báscula se encuentra en Bucaramanga en calibración, encontrándose en inventario físico:

Reporte Sistema	Conteo Físico	Sobrante	Faltante
\$26.033.806	\$26.017.570,53	\$79.430,24	\$95.665,71

### Demarcación Total

Estado: Parcialmente

Observación: El Comedor falta la demarcación en la zona de cocción

### Determinar el cumplimiento de la Reserva Estratégica 3.8.2.

Estado: No Cumple

Observación: No se evidencia existencia de víveres concertados en el menú firmado con la Unidad Militar: Chorizo, Color, Cebolla cabezona, huevo, guayaba, sal, Tomate, yuca, zanahoria.

### Verificación de ingreso, alistamiento y entrega de MP y PT a producción

Estado: Cumple Parcialmente

Observación: Se identificó órdenes de producción y explosión de materiales en ERP/SAP. Se encontraba atrasado de acuerdo al parte presentado por la fuerza. Se comparó con el menú pactado con la fuerza, donde no se evidencio cambios en los platos entregados y la materia prima utilizada. (Soportes Digitales)

La baja del día de la visita (viernes 23-11-2018) no correspondió a la entrega de productos concertados en el menú del día en cuanto no se entregaron los siguientes productos:

- ✓ Desayuno: Panela, salchichón, pan corriente
- ✓ Refrigerio: Bocado
- ✓ Almuerzo. Carne de cerdo: sal, ajo, salsa negra. Frijol: Papa pastusa, pimentón, cebolla cabezona, caldo de gallina, color cte, ajo, tomate
- ✓ Cena: Arroz, Arveja: (Papa pastusa, cebolla cabezona, cilantro, sal, caldo de gallina, color cte, ajo, tomate)

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>50</b> de <b>80</b>	
	Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>					
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>									

Otras novedades observadas en el documento de salida de mercancías No.4900212369 de fecha 23-11-2018 ingresaron un parte de 929 hombres:

- ✓ Se descargó 120 kl de carne de cerdo, parte corresponde a 929 hombres. 3.87 kilos descargadas de más de las solicitadas por la Unidad Militar por valor de **\$57.350**
- ✓ Se descargó 2,7 kilos de yuca, el parte corresponde a 929 hombres. descargada de más porque no está incluido dentro de la receta por valor de **\$7.878**

El valor total de diferencia de inventarios corresponde a **\$65.228**

#### **Control de Cloro residual y potencial de hidrogeno.**

Estado: No Cumple

Observación: Se efectuó prueba en campo. Los resultados de la prueba dieron nivel alto del Ph del agua. Agua no apta para consumo. Se está suministrando por carro-tanques para subsanar la novedad

#### **Certificado de calibración**

Estado: No Cumple

Observación: No cumple. Se encuentra en calibración. Se debió de entregar el 16 de noviembre.

#### **COMEDOR BILUD**

Administrador Comedor: SP (RA) Orlando Rangel

Responsable de la Verificación: Luisa Fernanda Vargas

Fecha de la verificación: 21-11-2018

Se revisaron 33 ítems establecidos en la lista de chequeo con 16 folios anexos y firmados por los que participaron en la verificación.

Dentro de los ítems que arrojaron NO CUMPLE se encuentran los siguientes:

#### **Demarcación Total:**

Estado: No Cumple

**Observación:** Tiene demarcada la bodega de almacenamiento, pero no se evidencia demarcación de la zona de transformación y cocción de los productos.



PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>51</b> de <b>80</b>		
					Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

### Conteo Total

Estado: No Cumple

Observación: En el momento del conteo se evidencia sobrante por valor de \$440.234,97 y faltante por valor de \$18.272,57 el cual se ve reflejado en el formato de inventario OL-FO-12 Diferencia de Inventarios.

Saldo Reporte de Kardex (valor total del saldo del reporte)	\$ 21.719.851,53	
Total Inventario Físico (Formato F14)		\$21.278.099.90
Valor sobrante		\$ 2.111.331,15
Valor faltante	\$ 2.553.082,79	

- Antes de iniciar el conteo de la mercancía se le informa al administrador que si tiene producto pendiente por ingresar o dar de baja, se le dará el tiempo correspondiente para que realice los respectivos movimientos, para lo cual manifiesta el administrador, que se encuentra en sistema al 17-11-18, se procede a realizar toma aleatoria de conteo.
- El administrador del comedor descarga el MB52 (inventario del comedor) del aplicativo ERP SAP el cual tiene como valor total la suma de \$31.348.004
- El administrado hace entrega de un Excel con el cual lleva un control de saldos (adjunto), al ser verificado el contenido evidencia información de egresos pero no de los ingresos del comedor.
- En oficina se descarga el reporte MB5B del stock de material al 21-11-18 para tomar las cantidades en stock de cierre, el cual refleja materiales en negativos: pan corriente (-254) y pan liberal (-206).
- Se verificó la cuenta fiscal correspondiente al mes de noviembre de la vigencia 2018, a fin de tener alcance a las altas del comedor sin embargo las mismas no se encontraron.

### Determinar la reserva estratégica (De acuerdo a la capacidad):

Estado: No cumple

Observaciones: A la fecha de la visita no se observó existencia de los productos embutidos (Salchicha, Chorizo) refresco instantáneo, pan corriente, pan churro, pan liberal,

### Verificar Ingresos de Mercancías:

Estado: No Cumple

Observaciones: Se evidencia que en el stock de mercancías en los productos Cebolla cabezona, mano de res, pan churro, pan liberal, pimentón y tomate chonto

### Numeral 3.5.1. Alistamiento y entrega de MP y PT a Producción:

Estado: No Cumple

Observaciones: La baja del día de la revista (21-11-2018) no concuerda con el parte solicitado por la Unidad Militar, la Unidad Militar solicita 244 estancias y en la baja del día está por 254 unidades (yogurt bolsa \* 175 a 200 ML, y se evidencia 2 salidas del producto denominado pan corriente cada una por 254 unidades).

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>52</b> de <b>80</b>		
					Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	

**Verificar el cumplimiento numeral 3.3.5. Solicitud de Cambio de un componente y/o ingrediente del menú:**

Estado: No Cumple

Observaciones: En el desayuno del día 21-11-18 no se entrega producto salchicha, El refrigerio no se entrega producto roscón

**Revisar el control diario de temperatura en Refrigeración y congelación (Cocción >70°, servido y ambiente)**

Estado: No Cumple

Observaciones: No se tiene al día el control diario de temperatura del comedor, teniendo en cuenta que no se cuenta con termómetros ya que los mismos se encuentran en calibración desde el mes de octubre 2018, según lo informado por el señor administrador del comedor de tropa.

**Corroborar formatos de limpieza y desinfección:**

Estado: No Cumple

Observaciones: estaban diligenciando el GTH-FO-72, no están diligenciando el OL-FO-16

**Solicitar certificación de calibración de Báscula, gramera y termómetros:**

Estado: No Cumple

Observaciones: La báscula y la gramera se encontraban calibradas; sin embargo los termómetros se encontraban en calibración desde el mes de octubre 2018. El administrador allega oficio de fecha 06-11-18 suscrito por el señor Carlos Alberto Pintor Pintor representante legal del pinzuar Ltda informando que entregara los equipos en calibración el día 16-11-18 donde incluye el termómetro infrarrojo del comedor de San Vicente del Chucuri.

Se tomó muestra en servido de la proteína del día (costilla-en el almuerzo), se evidencia que la proteína está no está por debajo del rango.

		CRUDO + O - 12%	MERMA COCCIÓN	
			30% ( 37.5 gr)	45% (56,25)
COSTILLA	Peso según contrato			
	125 gr.	110 - 140	87,5	68,75

**Validar Publicación Menú:**

Estado: No Cumple

Observaciones: El menú se encuentra publicado con foto, sin embargo, al verificar el documento denominado valoración de menú (venta periódica) correspondiente a los meses de octubre-noviembre-diciembre del comedor BILUD firmado por el director regional, administrador del comedor, ejecutivo del batallón y el responsable de la partida de alimentación se evidencian las siguientes novedades:

 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES El arma de las Fuerzas Armadas</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Grupo Técnico de Apoyo al Comandante</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>53</b> de <b>80</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

<b>MENÚ PUBLICADO</b>	<b>VALORACIÓN DE MENÚ</b>
El desayuno de lunes incluye salchicha	No lo incluye
No lo incluye	El almuerzo de lunes incluye bolsa de agua
El desayuno del miércoles incluye croissant	No lo incluye
No lo incluye	El desayuno del miércoles incluye salchicha
La cena del miércoles incluye maduro	No lo incluye
No lo incluye	La cena del jueves establece plátano cocido
El desayuno del día viernes incluye empanada	No lo incluye



**COMEDOR BIREY**

Administrador Comedor: Orlando Rangel Guevara (e)  
 Responsable de la Verificación: Oscar Alfredo Martínez  
 Fecha de la verificación: 21-11-2018

Se revisaron 33 ítems establecidos en la lista de chequeo con 48 folios anexos y firmados por los que participaron en la verificación.

Dentro de los ítems que arrojaron NO CUMPLE se encuentran los siguientes:

**Bodega de Almacenamiento:**

Estado: No Cumple

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>54</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

Observaciones: Amplia, cuenta con 3 extractores para el manejo de temperatura, falta demarcación.



