





PROCESO				
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO	Código: GSE-FO-12		
			Versión No. 01	Pág. 1 de 8
		Fecha:	20	06
INFORME DE AUDITORIA INTERNA				

Proceso y/o tema auditado:	Regional Tolimagrande – Operaciones Logísticas (Grupo Catering)	No. Auditoria 06/2019
Nombre y Cargo de los Auditados:	NOMBRE	CARGO
	Mayor (RA) Antonio Angarita Alvarado	Director Regional Tolima Grande Del 04/04/2017-15/11/2017
	Teniente (RA) Coronel Eduardo Rodriguez Duran	Director(e) Regional Tolima Grande Del 18/12/2017-01/01/2018
	Coronel (RA) Ramon Humberto Zuluaga Martinez	Director Regional Tolima Grande Del 16/01/2018 - Actualmente
	Laura Jaramillo	Director(e) Regional Tolima Grande Del 16/11/2017-17/12/2017, 02/01/2018-05/01/2018 y 09/01/2018-15/01/2018 Coordinadora Financiera Regional Tolima Grande – Actualmente.
	Jorge Alberto Patiño	Coordinador Comedores Regional Del 01/01/2017-31/10/2017
	Ana Beatriz Rodriguez	Coordinadora Abastecimientos Del 01/11/2017-31/08/2018
	SP (RA) Roberto Trujillo G.	Administrador BITER 9 Del 01/01/2017-31/12/2017
	Sara Johanna Velasco M.	TASD. Catering – R. Tolima Grande
Equipo auditor:	NOMBRE	ROL
	Oscar Alfredo Martinez Rodriguez	Auditor
	Johana Patricia Gonzalez Molano	Auditor
	Oscar Aguilar Aguilar	Acompañante
Objetivo auditoría:	Establecer la existencia de soportes que sustenten el valor de \$29.653.403 perteneciente al comedor BITER 9 de la Regional Tolima Grande, presentado para depuración en Comité de Saneamiento Contable.	
Alcance auditoría:	Regional Tolima Grande – Comedor BITER 9	
Periodo de la auditoría:	Enero/2017 – Octubre/2018	Lugar: Bogotá

Introducción y Contextualización

Con acta N° 02 del 28 de enero de 2019, se establecen las observaciones, conclusiones, decisiones e instrucciones impartidas por parte de la Dirección General, correspondiente al comité de saneamiento contable de los comedores de tropa efectuado el día 25 de enero de 2019. Para tal caso, la Subdirección General de Operaciones Logísticas, efectúa presentación donde solicita la depuración de saldos existentes en los comedores de tropa de la Entidad en las regionales Caribe Amazonia, Norte y Tolima Grande; los

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TITULO	Código: GSE-FO-12			
		Versión No. 01		Pág. 2 de 8	
		Fecha:	20	06	
INFORME DE AUDITORIA INTERNA					

cuales obedecen a las instrucciones impartidas a través de la Directiva transitoria N° 08 del 13 de agosto de 2018, cuyo asunto es: *“Directrices para la puesta en marcha del Módulo de producción y Calidad del ERP SAP III fase para los comedores”*. La Dirección General toma la decisión de no dar trámite al saldo por valor de \$ 29.653.413, identificado en el comedor BITER 9 de la Regional Tolima Grande, ya que no se presentaron, por parte de la Subdirección General de Operaciones y la Dirección Financiera, soportes que sustentaran el saldo a depurar.

A través de memorando N° 20191200048333 del 01 de febrero de 2019, la oficina de control interno da apertura a la auditoria puntual, correspondiente al saldo por valor de \$ 29.653.413, presentado en comité de saneamiento contable para su depuración. A través de memorando N° 20195350057963 del 05 de febrero de 2019, el Director de la Regional Tolima Grande, CO (RA) Ramon Humberto Zuluaga Martinez, da respuesta a requerimiento realizado por la Subdirección de Operaciones Logísticas, Memorando N° 20194000039113 del 29 de enero de 2019, en referencia a la presentación de los respectivos soportes de los saldos contables a depurar presentados en comité de saneamiento contable. De lo cual se evidencio que no se presentaron soportes que sustentaran la depuración del saldo por valor de \$ 29.653.413 e identificando bajas por abastecimiento que no presentaban soporte para su realización.