#### **Demarcación Total**

Estado: No Cumple

Observaciones: El Comedor falta la demarcación en la zona de cocción y bodega de almacenamiento



#### **Conteo total:**

Estado: No Cumple

Observaciones: Herramienta EPR/SAP no se encontraba actualizada al día de la inspección. Se efectuó conteo parcial de los productos del comedor. Se efectuó reconstrucción con las facturas y partes diarios, los cuales se corroboraron el 11 de diciembre con la herramienta actualizada a la fecha de la inspección, dando resultado:

<b>Reporte Sistema</b>	<b>Conteo Físico</b>	<b>Sobrante</b>	<b>Faltante</b>
\$10.119.118	\$13.170.349,38	\$1.220.829,20	\$1.517.629

Se adjunta registros de los formatos OL-FO-17 (toma física de inventarios) y OL-FO-12 (Diferencia de inventarios). Igualmente en el reporte SAP de la transacción MB5B para el día de la inspección se pudo observar materiales en negativo y con bajas efectuadas del día:

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p><b>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES</b> El gran servicio al combate</p>	<p>TÍTULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>			
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>55</b> de <b>80</b></p>	
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>



Stocks de material entre 23.11.2018 y 23.11.2018

Desc. breve de material	Material	De fecha	A fecha	Stock inicial	Total cod.entre	Total cantidad	Stock de cierre	DBS	Valor inicial	Total valores en	Total valores en	Valor final
ASTRAGA	200001503	23.11.2018	23.11.2018	18,420	0	0	18,420	00	18,420	0	0	18,420
APC	200001504	23.11.2018	23.11.2018	8,480	0	0	8,480	00	8,480	0	0	8,480
APC	200001506	23.11.2018	23.11.2018	0,000	0	0	0,000	00	0,000	0	0	0,000
BARRO	200001731	23.11.2018	23.11.2018	418	0	0	418	000	473,300	0	0	473,300
CARRETA DE LOMO DE CERDO	200001707	23.11.2018	23.11.2018	14,770	0	0	14,770	00	144,270	0	0	144,270
CERCILLA CARBONADA	200001441	23.11.2018	23.11.2018	101,910	0	0	101,910	00	344,050	0	0	344,050
CERCILLA CARBONADA	200001447	23.11.2018	23.11.2018	30,442	0	0	30,442	00	108,470	0	0	108,470
CILANTRO	200001481	23.11.2018	23.11.2018	3,984	0	0	3,984	00	48,167	0	0	48,167
GUINAMA	200001487	23.11.2018	23.11.2018	40,900	0	0	40,900	00	180,600	0	0	180,600
SALICICELA	200001470	23.11.2018	23.11.2018	7,330	0	0	7,330	00	23,590	0	0	23,590
SHIHO	200001737	23.11.2018	23.11.2018	180	0	0	180	000	83,320	0	0	83,320
VALDENA	200001438	23.11.2018	23.11.2018	18,270	0	0	18,270	00	79,140	0	0	79,140
BARA CECILIA	200001502	23.11.2018	23.11.2018	0,000	0	0	0,000	00	42,000	0	0	42,000
BARA PASTUSA	200001575	23.11.2018	23.11.2018	240,970	0	0	240,970	00	440,500	0	0	440,500
SECCION DOLOLO CON HUESO Y PIEL	200001506	23.11.2018	23.11.2018	81,690	0	0	81,690	00	710,740	0	0	710,740
SOBRANTE	200001511	23.11.2018	23.11.2018	4,000	0	0	4,000	00	10,100	0	0	10,100
PLATANO	200001814	23.11.2018	23.11.2018	104,140	0	0	104,140	00	344,420	0	0	344,420
TANQUE DE 200 A 300 L	200001741	23.11.2018	23.11.2018	200	0	0	200	000	740,140	0	0	740,140
DOMATE CRUJIDO	200001848	23.11.2018	23.11.2018	91,820	0	0	91,820	00	408,410	0	0	408,410
PIÑA	200001809	23.11.2018	23.11.2018	180,140	0	0	180,140	00	321,890	0	0	321,890
ENSALADA	200001862	23.11.2018	23.11.2018	14,470	0	0	14,470	00	42,450	0	0	42,450

De acuerdo a la novedad, se envió correo electrónico el 17 de diciembre al administrador encargado, presentándole lo evidenciado junto con el formato OL-FO-12.

Conforme a la novedad presentada, se volvió a enviar correo electrónico el día 31 de diciembre de 2018, con el objeto de que la regional enviara las altas correspondientes a los días 25, 26 y 27 de noviembre del comedor, con el objeto de cruzar información de los materiales que se presentaban en negativo. El día 3 de enero de 2019, la regional da respuesta al requerimiento, vía correo electrónico, adjuntando las altas solicitadas, de lo cual se pudo establecer que la factura N° 2153 del 17/11/2018 había sido ingresada el 27/11/2019, junto con la factura N°2197 de fecha 27/11/2019. Presentada esta novedad, se volvió a efectuar reconstrucción del Stock de materiales al día de la inspección, arrojando lo siguiente:

Reporte Sistema	Conteo Físico	Sobrante	Faltante
\$11.860.052,48	\$13.170.349,38	\$1.567.451,56	\$257.244,21

Evidenciándose que persiste faltante y sobrante en el comedor. Dicha novedad fue comunicada nuevamente a la regional el día 04 de enero junto con el correspondiente formato para que revisara si existían facturas ingresadas con fecha posterior a la herramienta, a lo cual no se recibió respuesta por parte de la regional. (Se adjunta formatos y correos de requerimientos)

**Reserva estratégica**

Estado: No Cumple

Novedad: Herramienta EPR/SAP no se encontraba al día.

**Verificación de ingreso, alistamiento y entrega de MP y PT a producción**

Estado: No Cumple

Novedad: Se identificó órdenes de producción y explosión de materiales en ERP/SAP. Se encontraba atrasado de acuerdo al parte presentado por la fuerza. Se comparó con el menú pactado con la fuerza,

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>56</b> de <b>80</b>	
	Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>					
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>									

donde no se evidencio cambios en los platos entregados y la materia prima establecida. (BAJAS del 21 y 23 de noviembre se anexan en físico)

### **Solicitud cambio de componente en menú.**

Estado: No Cumple

Novedad: Se comparó con el menú pactado con la fuerza, donde se evidencio cambios en los platos entregados y la materia prima utilizada. ERP/SAP atrasado.

## **Centro de Almacenamiento y Distribución**

### **CADS Cúcuta**

Administrador: Deisy Carolina Hernández Parada

Responsable de la Verificación: Yamile Andrea Munar Bautista

Fecha de la verificación: 21-11-2018

Se revisaron 28 ítem establecidos en la lista de chequeo firmados por el auditado, así como 9 folios de soportes de la verificación

En cuanto los ítems que arrojaron como resultado de NO CUMPLE se encuentran:

- ✓ Fichas técnicas son enviadas por la ingeniera de alimentos de la Regional, no cuenta con acceso a la intranet para poderlas descargar y estas se encuentran actualizadas.
- ✓ Reportes de traslados, fechas de vencimiento, tránsito y PNC.: La funcionaria manifestó no tener el conocimiento para generar las consultas.
- ✓ Termo higrómetro: No contaba con elemento ya que se encontraba en calibración desde el 01-10-18
- ✓ Zona de verificación de productos demarcada, cerca de la zona de descargue: No existe demarcación.
- ✓ Verificación de mercancías: No se evidencia rótulos de identificación
- ✓ Registro y control de temperaturas y humedad: No se diligencia ya que no se contaba con los elementos para la medición
- ✓ Formatos de limpieza y desinfección: Se encontraron diligenciados como cumple, en Excel y se encontró la zona donde se almacena el café con elementos desechables desorganizados y con suciedad.
- ✓ Verificación de botiquines: No se evidencia solución salina y no se completan los 11 elementos mínimos establecidos en el formato
- ✓ Certificados en alturas: No cuenta con el certificado

	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>				
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>57</b> de <b>80</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	



PLANCHAS DE AZÚCAR



PLANCHA DE LECHE CAÍDA



ALINEACIÓN DE PLANCHAS



ALTILLO SIN ORGANIZACIÓN Y LIMPIEZA

- ✓ **Reserva Estratégica:** El nivel de inventarios del Cads Cúcuta para el mes de octubre/18 presentado durante la verificación; correspondió al 1.84% total, cuando la Política de Operación indica "... de cada producto por periodo cerrado respectivamente".

CONCEPTO	CAD BUCARA- MANICA	CAD CUCUTA	CAD AGUA- CHICA	CAD PUERTO BARRIO
VENTAS	989.356.830,00	798.274.787,00	280.270.138,00	598.340.440,00
TRANSFERENCIO	77.276.804,00	233.863.197,00	119.874.108,00	82.071.708,00
INVENTARIO	1.186.175.507,00	1.736.345.899,00	889.967.848,00	980.148.294,00
AVISO DE IVA	1,86	1,86	1,86	1,76
<b>Total general</b>	<b>2.253.810.228,00</b>	<b>2.768.829.883,00</b>	<b>1.290.922.070,00</b>	<b>1.660.560,00</b>

\* El nivel de inventarios para el mes de octubre 2018 de la siguiente manera por cada CAD del:

-----  
 "Cada una con su propia zona de responsabilidad"

-----

Región Occidental - Calle 21 No. 24 A - 80  
 Bucaramanga - (052) 353 11 11  
 P.O. BOX 1000 - P.A. 100  
 Grupo Tecnológico Corporativo de la Defensa

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TÍTULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>58</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

✓ **Conteo total**

Estado: No cumple

Observación: El sistema se encontró desactualizado por cuanto a la fecha de la visita 21-12-2018 existían 7 actas de entrega a Unidades Militares con cargo a diciembre de 2018 sin salida en el SAP y 1 solicitud del comedor Cúcuta sin salida en el sistema.

Saldo Reporte de Kardex (valor total del saldo del reporte)	\$1.268.934.493,00	-
Total Inventario Físico (Formato F12)	-	\$1.084.752.336,10
Valor Sobrante	0,00	0,00
Valor Faltante	0,00	\$184.182.156,90
<b>Sumas Iguales</b>	<b>\$1.268.934.493,00</b>	<b>\$1.268.934.493,00</b>

Fuente: Formato OL-FO-12 y 17, reporte SAP 21-11-2018,

El Faltante registrado en formato OL-FO-12 correspondió a \$184.182.156,90 sin embargo al sumar las actas de entrega de Unidades Militares estas son por valor de \$236.764.736,00 y la relación de salida para el Comedor BIGRO por valor de \$16.868.878,20; para un total de **\$253.633.614,20**

#	UNIDAD	VALOR	OBSERVACIONES
482	BATALLÓN DE SERVICIOS PARA EL COMBATE No.30 "GUASIMALES"	\$ 9.859.037,00	ACTA
482	BATALLÓN DE SERVICIOS PARA EL COMBATE No.30 "GUASIMALES"	\$ 58.839.471,00	REQUERIMIENTO NO COINCIDE CON LO ENTREGADO
478	BATALLÓN DE SERVICIOS PARA EL COMBATE No.30 "GUASIMALES"	\$ 10.667.103,00	ACTA
478	BATALLÓN DE SERVICIOS PARA EL COMBATE No.30 "GUASIMALES"	\$ 81.600.136,00	REQUERIMIENTO NO COINCIDE CON LO ENTREGADO
470	BATALLÓN ESPECIAL ENERGETICO VIAL No.21	\$ 51.667.483,00	ok requerimiento
474	BATALLON DE FUERZAS ESPECIALES URBANAS No.2	\$ 24.023.882,00	ok requerimiento
468	BATALLÓN DE OPERACIONES TERRESTRES No.08	\$ 5.399.775,00	ok requerimiento
473	BATALLÓN DE OPERACIONES TERRESTRES No.11	\$ 36.666.854,00	ok requerimiento
480	BATALLÓN DE ARTILLERIA No.30 BATALLA DE CUCUTA	\$ 98.480.602,00	ok requerimiento
N/A	Comedor Cúcuta	\$ 16.868.878,20	Sin solicitud ni salida
<b>TOTAL</b>		<b>\$253.633.614,20</b>	

Fuente: Soportes requerimientos Unidades Militares - Comedor

Se evidencia incumplimiento en la Guía para Gestión, seguimiento y control de Inventarios CADS numeral 3.3.2 así:

- ✓ El responsable de CADS a la fecha de la visita había dado salida a \$253.633.614,20 en víveres secos sin generar la respectiva factura de venta y sin tener en cuenta el ciclo de abastecimiento.
- ✓ La sumatoria de soportes entregados por la responsable del CADS corresponden a \$253.633.614,20 persistiendo una diferencia en sobrante de inventarios por valor de **\$69.451.457,3**

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>						
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>						
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>59</b> de <b>80</b>			
					Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>			
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>											

### **CAD Aguachica**

Almacenista: SP (RA) William Tapie Girón (e)

Responsable de la verificación: Maricel Fiscal

Fecha: 22-11-2018

Se realizó verificación de los aspectos contemplados en la lista de chequeo, el cual se anexa firmado por el responsable de la verificación y la administrador encargada del CAD, señor SP (RA) William Tapie Girón

Se revisaron 28 ítem establecidos en la lista de chequeo firmados por el auditado, así como 62 folios de soportes de la verificación

En cuanto los ítems que arrojaron como resultado de NO CUMPLE se encuentran:

- ✓ Estado de los pisos: se encuentra deteriorado, se recomienda mantenimiento, toda vez que esto puede generar daños a las llantas de los montacargas. La mercancía se encuentra debidamente estibada.
- ✓ Certificados en alturas: No cuenta con el certificado
- ✓ Reserva Estratégica: El nivel de inventarios del Cads Aguachica para el mes de octubre/18 presentado durante la verificación; correspondió al 0.98% total, cuando la Política de Operación indica "... de cada producto por periodo cerrado respectivamente".

### **CAD BUCARAMANGA**

Almacenista: Jhon Henry Bayona Badillo

Auxiliar: Adrián Alberto Agón Rodríguez

Responsable de la verificación: Martha Corredor Mahecha

Fecha: 22-11-2018

Se realizó verificación de los aspectos contemplados en la lista de chequeo, el cual se anexa firmado por el responsable de la verificación y la administradora encargada del CAD, señora Diana Alexandra Rodríguez Mejía, pues la persona responsable se encuentra en periodo de vacaciones.

En cuanto los ítems que arrojaron como resultado de NO CUMPLE se encuentran:

#### **Verificación de mercancías**

Estado: No Cumple

Observación: No se cuenta con las fichas de identificación de la totalidad de materiales o mercancías manejadas en la bodega, especialmente las que se encuentran almacenadas a alturas considerables, tampoco se está manejando la clasificación de colores (Manual BPA) para los víveres que se encuentran en el CAD.

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>60</b> de <b>80</b>	
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
									

### Verificación de Rotulado y fecha de vencimiento

Estado: No Cumple

Observación: Se evidencio que el CAD, está recibiendo el producto Panela **pulverizada o granulada saborizada** x 500 gr. Con código 200000524 y bajo el mismo código se recibe el producto **Refresco con panela**; con el fin de revisar la ficha técnica de los productos referenciados, se encuentra que en el sistema solo existe, la ficha técnica del producto panela en bloque con fecha de actualización 18/05/2016, y que de los productos relacionados con la panela en diferentes variedades (pulverizada y/o saborizada) no se tienen las fichas técnicas respectivas; razón por la cual no es posible realizar la revisión respectiva, tal como consta el archivo fotográfico relacionado a continuación.



### Determinación Reserva Estratégica:

Estado: No Cumple

Observación: De acuerdo con los parámetros establecidos en Guía para la Gestión, Seguimiento y Control de Inventarios en los CADs, no se cuenta con reserva estratégica por cada producto; el CAD presenta reporte de reserva estratégica para la totalidad de la capacidad de la bodega, la cual se encuentra en 1.86%

CONCEPTO	CAD BUCARA-MANGA	CAD CUCUTA	CAD AGUA-OSHA	CAD PUERTO BERRIO
VENTA	909.356.870,00	768.274.787,00	291.272.134,00	296.340.440,00
INVENTARIO	72.276.804,00	233.863.181,00	109.874.109,00	62.271.198,00
INVENTARIO	1.186.172.587,00	1.738.345.992,00	402.146.243,00	460.148.294,00
RESERVA DE RES	1,86	1,86	1,86	1,86

\* El nivel de inventarios para el mes de octubre 2018 de la siguiente manera por cada CAD es:

"Continuamos con orgullo con las Fuerzas de Colombia"

Regional Bucaramanga - Calle 61 No. 26 N. 80  
Bucaramanga - Colombia  
P.O. Box 171200 - FAX: 765  
Correo Electrónico: regional@fuerzasarm.mil.co

### Conteo Total de Inventarios:

Estado: Cumple

Observación: Se efectuó conteo de la totalidad de los productos almacenados en la bodega del CAD, encontrando que no existe ni sobrantes ni faltantes. A continuación, se relaciona el reporte respectivo:

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>					
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>61</b> de <b>80</b>			
					Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>		

Reporte Sistema	Conteo Físico	Sobrante	Faltante
\$761.126.511	\$761.126.511	\$0	\$0

### Verificación de Botiquín

Estado: No Cumple

Observación: Se evidencio que la bodega de almacenamiento cuenta con botiquín y camilla en buenas condiciones ubicados en lugares de fácil acceso para todo el personal pertenecientes a la bodega, se observa organizado y con elementos con fecha de vencimiento vigente excepto para el alcohol cuya fecha no es legible debido a que está borrosa.

### Certificado de trabajo en alturas

Estado: No Cumple

Observación: Se verificó que el auxiliar del almacén, Adrián Alberto Agón Rodríguez no cuenta con certificación de trabajo en alturas, solamente se tiene concepto de aptitud para solo se cuenta con **concepto médico trabajo seguro en alturas**, tal como se observa en el archivo fotográfico relacionado a continuación:



### Otros Aspectos Revisados

#### Sustancias de Limpieza y Desinfección

Estado: No cumple

Observación: Se observan sustancias de limpieza y desinfección con fecha de vencimiento caducada dentro de las instalaciones de la bodega, de las cuales no se da clara explicación sobre su uso y manejo y la causa por la que se encuentran vencidas y aún se usan.