La oficina de control interno, por medio de memorando N° 20191200066823 del 8 de febrero de 2019, solicita a Dirección Regional, requerimiento de información:

Respetuosamente me dirijo al Señor Coronel (RA) Ramon Humberto Zuluaga Duran, Director Regional Tolimagrande, con el fin de solicitarle, sean allegas las cuentas fiscales completas de la vigencia 2017 del comedor BITER 9, ya sea en medio fisico o magnético a esta jefatura.

Igualmente y de acuerdo a la respuesta que dio la regional (Memorando N° 20195350057963 del 05/02/2019) al requerimiento efectuado por la Subdirección General de Operaciones (Memorando N° 20194000039113 del 29/01/2019) en referencia a los soportes solicitados para la depuración de \$29.653.403, esta jefatura, en trabajo conjunto con la Subdirección General de Operaciones, encontró debilidades en la reconstrucción de los movimientos efectuados, ya que se identificó que no se generó la reconstrucción para el día 29 de diciembre, no se presenta análisis puntual de las bajas por abastecimiento efectuadas de cara a lo que se dejó de descargar en el aplicativo CONAL. Igualmente se observó que en el menú estaba establecido para los días lunes, miércoles y sábado la entrega de pan tajado, el cual no se descargó en todo el mes y no es claro si se cambió el material o se dejó de entregar, además se relaciona 2 unidades para el día jueves y 4,83 para el día viernes, siendo que este producto su unidad de medida es por unidad. Por lo anterior, se solicita se alleguen, formalmente a esta jefatura, las reconstrucciones efectuadas de los meses de noviembre y diciembre de 2017 del BITER 9, previa revisión y visto bueno, de las citadas reconstrucciones, por parte del responsable en la Regional.



Fuente: Memorando N° 20191200066823 del 8 de febrero de 2019

Donde se solicitan las cuentas fiscales de la vigencia 2017 del BITER 9 y la reconstrucción de los movimientos efectuados del mismo comedor al evidenciar discrepancias (las cuales se citan en el memorando N° 20191200066823) en la información presentada a la Subdirección de Operaciones Logísticas. Igualmente, a través de memorando N° 20191200073533 del 12 de febrero de 2019, la oficina de control interno hace un nuevo requerimiento de información:

ASUNTO: Solicitud de Información Auditoria Puntual – Comedor BITER 9. Actas de cruce entre comedores de tropa y financiera, Vigencia 2017 y 2018.

Respetuosamente me dirijo al Señor Coronel (RA) Ramon Humberto Zuluaga Duran, Director Regional Tolimagrande, con el fin de solicitarle, sean allegas las Actas de cruce entre comedores de tropa de tropa y el grupo financiera, para las vigencias 2017 y 2018.

Fuente: Memorando N° 20191200066823 del 8 de febrero de 2019

PROCESO				
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO	Código: GSE-FO-12		
		Versión No. 01		Pág. 3 de 8
		Fecha:	20	06
INFORME DE AUDITORIA INTERNA				

En respuesta a los requerimientos efectuados, La Dirección Regional Tolima Grande, envía el memorando N° 20195350082273 del 15 de febrero de 2019, junto con los soportes magnéticos (2 DVD's) correspondientes a: 1. Cuentas fiscales del comedor BITER 9 – Vigencia 2017 y 2. Actas de cruce comedores y contabilidad – Vigencia 2017 y 2018.

No se presentaron soportes que sustentaran las bajas por abastecimiento correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2017 en el BITER 9, por valor de \$241.779.190,33, como se presenta en la siguiente tabla:

MES	BAJA	TIPO	VALOR		
Noviembre 2017	41	Producto Terminado	\$ 14.293.571,63	TOTAL Noviembre 2017	TOTAL
	448	Materia Prima	\$ 49.283.701,18		
	449		\$ 49.345.978,66		
				\$ 112.923.251,47	
Diciembre 2017	44	Producto Terminado	\$ 31.304.571,94	TOTAL Diciembre 2017	\$ 241.779.190,33
	484	Materia Prima	\$ 97.551.366,92		

Fuente: Cuentas fiscales comedor noviembre y diciembre 2017 - BITER 9


Con esta información, el equipo auditor procedió a efectuar cruce y análisis entre el sistema de control de inventarios existente para la época (Sistema CONAL y Archivo CONAL) las cuentas fiscales del comedor BITER 9 y el aplicativo ERP/SAP (auxiliar contable de la cuenta 1512010010 centro de beneficio CB1241621 vigencia 2017), presentando los siguientes resultados:

FECHA	BALANCE CONAL Y CUENTA FISCAL		ERP SAP (AUXILIAR CUENTA 1512010010)				TOTAL DIFERENCIAS
	Ingresos	Egresos	Ingresos	Egresos	DIFERENCIA ING	DIFERENCIA EGR	
01/01/2017	\$ 89.546.131,52	\$ 115.036.424,79	\$ 90.578.061	\$ 115.036.425	\$ 1.031.929,48	\$ 0,21	- 1.031.929,27
01/02/2017	\$ 32.619.238,50	\$ 57.705.676,21	\$ 34.576.889	\$ 57.705.679	\$ 1.957.650,50	\$ 2,79	- 1.957.647,71
01/03/2017	\$ 76.682.410,50	\$ 75.073.528,54	\$ 74.349.162	\$ 72.528.633	-\$ 2.333.248,50	-\$ 2.544.895,54	- 211.647,04
01/04/2017	\$ 121.728.471,00	\$ 107.307.577,00	\$ 116.820.148	\$ 103.055.256	-\$ 4.908.323,00	-\$ 4.252.321,00	656.002,00
01/05/2017	\$ 178.110.281,24	\$ 177.445.070,27	\$ 176.530.280	\$ 176.546.158	-\$ 1.580.001,24	-\$ 898.912,27	681.088,97
01/06/2017	\$ 118.663.030,00	\$ 104.023.022,51	\$ 118.663.030	\$ 104.023.057	\$ -	-\$ 34,49	- 34,49
01/07/2017	\$ 64.347.496,00	\$ 95.386.860,72	\$ 64.347.496	\$ 95.364.497	\$ -	-\$ 22.363,72	- 22.363,72
01/08/2017	\$ 155.977.974,00	\$ 147.721.394,76	\$ 156.214.159	\$ 149.484.609	\$ 236.185,00	\$ 1.763.214,24	1.527.029,24
01/09/2017	\$ 96.689.074,00	\$ 99.917.922,55	\$ 96.689.074	\$ 83.033.462	\$ -	-\$ 16.884.460,55	- 16.884.460,55
01/10/2017	\$ 179.672.149,00	\$ 153.751.020,55	\$ 114.117.080	\$ 159.034.427	-\$ 65.555.069,00	\$ 5.283.406,45	70.838.475,45
01/11/2017	\$ 193.150.037,00	\$ 187.573.747,52	\$ 247.539.768	\$ 187.573.748	\$ 54.389.731,00	\$ 0,48	- 54.389.730,52
01/12/2017	\$ 165.696.921,06	\$ 179.901.106,49	\$ 183.483.922	\$ 164.697.453	\$ 17.787.000,94	-\$ 15.203.653,49	- 32.990.654,43
TOTAL							- 33.785.872,07

Fuente: Cuenta Fiscal - Balance y Auxiliares CONAL VS Auxiliar CTA 1512010010 (ERP/SAP)

Identificando una diferencia por valor de \$ 33.785.872,07 a lo cual se procedió a efectuar el desglose de cada uno de los movimientos efectuados en el comedor, dando como resultado la siguiente tabla:


GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

 <p>AGENCIA LOGÍSTICA FUERZAS MILITARES</p>	TITULO	Código: GSE-FO-12		
	<p>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</p>	Versión No. 01	Pág. 4 de 8	
		Fecha:	20	06