#### Iluminación de Bodega

Estado: No cumple

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>62</b> de <b>80</b>	
	Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>					
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>									

Observación: Las lámparas de la bodega no cuentan con la debida protección en caso de ruptura; se comunica que las luminarias deben estar protegidas para que no se presente riesgo en los productos almacenados en caso de ruptura.

### **CAD Puerto Berrio**

Responsable de la Bodega: Luis Alejandro Vargas Leon

Responsable de la Verificación: Oscar Alfredo Martínez y Oscar Aguilar

Fecha de la Visita: 21-11-2018

Se realizó verificación de los aspectos contemplados en la lista de chequeo, el cual se anexa firmado por el responsable de la verificación y la administradora encargada del CAD, señora Diana Alexandra Rodríguez Mejía, pues la persona responsable se encuentra en periodo de vacaciones.

En cuanto los ítems que arrojaron como resultado de NO CUMPLE se encuentran:

✓ **Conteo Total.**

Estado: Cumple.

Observación: Novedad: Herramienta EPR/SAP al día. Se efectuó conteo total de los productos del CAD, encontrándose en inventario físico:

Reporte Sistema	Conteo Físico	Sobrante	Faltante
\$597.336.084	\$597.336.084	\$0	\$0

✓ **Termo Higrómetros**

Estado: No cumple

Observación: A la fecha de la visita, se encontraban en calibración, conforme a oficio del 06 de noviembre de 2018 del proveedor PINZUR LTDA. De igual manera este escrito manifiesta que los equipos deberían ser entregados el 16 de noviembre. (Registro Digital)

✓ **Registro y control de temperaturas y Humedad.**

Estado: Cumple Parcialmente

Observación: Novedad: a la fecha de la novedad de encontraban en calibración. Se verificaron registro del mes anterior, los cuales se encontraban completos

✓ **Determinación Reserva Estratégica:**

Estado: No Cumple

Observación: De acuerdo con los parámetros establecidos en Guía para la Gestión, Seguimiento y Control de Inventarios en los CADS, no se cuenta con reserva estratégica por cada producto; el CAD presenta reporte de reserva estratégica para la totalidad de la capacidad de la bodega, la cual se encuentra en 2.76% por encima de lo establecido.

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>63</b> de <b>80</b>	
	<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>				Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
									



### **COORDINACIÓN DE ABASTECIMIENTO BIENES Y SERVICIOS**

Coordinadora de Abastecimientos: Ing. Ind. Mayra Viviana Buitrago Mejia  
 Ingeniera de Alimentos: Maria Isabel Villamil Rodríguez

Al día de la visita la responsable de la coordinación de Abastecimientos se encontraba en disfrute del periodo de vacaciones y quien la reemplazaba la Ingeniera de Alimentos: Maria Isabel Villamil Rodríguez

Teniendo en cuenta que no fue posible acceder a la información requerida en lista de chequeo, durante la reunión de cierre se informa que se oficiara a la Coordinadora los requerimientos de auditoria una vez se incorpore de su periodo de vacaciones.

Mediante memorando No.20181200298733 de fecha 10-12-2018 se requirió la siguiente información:

- ✓ Cuenta Fiscal del mes de octubre en el link establecido (Comedores de tropa y CADS)
- ✓ Consolidado equilibrio financiero octubre 2018.
- ✓ Soporte de los pedidos realizados para los comedores de tropa durante lo corrido del mes de noviembre de 2018 de siguientes productos: refrigerios (Yogur, Avena, Embutidos, Pollo, Carne de cerdo.
- ✓ Indicar lo soportado por el Administrador del Comedor de Cúcuta para el recibo del pollo perna pernil del día de la visita y que no llego la pechuga porque ya se había consumido.
- ✓ Registro de la Reserva estratégica reportado por las Unidades de negocio al día de la visita.
- ✓ Control para el cierre logístico (Comedores de tropa y CADS).
- ✓ Relación de Transporte (Propio y/o tercerizado) relacionar número de contrato.
- ✓ Formato OL-FO-05 correspondiente al mes de septiembre y octubre 2018.

Mediante correo electrónico de fecha 12-12-2018 se allega correo electrónico donde se relaciona link [\\10.16.12.67\auditoriabiabastecimientos](mailto://10.16.12.67/auditoriabiabastecimientos) donde se dispone la información requerida.

Una vez analizada la información se concluye:

PROCESO						
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN						
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>				
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>64</b> de <b>80</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>						

### Visita de inspección Sanitaria

Estado: No cumple

Observación: La Ingeniera de alimentos indica que no se ejecuta la actividad y no se diligencia el formato establecido para la actividad OL-FO-14 incumpliendo lo establecido en el numeral 3.5 sub numeral 3.52 de la Guía Catering

### Equilibrio financiero

Estado: No cumple

Observaciones: Durante la verificación se evidencio mediante el formato de punto de equilibrio para el mes de septiembre /2018 que 5 comedores presentaron menor valor en ventas que el valor usado en consumo de mercancías.

sep-18	BASPC05	BAGRA	BARBULA	CALIBIO	SALAZAR DE LAS PALMAS
VENTAS	\$140.279.040,00	\$ 30.409.344,00	\$15.554.948,00	\$55.416.602,00	\$273.020.544,00
COSTO MP	\$161.456.786,00	\$ 30.805.375,00	\$16.117.900,00	\$56.400.548,00	\$299.345.376,00
	-\$21.177.746,00	-\$ 396.031,00	-\$ 562.952,00	-\$ 983.946,00	-\$ 26.324.832,00

Fuente: Formato punto de equilibrio - PyG

En el mes de octubre de 2018

oct-18	BASER14
VENTAS	\$ 28.590.196,00
COSTO MP	\$ 31.514.939,00
	-\$ 2.924.743,00

Fuente: Formato punto de equilibrio - PyG

En el mes de noviembre de 2018

nov-18	BISAN	BAGRA	BITER5	BASER14	BASER12
VENTAS	\$ 134.690.688,00	\$ 40.414.464,00	\$ 335.176.704,00	\$ 23.382.816,00	\$ 301.439.232,00
COSTO MP	\$ 139.879.442,00	\$ 50.504.587,00	\$ 352.917.394,00	\$ 28.843.980,00	\$ 356.342.845,00
	-\$ 5.188.754,00	-\$ 10.090.123,00	-\$ 17.740.690,00	-\$ 5.461.164,00	-\$ 54.903.613,00

Fuente: Formato punto de equilibrio - PyG

### Cuenta Fiscal

Estado: No cumple

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>65</b> de <b>80</b>	
	Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>					
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>									

Observaciones: La regional carga en el link establecido por la oficina de control interno las bajas con sus partes diarios de rancho. No se adjunta reportes ERP-SAP de entrada de mercancías con soportes (facturas/traslados)

### GESTION CONTRACTUAL

Coordinador de Contratación: Abo. Marluin Adrian Pabon  
 Profesionales: Abo. Monica Valbuena  
 Técnicos: Lilianny Vargas Díaz Sandra Milena Caro  
 Responsable de la Verificación: Luisa Fernanda Figueredo  
 Fecha de la visita: 22 y 23 de noviembre 2018

#### Gestión Precontractual

#### **Selección Abreviada para la Adquisición de Bienes y Servicios de Características Técnicas Uniformes por Compra por catálogo derivado de la celebración de acuerdos marco de precios:**

Estado: No Cumple

Observaciones: Se contrataron a través de Acuerdo Marco de Precios los servicios de aseo y cafetería, servicios postales; el suministro de papelería y toner a través; al verificar las órdenes de compra No. 25605,26320, 27395, 27393, 27396, 27394, 28098 y 28099 en la Tienda Virtual del Estado Colombiano cuyo presupuesto no excedía el 10% del valor definido para la menor cuantía, para la vigencia 2018 \$50.780.730 establecido mediante resolución No. 134 del 08-02-18.

Incumpliendo lo establecido por el Honorable Consejo de Estado en Auto del 29 de marzo de 2017. Proceso 56307. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Tercera. Subsección A. Consejero Ponente: Carlos Alberto Zambrano Barrera, Mediante el cual suspendió el acápite VII del Manual de la Operación Secundaria de los Acuerdos Marco de Precios, por lo cual si la Regional debía realizar la contratación de un bien, obra o servicio incluido en un Acuerdo Marco de Precios y su valor no excedía del 10% del valor definido para la menor cuantía, debió seleccionar al proveedor aplicando el procedimiento de mínima cuantía.

#### **Verificar que los requisitos habilitantes sean acordes al bien o servicio a adquirir, modalidad de selección, y la normatividad contractual vigente**

Estado: No cumple

Observaciones: Al verificar los procesos de Selección abreviada No. 044, 078 y 079 de la vigencia 2018, no se evidencia dentro del expediente el análisis por parte de los comités económico financiero estructuradores del cómo determinaron los indicadores financiero (verificación de bases de datos como el SIREM, RUP publicados de los proveedores inscritos en el SECOP II); que soporten que son adecuados y proporcionales a la naturaleza y al valor del contrato a suscribir.

Incumpliendo lo establecido en el artículo 5 numeral 1 de la Ley 1150 de 2007 el cual establece: "La capacidad jurídica y las condiciones de experiencia, capacidad financiera y de organización de los proponentes, serán objeto de verificación de cumplimiento como requisito habilitante para la

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>66</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

participación en el proceso de selección y no otorgarán puntaje, con excepción de lo previsto en el numeral 4° del presente artículo. La exigencia de tales condiciones debe ser adecuada y proporcional a la naturaleza del contrato a suscribir y a su valor (...). Así mismo el manual para determinar y verificar los requisitos habilitantes en los procesos de contratación emitido por la Agencia Nacional de Contratación.

**Verificar el cumplimiento de los cronogramas establecidos para los procesos de contratación:**

Estado: No Cumple

Observación: Al verificar el cumplimiento de los cronogramas de los procesos de contratación de la Regional Nororiente se tomó una muestra de \*\* procesos de la vigencia 2018 así:

PROCESO	OBSERVACIONES
011-007	El cronograma en SECOP II establecía como fecha para la publicación del acto de adjudicación o declaratoria de desierto el día 06-03-18; sin embargo el documento se publicó hasta el día 09-11-18 la resolución de adjudicación de los lotes 4, 5 y 6, y desierto de los lotes 1 y 2.
011-016	El cronograma establece para la publicación del acto de adjudicación o declaratoria de desierto el día 14-03-18; sin embargo el documento se publicó hasta el día 04-05-18 la resolución de adjudicación. Durante el traslado de los informes de evaluación el proveedor Seguridad Laser presentó subsanaciones al informe de evaluación, no se evidencia publicación reevaluación al proveedor ni el documento de observaciones y respuestas de la regional.
011-022	El cronograma en SECOP II establecía como fecha para la publicación de la aceptación de oferta el día 02-04-18; sin embargo el documento se publicó hasta el día 06-11-18.
011-025	El cronograma en SECOP II establecía como fecha para la publicación de la aceptación de oferta el día 02-04-18; sin embargo el documento se publicó hasta el día 06-11-18. Así mismo, se publicó modificación de fecha 26-03-18 con el siguiente detalle "Se modifica el termino para publicar el informe de evaluacion, traslado subsanacion y adjudicacion del presente proceso." Sin que se evidencie publicado el documento denominado adenda.
011-038	Se presentó el proveedor Multingenios Makariza S.A. mediante evaluación técnica publicada el 08-05-18 se evaluó como NO CUMPLE, en documento denominado continuación evaluación técnica publicado el 18-05-18 la conclusión del comité técnico evaluador es "una vez verificados los documentos aportados por el oferente como parte de la subsanación requerida, se tiene que el oferente Multingenios Makariza S.A.CUMPLE con todos los requisitos de orden técnico solicitados en el proceso". Sin embargo, en la plataforma no se encuentra evidencia de las subsanaciones efectuadas por el proponente.
011-051	El cronograma en SECOP II establecía como fecha para la publicación de la aceptación de oferta el día 05-06-18; sin embargo el documento se publicó hasta el día 06-11-18.

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>67</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

011-088	El cronograma en SECOP II establecía como fecha para la publicación de la aceptación de oferta el día 13-12-18; sin embargo el documento al 16-01-19 no ha sido publicado. No se evidencia creado el contrato en el SECOP II.
011-092	Se cumplió con el cronograma establecido. La publicación del acto de adjudicación o declaratoria de desierto estaba como fecha prevista el día 05-05-18 la resolución fue publicado con el asunto informe de evaluación 4.

Incumpliendo lo establecido en el Decreto 1082/2015, Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del Proceso de Contratación. Los documentos de las operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el SECOP. (...)

### Estructuración de procesos.

Estado: No Cumple

Observación: Al verificar los informes técnicos de los procesos de contratación 051, 055, 078 y 079 donde se observa:

PROCESO	OBSERVACIONES
011-051	<p>En el proceso se efectúa comité primario de contratación previo a la publicación.</p> <p>El estudio previo establecen en la forma de pago dos plazos diferentes 60 y 45 días, dos fechas diferentes como plazo de ejecución: 30-09-18 y 30-11-18, en las garantías solicitaron amparo de calidad y correcto funcionamiento del bien suministrado. Así mismo el estudio técnico enuncia el deber de allegar certificación de garantía técnica: "expedida por el oferente donde manifiesta que otorga una garantía técnica para amparar los elementos sujetos a mantenimiento contra posibles defectos de fabricación, daños ocasionados por fallas en el diseño o materiales".</p> <p>No se evidencia solicitud de corrección de las debilidades de los documentos.</p> <p>El estudio previo, anexo técnico e invitación publica determinó los elementos a los cuales se les iba a efectuar mantenimiento así: - termohigrometros – básculas y/o grameras –termómetros, sin embargo, la aceptación de oferta No. 011-041 estableció: 1.humedad relativa 2. masa - basculas y grameras y 3. termohigrometros, mediante informe de supervisión No. 001 el supervisor solicitó aclaratorio teniendo en cuenta que los ítems 1 y 3 se refieren a lo mismo y cumplen la misma función; sin embargo, a la fecha de la visita 22 y 23 de noviembre de 2018 no se había efectuado el modificadorio solicitado.</p>
011-055	<p>El estudio previo establecía la compra de los siguientes elementos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Maquina procesadora de hielo</li> <li>2. Peladora de papa industrial</li> <li>3. Licuadora industrial</li> <li>4. Estufa industrial</li> </ol> <p>Distribuidos en dos lotes:</p>

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>68</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

	1. \$ 44.200.000 2. 9.000.000.000  La invitación pública enunciaba en su numeral 1.9 la adjudicación del proceso se efectuaría de manera global.  El informe de supervisión No. 001 solicita efectuar modificatorio al contrato por cuanto numeral 4. Lugar de ejecución los comedores de Bucaramanga, Cúcuta, San Vicente, Barbula y Salazar de las Palmas, y el anexo 1 establece en su nota que los equipos deben ser entregados en la sede administrativa de la regional Nororiente. Diferencia que se presenta desde el estudio previo y el anexo técnico.
011-078	En el acta de la unidad asesora para aprobar proyecto de pliego y recomendación de adjudicación no se evidencia la asistencia de los comités estructuradores. No se evidencia archivada el acta de la unidad asesora para la aprobación de pliego de condiciones definitivo.  El informe técnico establecía en la forma de pago alta de ingreso sin embargo, en la minuta del contrato no se incluyó, no se evidencia alcance al estudio previo
011-079	En el acta de la unidad asesora para aprobar proyecto de pliego y recomendación de adjudicación no se evidencia la asistencia de los comités estructuradores. El acta de adjudicación no cuenta con la firma del ordenador del gasto. No se evidencia archivada el acta de la unidad asesora para la aprobación de pliego de condiciones definitivo

Se evidencia incumplimiento al manual de contratación Versión 7 numeral 2.5 en los procesos 078 y 079 así:

Unidad Asesora - Regionales – integrantes - Con voz pero sin voto: *“los comités y asesores que sean de caso dependiendo del objeto y naturaleza de los bienes, servicios u obras a contratar”*

Obligaciones: *“Aprobar los proyectos de pliegos, pliegos de condiciones definitivos Recomendar adjudicar o declarar desiertos los procesos en las modalidades de Licitación pública, Selección Abreviada, Concurso de Méritos y Contratación Directa que supere la Mínima Cuantía establecida en la entidad.”*

Procedimiento precontractual para la selección y evaluación de contratistas actividad 2 observaciones al informe, si se presentan observaciones al informe técnico de contratación, se realizan por comunicación oficial a la dependencia que tiene la necesidad para su correspondiente corrección, caso contrario se realiza el nombramiento de comités.

### Gestión Contractual.

#### Liquidaciones:

Estado: Cumple

Observación: Se verifican los contratos 051, 070 y 234 de la vigencia 2014 donde se evidencia:

PROCESO					
<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>					
	TITULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>69</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>					

CONTRATO	OBSERVACIONES
051	El contrato se liquidado en los términos establecidos en el artículo 60 de Ley 80/93; se observa que la lista de chequeo de los contratos no cuenta con las firmas de los responsables de cada una de las etapas. No se evidencia archivada la reevaluación del proveedor previa a la liquidación del contrato. No se evidencian archivadas actas de recibo a satisfacción.
070	El contrato se liquidado en los términos establecidos en el artículo 60 de Ley 80/93; se observa que la lista de chequeo de los contratos no cuenta con las firmas de los responsables de cada una de las etapas.
234	El contrato se liquidado en los términos establecidos en el artículo 60 de Ley 80/93; se observa que la lista de chequeo de los contratos no cuenta con las firmas de los responsables de cada una de las etapas.

Se verifican los contratos 023, 039 y 170 de la vigencia 2015 donde se evidencia:

CONTRATO	OBSERVACIONES
023	El contrato se liquidado en los términos establecidos en el artículo 60 de Ley 80/93; se observa que la lista de chequeo de los contratos no cuenta con las firmas de los responsables de cada una de las etapas.
039	El contrato se liquidado en los términos establecidos en el artículo 60 de Ley 80/93; se observa que la lista de chequeo de los contratos no cuenta con las firmas de los responsables de cada una de las etapas. No se evidencian archivadas actas de recibo a satisfacción. Al verificar el contenido del acta de liquidación en el espacio de actas de recibo a satisfacción enuncian un alta de ingreso al sistema de la entidad.
170	El contrato se liquidado en los términos establecidos en el artículo 60 de Ley 80/93; se observa que la lista de chequeo de los contratos no cuenta con las firmas de los responsables de cada una de las etapas. No se evidencian archivadas actas de recibo a satisfacción. Al verificar el contenido del acta de liquidación en el espacio de actas de recibo a satisfacción enuncian un alta de ingreso al sistema de la entidad.