BALANCE CONAL Y CUENTA FISCAL							ERP SAP (Auxiliar cuenta 1512010010)				
Factura No.	Concepto	N° Doc.	Proveedor	Fecha	Mes	Valor	N° doc.	Concepto	Fecha	Valor	DIF
					Enero		4900000127	Entrada	31.01.2017	411.932	
					Enero		5000000988	Entrada	31.01.2017	619.997	
TOTAL ENERO						-	TOTAL ENERO			1.031.929	- 1.031.929
15	Entrada	15	INDUSTRIA DE ALIMENTOS EL BUEN GUSTO	12/02/2017	Febrero	887.145	4000000097	Reintegro	27.02.2017	1.324.016	
					Febrero		5000000787	Entrada	12.02.2017	864.780	
					Febrero		5000000792	Entrada	01.02.2017	656.000	
					Febrero		5100000463	Salida	20.02.2017	- 1	
TOTAL FEBRERO						887.145	TOTAL FEBRERO			2.844.795	- 1.957.650
19	Entrada	19	CHILCO DISTRIBUIDORA DE GAS Y ENERGIA S. A. S.	05/03/2017	Marzo	623.000	800001724	Salida	31.03.2017	- 20.560	
33	Entrada	33	SALSAMENTARIA LAS BRISAS Y/O OLGA ROJAS DE BORRERO	25/03/2017	Marzo	1.860.800	800002169	Salida	31.03.2017	- 619.997	
118	Salida	118		31/03/2017	Marzo	- 1.881.360	800002175	Entrada	31.03.2017	681.090	
19	Salida	19		31/03/2017	Marzo	- 623.000	4000000146	Reintegro	13.03.2017	150.500	
TOTAL MARZO						- 20.560	TOTAL MARZO			191.033	- 211.593
TOTAL ABRIL						-	TOTAL ABRIL			656.000	656.000
TOTAL MAYO						-	TOTAL MAYO			681.092	681.092
TOTAL JUNIO						-	TOTAL JUNIO			33	33
TOTAL JULIO						-	TOTAL JULIO			22.365	- 22.365
129	Entrada	129	ALFM- REGIONAL TOLIMA GRANDE	31/08/2017	Agosto	1.222.813	4900002666	Entrada	17.08.2017	237.185	
							4900002862	Salida	29.08.2017	- 1.763.208	
							4900002862	Salida	29.08.2017	1.221.813	
TOTAL AGOSTO						1.222.813	TOTAL AGOSTO			- 304.210	1.527.023
347	Salida	347		19/09/2017	Septiembre	- 16.884.457	TOTAL SEPTIEMBRE			-	- 16.884.457
TOTAL SEPTIEMBRE						- 16.884.457	TOTAL SEPTIEMBRE			-	- 16.884.457
151	Entrada	151	POLLOS GAR	11/10/2017	Octubre	2.809.800	800007235	Salida	01.10.2017	- 16.884.457	
153	Entrada	153	POLLOS GAR	12/10/2017	Octubre	2.308.200	800007508	Salida	26.10.2017	- 12.022.721	
156	Entrada	156	DISTRIBUIDORA EDIL	18/10/2017	Octubre	2.930.000	800007513	Salida	31.10.2017	- 26.460.327	
157	Entrada	157	DISTRIBUIDORA EDIL	18/10/2017	Octubre	11.600.000	800007819	Salida	31.10.2017	- 1.000	
161	Entrada	161	POLLOS GAR	20/10/2017	Octubre	7.868.100	800007823	Entrada	31.10.2017	2.052	
163	Entrada	163	DISTRIBUIDORA EDIL	24/10/2017	Octubre	4.395.000					
165	Entrada	165	POLLOS GAR	24/10/2017	Octubre	7.687.800					
88	Entrada	88	ALIDA SIOMARA MODESTO MARTINEZ	21/10/2017	Octubre	7.665.200					
90	Entrada	90	COMERCIALIZAMOS SAS	24/10/2017	Octubre	12.564.972					
91	Entrada	91	INVERSIONES COOMOTOR	24/10/2017	Octubre	5.726.000					
	Salida	397	MATERIAL CONSUMIDO Y NO DESCARGADO POR EL APLICATIVO	24/10/2017	Octubre	- 11.600.000					
	Salida	400	PARTE NORMAL 1052	26/10/2017	Octubre	- 5.673.721					
	Salida	38	COMBUSTIBLE CONSUMIDO	26/10/2017	Octubre	- 6.349.000					
	Salida	406	PARTE NORMAL 1071	31/10/2017	Octubre	- 4.767.365					
	Salida	39	MATERIAL CONSUMIDO Y NO DESCARGADO POR EL APLICATIVO	31/10/2017	Octubre	- 12.244.415					
	Salida	407	MATERIAL CONSUMIDO Y NO DESCARGADO POR EL APLICATIVO	31/10/2017	Octubre	- 9.448.547					
TOTAL OCTUBRE						15.472.025	TOTAL OCTUBRE			- 55.366.453	70.838.478
170	Entrada	170	UNION TEMPORAL PUPAMACS UT	11/11/2017	Noviembre	4.080.000	4900003998	Entrada	23.11.2017	7.884.959	
179	Entrada	179	UNION TEMPORAL PUPAMACS UT	21/11/2017	Noviembre	3.400.000	5000007318	Entrada	01.11.2017	2.930.000	
183	Entrada	183	ALFM REGIONAL TOLIMA GRANDE	29/11/2017	Noviembre	24.872.670	5000007357	Entrada	01.11.2017	2.809.800	
							5000007358	Entrada	01.11.2017	2.308.200	
							5000007375	Entrada	01.11.2017	7.687.800	
							5000007377	Entrada	01.11.2017	7.868.100	
							5000007594	Entrada	24.11.2017	4.000.000	
							5000007595	Entrada	24.11.2017	3.665.200	
							5000007667	Entrada	20.11.2017	4.395.000	
							5000007703	Entrada	01.11.2017	12.564.972	
							5000007763	Entrada	30.11.2017	5.726.000	
							4900004054	Entrada	27.11.2017	24.902.670	
TOTAL NOVIEMBRE						32.352.670	TOTAL NOVIEMBRE			86.742.701	- 54.390.031
199	Entrada	199	TRASLADO (BICOL - BAJA 576)	29/12/2017	Diciembre	3.752.273	4900004226	Entrada	07.12.2017	3.902.444	
							4900004452	Entrada	22.12.2017	17.275.000	
							4900004466	Entrada	23.12.2017	8.085.484	
							5000008393	Entrada	11.12.2017	4.079.999	
							5000008433	Entrada	01.12.2017	3.400.000	
TOTAL DICIEMBRE						3.752.273	TOTAL DICIEMBRE			36.742.927	- 32.990.654
TOTAL VIGENCIA 2017 CONAL						36.781.909	TOTAL VIGENCIA 2017 ERP SAP			70.568.028	- 33.786.119