No se evidencia materialización del riesgo vencimiento y pérdida de la competencia para realizar la liquidación bilateral o unilateral de los contratos.

**Supervisión:**

Estado: No Cumple

Observación: Durante el desarrollo de la inspección se evidenció la falta de elementos de medición en unidades de negocio (ver acápite abastecimientos) por lo cual se verifica el contrato No. 041 de 2018 cuyo objeto es “Servicio de mantenimiento, ajuste y calibración de equipos de seguimiento y medición de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares Regional Nororiente”,

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>70</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

En el expediente contractual a folio 12 obra el anexo técnico el cual establece como obligación del contratista:

- De ser necesario ajustar equipos de medición en el laboratorio deben ser entregados debidamente calibrados con estampilla certificado de calibración cinco días (5) hábiles después de ser requeridos por el supervisor del contrato.
- Garantizar que de ser necesario retirar alguno de los equipos de la unidad de negocio, se debe asignar una en óptimas condiciones de iguales o con características superiores por el tiempo que dure la corrección del equipo de la ALFM. Este equipo debe contar con la certificación de calibración vigente.

Donde no se evidencia solicitud por parte del supervisor del contrato al contratista de estas obligaciones cuando el estudio previo hace parte integral del contrato.

Se evidencia incumplimiento al artículo 84 de la Ley 1474 de 2011 que establece: *“la supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista (...)”*

### Publicidad

Estado: No Cumple

Observación: Se verificó de manera aleatoria en la plataforma SECOP II, el estado de publicaciones durante la ejecución de contratos de la vigencia 2018 evidenciando:

NO. DE PROCESO	OBSERVACIÓN
011-008	No se evidencia publicados los informes de supervisión
011-021	No se evidencia publicados los informes de supervisión
011-033	No se evidencia publicada la minuta del contrato ni los informes de supervisión
011-050	No se evidencia publicados los informes de supervisión
011-069	No se evidencia publicados los informes de supervisión
011-077	No se evidencia publicados los informes de supervisión
011-080	No se evidencia publicados los informes de supervisión

**Incumpliendo lo establecido en el Decreto 1081 de 2015 Artículo 2.1.1.2.1.8. Publicación de la ejecución de contratos.** Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato.

El Decreto 1082/2015, Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>71</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

la del adjudicatario del Proceso de Contratación. Los documentos de las operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el SECOP. (...)

Artículo 2.2.1.1.3.1. Definiciones. Los términos no definidos en el Título I de la Parte 2 del presente decreto y utilizados frecuentemente deben entenderse de acuerdo con su significado natural y obvio. Para la interpretación del presente Título I, las expresiones aquí utilizadas con mayúscula inicial deben ser entendidas con el significado que a continuación se indica. Los términos definidos son utilizados en singular y en plural de acuerdo como lo requiera el contexto en el cual son utilizados.

Proceso de Contratación: Conjunto de actos y actividades, y su secuencia, adelantadas por la Entidad Estatal desde la planeación hasta el vencimiento de las garantías de calidad, estabilidad y mantenimiento, o las condiciones de disposición final o recuperación ambiental de las obras o bienes o el vencimiento del plazo, lo que ocurra más tarde.

#### Hallazgos:

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
<b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>			
<b><u>GESTIÓN DOCUMENTAL</u></b>			
1.	El archivo de la Dirección Regional cuenta con la serie 108 de la TRD de su archivo de gestión del cual los soportes originales (Resoluciones) reposan en los expedientes contractuales y/o pago de viáticos.	Ley General de Archivo 594/2000 – Tabla de Retención Documental	Gestión Documental (Regional Nororiente)
<b><u>BOTIQUINES</u></b>			
2.	No se evidencian los elementos mínimos establecidos en el formato GTH-FO-01  La ALFM no cuenta con Política de Operación interna para la inspección, responsables y/o periodicidad de abastecimientos de elementos de botiquines Comedor BAGRA, CADS Cúcuta, Bucaramanga, Oficina Regional	Resolución 1111/2017	Dirección Administrativa y del Talento Humano - SST Oficina Principal SST Regional Nororiente
<b><u>CERTIFICADO EN ALTURAS</u></b>			
3.	No cuenta con el Certificado para realizar las actividades propias en el Cads Cúcuta, Aguachica, Bucaramanga.	GUÍA GTH-GU-07 PARA EL TRABAJO EN ALTURAS 3.3. responsabilidades del trabajador	Gestión Administrativa y del Talento Humano - SST Regional Nororiente
<b><u>CONECTIVIDAD – ACCESO INTRANET</u></b>			
4.	No se cuenta con acceso a la Intranet para la información necesaria de la operación en la Unidad de negocio (fichas técnicas, Orfeo) de	Procedimiento Código: GTI-PR-01 ADMINISTRACIÓN DE LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA -	Oficina de Tecnología de la Información y las comunicaciones –Oficina Principal

PROCESO				<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>			
	TÍTULO	Código: <b>GSE-FO-12</b>					
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>72</b> de <b>80</b>			
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>		
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>							

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
	Comedor GRMAZ, BAGRA, BIGRO CAD'S Cúcuta	HOCI 079 Finalizada con verificación de la Eficacia con fecha 31-12-2018 OCI	
<b>GESTION FINANCIERA</b>			
5.	No se realiza publicación de las cuentas fiscales en la carpeta compartida.  Las cuentas fiscales de los Comedores revisados, no cuentan en la totalidad de los soportes (entradas, salidas, facturas, parte diario de personal)	Incumpliendo lo establecido en la ley 594 de 2000, NTCGP 1000:2009 Numeral 4.2.4. Control de los registros y el régimen de contabilidad"  Memorando No.20181200222353 ALDG-ALOCI-GSE-120 de fecha 13-09-2018  Directiva Permanente No.21 ALDF-ALSG-ALDF-224 de fecha 30-11-2018 con asunto "Política Cuenta Fiscal"	Financiera Contabilidad (Regional Nororiente)
6.	Los pagos realizados de los contratos No.011-020-2018, y No.011-043-2018 no cumplen con el lleno de los requisitos establecidos por la entidad.	Procedimiento No.GF-GT-PR-01 Pagos.	Financiera Tesorería (Regional Nororiente)
7.	La Panadería que funciona actualmente en la Regional no se encuentra creada como unidad de negocio y no cuenta con estructura de costos para evidenciar los movimientos ejecutados y los cuales deben estar reflejados dentro de los estados financieros.	Manual de Políticas contables bajo NICSP – Capitulo 5 Inventarios – Ítem Reconocimiento y Medicino	<b>Dirección Financiera</b> - <b>Coordinación Financiera (Regional Nororiente)</b>
<b>ABASTECIMIENTOS BIENES Y SERVICIOS</b>			
8.	<b>PANADERIA</b> Los hechos económicos ejecutados en la panadería de la Regional no cuenta con los procedimientos que respalden las transacciones (ingresos, egresos, facturación)	ISO 9001:2015 No. 8.2.2 determinación de los requisitos para los productos y servicios.	<b>Subdirección Nacional de Operaciones Logísticas</b>
9.	<b>Diferencias de Inventarios</b> - <b>BAGAL</b> Sobrante por valor de \$440.234,97 y Faltante por valor de \$18.272,57. - <b>GRMAZ</b> Sobrante por valor de 4.277.130,84 Faltante por valor de \$1.037.893,34 - <b>BASPC5</b> Sobrante por valor de 35.169,25 Faltante por valor de \$4.756,97 - <b>BAGRA</b> Sobrante por valor de \$1.289.285,12 y Faltante por valor de \$6.519.958,42	Guía de Catering OL-GU-03 Numeral 3.8.2. Saldos de Inventario	Coordinación de Abastecimientos - Catering-CADS (Regional Nororiente)