Fuente: Cuenta Fiscal VS Balance y Auxiliares CONAL VS Auxiliar CTA 1512010010 (ERP/SAP)

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TITULO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GSE-FO-12			
		Versión No. 01		Pág. 5 de 8	
		Fecha:	20	06	2018

Identificando transacciones efectuadas sin ingresar al comedor BITER 9, por valor de \$33.786.119 al cierre de la vigencia 2017. (Se presenta un diferencia entre los dos análisis efectuados, correspondiente al manejo de los decimales en la herramienta Excel). A continuación se desglosa el valor de \$33.786.119, conforme a los análisis efectuados anteriormente y los soportes presentados por la regional, así:

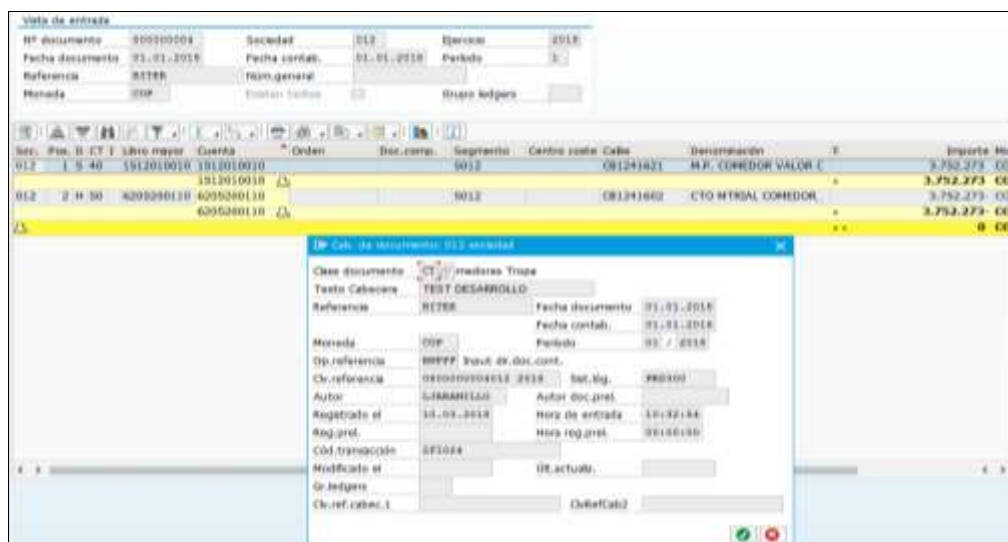
Se identificaron las transacciones que corresponden al saldo presentado para depuración, el cual a su vez se comparó con las actas de cruce entre comedores y contabilidad para la vigencia 2017 y 2018. Evidenciando que \$2.818.363 corresponden a traslados del CAD de Neiva, \$ 25.360.484 a traslados del CAD de Girardot y \$1.474.566 a traslados de la Servitienda Zulia, todos con destino al comedor de tropa BITER 9, sin soporte de su recepción y/o entrada al almacén del citado comedor.

IDENTIFICACION SALDO FALTANTE SIN SOPORTES VIGENCIA 2017 - 2018 BITER 9	VALOR	RESPONSABLES (Actas de Cruce)
MIGO No.4900081881 de ENE 2017 - SAL CONSUMO HUMANO (CAD NEIVA)	\$411.932	Leonardo Acosta - Dir. Regional
Baja No.216 del 27 FEB 2017 (SERVITIENDA ZULIA)	\$1.324.016	Laura Jaramillo - Coor. Financiera
Baja No.282 del 13 MAR 2017 (SERVITIENDA ZULIA)	\$150.550	Jorge Patiño - Coor. Comedores Roberto Trujillo - Administrador BITER 9
MIGO No.4900105679 del 17 AGO 2017 - CALDO DE GALLINA (CAD NEIVA)	\$237.185	Antonio Angarita - Dir. Regional
DEVOLUCIÓN NO REALIZADA POR EL COMEDOR 29 DE AGOSTO 2017	-\$ 1.763.208	Laura Jaramillo - Coor. Financiera Jorge Patiño - Coor. Comedores Roberto Trujillo - Administrador BITER 9
MIGO No.4900118851 del 27 NOV 2017 - VALOR MENOR INGRESADO (CAD NEIVA)	\$30.000	Eduardo Rodriguez - Dir. Regional (e)
MIGO No.4900120950 del 07 DIC 2017 - CHOCOLATE, COLOR, PANELA (CAD NEIVA)	\$3.902.444	Laura Jaramillo - Dir. Regional (e)
MIGO No.4900123126 del 22 DIC 2017 - POLLO (CAD GIRARDOT)	\$17.275.000	Laura Jaramillo - Coor. Financiera Ana B. Rodriguez - Coor. Abastecim.
MIGO No.4900123257 del 23 DIC 2017 - VIVERES FRESCOS (CAD GIRARDOT)	\$8.085.484	Roberto Trujillo - Administrador BITER 9
TOTAL	\$29.653.403	



UNIDAD	VALOR
CAD - Neiva	\$ 2.818.353
CAD - Girardot	\$ 25.360.484
Servitienda - Zulia	\$ 1.474.566
TOTAL	\$ 29.653.403

Fuente: Cuenta fiscales comedor BITER 9, Auxiliar contable 1512010010 inventarios ERP SAP y Actas de cruce comedores de tropa y Contabilidad R. Tolima Grande

Se identificó ingreso no registrado en, correspondiente al traspaso efectuado por el comedor BICOL al BITER 9 por valor de \$ 3.752.273, el cual fue ingresado en aplicativo ERP/SAP, con el documento N° 800000004 de fecha 01 de enero de 2018, así:



Fuente: ERP/SAP, Transacción FAGLL03 – enero 2018 (Centro de Beneficio CB1241621 BITER 9 y CB1241602 BICOL)

PROCESO						
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN						
	TITULO INFORME DE AUDITORIA INTERNA	Código: GSE-FO-12				
		Versión No. 01		Pág. 6 de 8		
		Fecha:	20	06		2018

Se identificó ingreso al comedor por valor de \$ 7.884.959 en el aplicativo CONAL (ALTA N° 23) a 31 de enero de 2018, con fecha de elaboración del 22 de febrero de 2018.

Inicio		Movimientos		Inventario		Reporte		Auditoria		Administración		Salir	
* Detalle Alta (Régimen simplificado)													
Comedor:	BITERS/LA PLATA 0414	Concepto:	ALTA MF - Alta por proveedor RS	Fecha:	31-01-2018								
Proveedor:	800117384-ALPH- REGIONAL TOLIMA GRANDE	Factura No.:	4990218563	Operacion No.:	0								
Estado:	INSERTADO	Numero:	23	Fecha Ingreso:	22-02-2018 07:37:30								
Responsable:	PEDRO HERNANDEZ	Contrato No.:	0000										
Area:	No Area Factura	Observación:											
* Mercancia Gravada (0.0 %)													
Item	Unid. Medida	Artículo	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total								
1	Kg	PECHUGA	136.00	8.099,75	1.103.750,00								
2	Kg	POLLO PIERNA PERIL	900,00	6.979,12	6.282.209,00								
					SUBTOTAL							7.884.959,00	
					SUBTOTAL							7.884.959,00	
					VALOR TOTAL							7.884.959,00	