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Grupo de Instituciones de la Agencia Logística</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>73</b> de <b>80</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
	<p>- <b>BIROV</b> Sobrante por valor de \$4.118,75 y Faltante por valor de \$179.498,88.</p> <p>- <b>BISAN</b> Sobrante por valor de \$86.725</p> <p>- <b>BIBOM</b> Sobrante por valor de \$79.430,24 y Faltante por valor de \$95.665,71</p> <p>- <b>BILUD</b> sobrante por valor de \$440.234,97 y faltante por valor de \$18.272,57.</p> <p>- <b>BIREY</b> Sobrante por valor de \$1.220.829,20 y faltante por valor de \$1.517.629</p>		
10.	<p><b>PRODUCTOS DESCARGADOS EN MAYORES CANTIDADES DE LAS REQUERIDAS EN LAS RECETAS</b></p> <p><b>GRMAZ</b> (Pan corriente, Pollo pierna perril, plátano) por valor total de <b>\$1.518.813</b></p> <p><b>BASPC5</b> (Huevo, pollo pierna perril, Costilla de res) por valor total de <b>\$1.141.515,36</b></p> <p><b>BIROV</b> (Pan cte., pan roscón, arveja seca, remolacha, repollo) por valor total de <b>\$928.439,07</b></p> <p><b>BISAN</b> (Mojarra) por valor total de <b>\$634.171</b></p> <p><b>BITER 5</b> (arepa de huevo, Pechuga, mollejas) por valor total de <b>\$2.279.169</b></p> <p><b>BASPC</b> (Pan cte., jugo cítrico, mojarra,) por valor total de <b>\$177.117</b></p> <p><b>BICAL</b> (Huevo, Jugo Cítrico, pollo pierna perril, Huevo) por valor total de <b>\$30.580</b></p> <p><b>BIBAR</b> (Jugo cítrico, Pollo perril) por valor total de <b>\$22.562</b></p> <p><b>BIBOM</b> (Carne de res, yuca) por valor total de <b>\$65.228</b></p> <p><b>BILUD</b> (Pan Corriente y Yogur)</p> <p>Se incluye dentro del parte normal solicitado por la Unidad Militar 10 unidades de producto adicionales.</p>	<p>Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03</p> <p>Numeral 3.5. Alistamiento y Entrega de Materia Prima y Producto terminado a Producción</p>	<p>Subdirección Nacional de Operaciones Logísticas</p> <p>-</p> <p>Coordinación Nacional Catering</p> <p>-</p> <p>Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente</p> <p>-</p>
11.	<p><b>MENÚ CONCERTADO CON LA UNIDAD MILITAR VS DATO MAESTRO SAP</b></p> <p>Los datos maestros no corresponden a lo concertado en los menús con la Unidad Militar BASPC5, BAGRA, BIROV, BITER5, BASPC, BICAL, BIBAR, BIBOM</p>	<p>Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03</p> <p>Numeral 3.3.3</p>	<p>Subdirección Nacional de Operaciones Logísticas</p> <p>-</p> <p>Coordinación Nacional Catering</p>
12.	<p><b>CAMBIO DE MENÚ</b></p> <p>No se evidencio la información, solicitud y/o autorización por parte de la Unidad Militar</p>	<p>Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida</p>	<p>Subdirección Nacional de Operaciones Logísticas.</p> <p>-</p>

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Grupo Operacional de la Agencia Logística</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>74</b> de <b>80</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
	<p>para realizar cambio del menú o un componente.</p> <p>No se entregó el producto concertado en el menú BAGAL, BIROV, BISAN, BITER5, BASPC, BICAL, BIBAR, BIBOM, BILUD</p>	<p>Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03 Numeral 3.3.5 y 3.3.6</p>	<p>Coordinación Nacional Catering - Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente</p>
13.	<p><b>RESERVA ESTRATÉGICA</b></p> <p>No se cuenta con reserva estratégica por cada producto: Comedores: No había existencia de productos como salchicha, chorizo, carne de hamburguesa, tocino, cebolla cabezona, guayaba, sal, Tomate, yuca, zanahoria.</p>	<p>Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03 Numeral 3.8.2.1. Sub numeral 5)</p>	<p>Subdirección Nacional de Operaciones Logísticas. - Coordinación Nacional Catering - Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente</p>
14.	<p>La reserva de los CADS de la Regional para el mes de octubre/18 fue establecida para el total del Inventario y no para cada producto.</p> <p>CADS Bucaramanga 1.86 CADS Cúcuta 1.84 CADS Aguachica 0.98 CADS Puerto Berrio 2.76</p>	<p>Guía para la Gestión, Seguimiento y Control de Inventarios en los CADS. Numeral 4</p>	<p>CADS Oficina Principal - Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente</p>
15.	<p><b>RECEPCIÓN DE MATERIAS PRIMAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El comedor GRMAZ ingresó el producto Avena en bolsa por unidad a \$789 y yogur en bolsa por unidad a \$511 en los códigos inversos, sin tener en cuenta que son productos diferentes en cuanto a ficha técnica y precio. Lo anterior generó faltantes por concepto de producto yogur 638 unidades por valor de \$325.704,95 y avena en bolsa sobrante 663 unidades por valor de \$523.086,94</li> <li>- GRMAZ ingresó el 22-11-2018 372 kl pollo pierna pernil que facturaron con fecha 09-11-2018 factura que además contenía 100 kl de pechuga los cuales no entregaron a la fecha de la visita.</li> <li>- Comedor BIROV Ingresó producto gaseosa con documento remisión</li> </ul>	<p>Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03 Numeral 3.4 Sub numeral 3.4.1 Recepción</p>	<p>Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente - Grupo Catering</p>
16.	<p><b>PRODUCTO NO CONFORME</b></p> <p><b>Comedor BAGRA:</b> 84 unidades de yogurt en bolsa X 200 ml con fecha de vencimiento</p>	<p>Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida</p>	<p>Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente -</p>

**GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

 <p>AGENCIA LOGISTICA FUERZAS MILITARES</p>	<p>TITULO</p> <p><b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b></p>	<p>Código: <b>GSE-FO-12</b></p>				 <p>Grupo Operativo Logístico de la Regional</p>
		<p>Versión No. <b>01</b></p>		<p>Pág. <b>75</b> de <b>80</b></p>		
		<p>Fecha:</p>	<p><b>20</b></p>	<p><b>06</b></p>	<p><b>2018</b></p>	

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
	caducada con fecha del 13 NOV 2018 por valor de \$42.834,90	Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03 Numeral 3.4.3 Almacenamiento	Grupo Catering
17.	<p><b>TERMÓMETROS – TERMO HIGRÓMETROS</b></p> <p>No se evidencia la toma de medidas precisas de temperatura en las Unidades de negocio de la Regional teniendo en cuenta que los elementos estaban en poder del proveedor: BAGAL, GRMAZ, BITER5, BAGRA, BIBAR, BICAL, BIBOM, BASPC14, BASPC5, BILUD, BIREY CADS Cúcuta, Puerto Berrio</p>	<p>Procedimiento Operaciones Logísticas – Metrología Cód. OLPR-07</p>	<p><b>Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente</b></p> <p>-</p> <p><b>Grupo Catering – CAD’S SST</b></p>
	<p><b>FORMATO DE TEMPERATURA</b></p> <p>No se tiene el control diario de temperatura de los comedores y CADS, por cuanto los termómetros se encuentran en calibración desde el mes de octubre 2018. BAGAL, BITER5, BIGRO, BASPEC5, BISAN, BASPC14, BIBAR, BICAL, BIBOM, BILUD, BIREY</p>	<p>Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03</p>	
18.	<p><b>VISITA DE INSPECCION SANITARIA</b></p> <p>No se ejecuta la actividad y no se diligencia el formato establecido para la actividad de inspección sanitaria, registro fotográfico y las novedades detectadas para la toma de acciones preventivas y/o correctivas OL-FO-14 y OL-FO-13</p>	<p>Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03 Numeral 3.5.2</p>	<p>Coordinación nacional de Catering</p> <p>-</p> <p>Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente</p> <p>-</p> <p>Grupo Catering</p>
19.	<p>Las cuentas fiscales de los Comedores revisados, no cuentan con la totalidad de los soportes (entradas, salidas, facturas)</p>	<p>Memorando No.20181200222353 ALDG-ALOCI-GSE-120 de fecha 13-09-2018</p> <p>Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03</p>	<p>Coordinación nacional de Catering</p> <p>-</p> <p>Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente</p> <p>-</p> <p>Grupo Catering</p>

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>76</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
<b>20.</b>	<p style="text-align: center;"><b>EQUILIBRIO FINANCIERO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Para el mes de septiembre 5 comedores presentan valor negativo en la utilidad Bruta</li> <li>- Para el mes de octubre 1 comedor presenta valor negativo en la utilidad Bruta</li> <li>- Para el mes de noviembre 9 comedores presentan valor negativo en la utilidad Bruta</li> </ul>	<p>Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03 Numeral 3.8.4 (3.8.3.2)</p>	<p>Subdirección Nacional de Operaciones Logísticas. - Coordinación Nacional Catering</p>
<b>CENTRO DE ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN</b>			
<b>21.</b>	<p style="text-align: center;"><b>ENTREGA DE PRODUCTOS Y FACTURACIÓN</b></p> <p>Se evidencia que el responsable del CADS Cúcuta a fecha 21-11-2018 no había realizado facturación por valor de \$253.633.614,20 se allegan soportes posteriores a la visita y persistió diferencia de inventarios sobrante de mercancía por valor de \$69.451.457,3</p>	<p>Guía para Gestión, seguimiento y control de Inventarios CADS Numeral 3.3.2</p>	<p>Coordinación de Abastecimientos (Regional Nororiente) - Gestor de Abastecimientos (Regional Nororiente)</p>
<b>22.</b>	<p style="text-align: center;"><b>FICHAS DE IDENTIFICACIÓN</b></p> <p>No se cuenta con las fichas de identificación de la totalidad de materiales o mercancías manejadas en la bodega, especialmente las que se encuentran almacenadas a alturas considerables, tampoco se está manejando la clasificación de colores (Manual BPA) para los víveres que se encuentran en el CAD Cúcuta, Puerto Berrio</p>	<p>Guía para Gestión, seguimiento y control de Inventarios CADS Numeral 3.2.2 Almacenamiento del producto</p>	<p>Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente - CAD'S <i>(Aprobador de Tareas Subdirector de Operaciones Logísticas)</i></p>
	<p>Las fichas de identificación no se encontraban en su totalidad y/o no se encontraban actualizadas: comedores GRMAZ, BAGRA</p>	<p>Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03 Numeral 3.4.3</p>	<p>Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente - Grupo Catering <i>(Aprobador de Tareas Subdirector de Operaciones Logísticas)</i></p>
<b>23.</b>	<p style="text-align: center;"><b>FORMATOS LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN</b></p> <p>No se evidencia el registro y/o ejecución de limpieza y desinfección de las áreas y superficies de las unidades de negocio</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cads Cúcuta diligenciado en Excel con todo C y la limpieza del altillo no se había ejecutado</li> </ul>	<p>Guía para Gestión, seguimiento y control de Inventarios CADS Numeral 3.2.2 Responsable del CADS</p>	<p>Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente - CAD'S</p>