Fuente: Aplicativo CONAL – BAJA N° 23 de 31 de enero de 2018

RIESGOS

De conformidad con los hechos expuestos y los riesgos establecidos para la época en que sucedieron (Matriz de Riesgos Institucionales 2017 y 2018), se evidencia la materialización del riesgo, para 2017, identificado como “falsedad”, perteneciente al proceso de Gestión de Bienes y Servicios, ya que los controles establecidos (Autorización para el suministro de abastecimientos o autorizaciones de giro por parte de los Directores Regionales - Libro Radicador para verificar la entrega de requerimientos a los subprocesos involucrados - Registro y control de la información del subproceso en el Sistema de Información ERP-SAP), no permitieron la identificación por valor de \$29.653.403, en referencia a movimientos sin soportes de entrada al comedor BITER 9, en los aplicativos que servían de apoyo para su trazabilidad y control, durante la vigencia 2017. Efectuando cierre de la vigencia con esta Novedad.



Para la vigencia 2018, se materializó el Riesgo denominado “Análisis inadecuado de las Diferentes cuentas”. Perteneciente al Proceso de Gestión Financiera, ya que se evidenció que su control (Cruces de información), permitió la entrada en vivo del módulo de producción en los comedores de tropa, con novedades de la vigencia 2017, que a la fecha sigue presentándose, sin soportes alguno, en referencia a lo establecido en la política de operación “Directiva Transitoria N° 08”. Igualmente, se evidenció que, en el proceso de Operaciones Logísticas, el Riesgo identificado “Desabastecimiento producto de pérdida de material”, no se encuentran determinados controles, en la matriz de riesgos, que permitan efectuar seguimiento y trazabilidad a las novedades presentadas, pero que si están estipulados en los procedimientos y guías de operación de los comedores.

Por medio de memorando N° 20191200172603 del 27 de marzo de 2019, se envía al Señor Coronel (RA) Ramon Humberto Zuluaga Martinez (vía aplicativo ORFEO), Director de la Regional Tolimagrande, el informe preliminar de la auditoria ejecutada, con el objeto de que presente, en los siguientes 5 días hábiles, observaciones a lo expuesto en el citado informe, conforme a lo establecido en el procedimiento GSE-PR-

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TITULO	Código: GSE-FO-12			
		Versión No. 01		Pág. 7 de 8	
		Fecha:	20	06	
INFORME DE AUDITORIA INTERNA					

02. Para el día 05 de abril de 2019 a las 7:30 a.m., se revisan el correo institucional y el aplicativo ORFEO, de los auditores y la jefe de la oficina de control interno, evidenciando que no se presentaron observaciones por parte de la Dirección Regional Tolimagrande.