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	<b>TITULO</b>  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>77</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
	Comedor No.6 BAGRA, BASPC14, BICAL	Guía de Catering para el Suministro de Alimentación en la Modalidad de Comida Caliente en los Comedores Administrados por la ALFM OL-GU-03 Numeral 3.6.3	Coordinación de Abastecimientos Regional Nororiente - Grupo Catering
24.	<b>FICHAS TÉCNICAS</b> Los archivos de FTP cargados en la Intranet no permiten identificar los parámetros de calidad de los productos que ingresan a las unidades de negocio, por cuanto existen dos accesos a FTP, con nombre iguales, con fechas de actualización diferentes y no se encuentran organizadas por categorías de productos	Manual de Buenas Prácticas de Almacenamiento, Numeral 5. Fichas técnicas de producto	Subdirección General Abastecimientos Bienes y Servicios - Subdirección General de Operaciones Logísticas Grupo Catering (Oficina Principal)
	Los productos referentes a panela en diferentes variedades (pulverizada y/o saborizada) no cuentan con la ficha técnica respectiva		
	Los productos referentes a panela en diferentes variedades (pulverizada y/o saborizada) no cuentan con la ficha técnica respectiva,		
	Se está recibiendo el producto Panela pulverizada o granulada saborizada X 500 gr. con código 200000524 y bajo el mismo código se recibe el producto Refresco con panela		
25.	<b>ESTANTERIA CONVENCIONAL</b> CADS Cúcuta Se presentó la caída de una estiba teniendo en cuenta que las vigas fueron removidas e instaladas posteriormente sin tener en cuenta las medidas de la estiba estándar	Manual de Buenas Prácticas de Almacenamiento, Numeral 6.4 Mantenimiento y cuidado de las Bodegas o CADS	Subdirección General de Operaciones Logísticas Grupo CADS (Oficina Principal)
<b>GESTION CONTRATUAL</b>			
26.	Se contrató a través del AMP los servicios de aseo y cafetería, servicios postales; el suministro de papelería y toner; cuando debió seleccionar al proveedor aplicando el procedimiento de mínima cuantía	Consejo de Estado. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Tercera. Subsección A. Mediante Auto del 29 de marzo de 2017. Proceso 56307. Consejero Ponente: Carlos Alberto Zambrano Barrera	Subdirección General de Contratación (Oficina Principal)

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TITULO  <b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>	Código: <b>GSE-FO-12</b>			
		Versión No. <b>01</b>		Pág. <b>78</b> de <b>80</b>	
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	

No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
27.	En los procesos de Selección Abreviada de Menor Cuantía No. 044, 078 y 079 de 2018 no se evidencia el análisis de los comités económico financiero estructuradores para determinar los indicadores financieros.	Ley 1150 de 2015 artículo 5 numeral 1.  Manual para determinar y verificar los requisitos habilitantes en los procesos de contratación emitido por la Agencia Nacional de Contratación	Gestión Contractual Regional Nororient
28.	Se publicó de manera extemporánea documentación de los procesos 011-007, 016, 022, 025, 038, 051, 088 de 2018	Decreto 1082/2015, Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP.	Gestión Contractual Regional Nororient
29.	Debilidades en la estructuración de los procesos 011-051, 055, 078 y 079 de 2018.	Manual de contratación Versión 07 Procedimiento precontractual para la selección y evaluación de contratistas	Gestión Contractual Regional Nororient
30.	Debilidades en la supervisión del contrato No. 041 de 2018 por cuanto no se solicitó al contratista de lo establecido en el anexo técnico	Ley 1474 de 2011 artículo 84	Gestión Contractual Regional Nororient
31.	No se encuentran publicados los informes de supervisión de los contratos resultantes de los procesos de contratación: 011- 008, 021, 033, 050, 069, 077 y 080 de 2018.	Decreto 1081 de 2015 Artículo 2.1.1.2.1.8. <i>Publicación de la ejecución de contratos.</i>  Decreto 1082/2015, Artículo 2.2.1.1.1.7.1. Publicidad en el SECOP	Gestión Contractual Regional Nororient

#### Recomendaciones:

- ✓ Proceder con las actuaciones establecidas por la ALFM para el manejo de faltantes y sobrantes en los comedores y centros de almacenamiento de la Regional.
- ✓ La Coordinación de Abastecimientos debe verificar y sustentar las diferencias reportadas en la visita del 21-11-2018 al CADS Cúcuta por valor de **\$69.451.457,3** entre el faltante registrado en formato OL-FO-12 por valor de \$184.182.156,90 y el valor soportado por la responsable del CADS por valor de \$253.633.614,20.
- ✓ La Coordinación de Abastecimientos debe verificar y sustentar las diferencias por valor de **\$6.797.594** en cuanto a productos descargados en mayores cantidades y/o que no se encontraban contemplados en el menú o dato maestro

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>79</b> de <b>80</b>		
		Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>		<b>2018</b>

- ✓ Garantizar la demarcación total de las zonas utilizadas en las unidades de negocio de la Regional
- ✓ Depurar los saldos de mercancías que aparecen en existencias en gramos
- ✓ Realizar capacitación a los funcionarios responsables de los CADS con el fin de transmitir el conocimiento para ejecutar transacciones de consulta como: (traslados, producto no conforme, fechas de vencimiento, entradas en tránsito)
- ✓ La Coordinación de Abastecimientos de la Regional debe garantizar el monitoreo y control frente a la Actualización del sistema ERP-SAP para que los administradores de los comedores registren las salidas al día, no ejecuten consolidado de días, ingresando las mercancías cuando estén en físico
- ✓ Que el menú publicado a la vista del cliente coincida con los productos concertados con la Unidad Militar en la valoración del menú (venta periódica)

## **GESTION CONTRACTUAL**

- ✓ Las listas de chequeo del expediente debe ser allegada por el área que tiene la necesidad y esta es quien debe diligenciar la etapa correspondiente y firmar.
- ✓ Al diligenciar las actas de liquidación de los contratos deben enunciar la totalidad de actas de recibo a satisfacción y/o documento equivalente.
- ✓ Incluir dentro de las obligaciones del contratista todo lo referente a transacciones en la plataforma SECOP II.
- ✓ No realizar impresión del documento proyecto de pliego.
- ✓ El documento de observaciones y respuesta al publicarse debe estar consolidado y ser suscrito por el ordenador del gasto.
- ✓ Todas las subsanaciones de los proponentes deben efectuarse a través de la plataforma SECOP II.
- ✓ En los procesos de contratación donde se subsanen aspectos por parte de los proponentes debe efectuarse y publicarse reevaluación de proponentes.
- ✓ Incluir como obligación de los contratistas la participación en la plataforma SECOP II.
- ✓ En los contratos en la cláusula de supervisión enunciar el cargo de la persona que ejercerá dicha función y el acto de notificación de supervisión si la persona y el cargo.
- ✓ En la minuta de contrato debe enunciarse quien elaboró y revisó el documento.
- ✓ La dependencia que cree la necesidad debe allegar mediante memorando el informe técnico y sus anexos

A la Subdirección General de Contratación:

- ✓ Unificar criterio respecto de la publicación de los documentos con firmas o con el enunciado "original con firmas"
- ✓ Unificar criterio en cuanto que contratos requieren acta de recibo a satisfacción.
- ✓ Fortalecer la capacitación del personal de contratos en publicación del SECOP II en la etapa de ejecución.

PROCESO					<b>GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN</b>				
	TITULO				Código: <b>GSE-FO-12</b>				
					Versión No. <b>01</b>			Pág. <b>80</b> de <b>80</b>	
	Fecha:	<b>20</b>	<b>06</b>	<b>2018</b>					
<b>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</b>									

- ✓ Incluir en la minuta de contrato los responsables de la elaboración, revisión y aprobación del documento.
- ✓ Establecer cuál es el modelo de minuta que se utiliza para consignar los modificatorios a los contratos.
- ✓ Establecer el mecanismo de recomendación de adjudicación al ordenador del gasto en las modalidades de mínima cuantía y contrataciones a través de la tienda virtual del estado Colombiano.
- ✓ Unificar criterio respecto de la firma por parte de los comités y ordenador del gasto en la minuta de pliego de condiciones e invitación pública.

**Fortalezas:**

**Fecha de informe de Auditoria:**

- Fecha informe preliminar 17-01-2019

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

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Sandra Nerithza Cano Perez	Auditor Líder	ORIGINAL FIRMADO
Oscar Alfredo Martínez	Auditor	ORIGINAL FIRMADO
Luisa Fernanda Vargas	Auditor	ORIGINAL FIRMADO
Leidy Andrea Aparicio	Auditor	ORIGINAL FIRMADO
Yamile Andrea Munar Bautista	Auditor	ORIGINAL FIRMADO