Hallazgos:			
No.	Descripción	Requisito Incumplido	Proceso
1	Se evidenciaron transacciones en el auxiliar 1512010010 por valor de \$ 29.653.403, sin registros que soporten el ingreso al Comedor BITER 9 en aplicativo CONAL. Valor presentado para depurar en comité de saneamiento contable. (Faltante)	<p>Directiva transitoria N° 01 del 11 de enero de 2017. Políticas de operación Grupo Comedores de Tropa – 4. Disposiciones Administrativas – Subtítulos: Cierres, Documentos de ingreso y permisos atribuibles a movimientos de inventarios en comedores de tropa en aplicativo CONAL.</p> <p>Directiva Permanente N° 13 del 28 de abril de 2017. Instrucciones para la planificación, administración y control de inventarios de materiales en los Centros de Almacenamiento y Distribución. – numeral 2, literal b, punto 3 movimientos de mercancías y soportes de legalización y numeral 4, literal b, punto 2 Dirección cadena de Suministros.</p>	<p>Dirección Regional Tolimagrande</p> <p>Coordinación Financiera Regional Tolima Grande</p> <p>Coordinación de Abastecimientos Regional Tolima Grande</p> <p>Traslado Control Interno Disciplinario</p>
2	No se evidenciaron registros, ni soportes técnicos que evidencien la autorización y sustento de las bajas por abastecimiento N° 41, 448 y 449 de noviembre de 2017 y N° 44 y 484 de diciembre de 2017, por un valor total de \$ 241.779.190,33.	<p>Directiva Transitoria N° 06 de fecha 14 de marzo de 2017 numeral 1. Bajas por abastecimientos - Soportes</p> <p>Directiva transitoria No 01 del 11 de enero de 2017. Políticas de operación Grupo Comedores de Tropa – 4. Disposiciones Administrativas Subtitulo: permisos atribuibles a movimientos de inventarios en comedores de tropa en aplicativo CONAL</p>	<p>Coordinación de Abastecimiento Responsable grupo Catering perfil 3 – Regional Tolima Grande</p> <p>Traslado Control Interno Disciplinario</p>
3	Se incumplieron las directrices dadas por la Dirección General, para la Salida en vivo del Módulo de producción de comedores de tropa de la Regional Tolima Grande	Directiva Transitoria N° 08 ALDG-ALOTIC-130 del 30 de agosto de 2018. Numeral 3 Ejecución - literal B Misiones Particulares – Punto 3 Operaciones logísticas (Verificar), Punto 4 Direcciones Regionales (Garantizar) Punto 7 Lineamientos Financieros – Contabilidad	<p>Subdirección General de Operaciones Logísticas</p> <p>Dirección Financiera</p> <p>Dirección Regional Tolima Grande</p> <p>Coordinación Financiera Regional Tolima Grande</p> <p>Traslado Control Interno Disciplinario</p>

PROCESO					
GESTION DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TITULO	Código: GSE-FO-12			
		Versión No. 01		Pág. 8 de 8	
		Fecha:	20	06	
INFORME DE AUDITORIA INTERNA					

4	No se encuentran determinados controles, en la matriz de riesgos, que permitan efectuar seguimiento y trazabilidad a las novedades presentadas, pero que si están estipulados en los procedimientos y guías de operación de los comedores.	Directiva Permanente N° 01 del 10 de enero de 2017. Dar instrucciones sobre la responsabilidad en la administración del Riesgo en la ALFM – 3. Ejecución; b. Misiones particulares; 2) líderes de proceso y Subproceso, Directores Regionales, Coordinadores Regionales.	Subdirección General de Operaciones Logísticas Dirección Regional Tolima Grande
Recomendaciones:			

- No depurar el saldo por valor de \$29.653.403 del comedor BITER 9, hasta tanto no se presenten soportes para el caso o se generen las investigaciones pertinentes desde la oficina de control interno disciplinario.
- La Dirección Regional, Coordinación de Abastecimiento, responsable grupo Catering Regional Tolima Grande, deben realizar seguimiento a la ejecución de los controles estipulados por las políticas de operación de la entidad.
- La Coordinación de Abastecimiento y responsable grupo Catering Regional, deben garantizar que todas las transacciones (altas y bajas) contengan los soportes de cada uno de los movimientos efectuados por los comedores que respalden las autorizaciones para los respectivos movimientos y reportes en la cuenta fiscal.
- Responsable grupo Catering Regional Tolima Grande, debe exigir a los administradores de los comedores de tropa, que el ERP/SAP, debe permanecer actualizado, ingresando las altas y bajas con los soportes estipulados en las políticas de operación de la Entidad.
- Se sugiere que la Dirección Regional Tolima Grande, elabore y presente a la Dirección General de la ALFM, reconstrucción de los movimientos efectuados en el comedor BITER 9 para los meses de noviembre y diciembre de 2017, sustentando técnicamente que productos se podían, o no, dar de baja para los periodos mencionados.
- Incluir en la matriz de identificación de riesgos del proceso de operaciones logísticas, los controles que están determinados en sus políticas de operación, procedimientos y guías de operación.

Fortalezas:

N/A

Fecha de informe de Auditoria:

Informe Preliminar: 27 de marzo de 2019

Informe Final: 03 de abril de 2019

Nombre, cargo y firma del equipo auditor:

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Johana Patricia Gonzalez Molano	Profesional de Defensa - OCl	Original Firmado
Oscar Alfredo Martinez Rodriguez	Profesional de Defensa - OCl	Original Firmado
Oscar Aguilar Aguilar	Profesional de Defensa - SDGOL	Original Firmado