

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1

<b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b>	<b>Día:</b>	15	<b>Mes:</b>	08	<b>Año:</b>	2023
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

<b>Macroproceso:</b>	<b>SUBGERENCIA DE PRODUCCIÓN</b>
<b>Proceso:</b>	<b>DIRECCIÓN ENVASADO Y AÑEJAMIENTO / PROCESO:</b>
<b>Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):</b>	María Antonieta Osorio Pérez, Elkin Alonso Loaiza López y Hugo de Jesús Álvarez Builes
<b>Objetivo de la Auditoría:</b>	Revisar el procedimiento existente en la trazabilidad del inventario de la merma de ron desde el aspecto técnico, de costos y herramientas tecnológicas.
<b>Alcance de la Auditoría:</b>	Inventarios realizados durante la vigencia 2022.
<b>Criterios de la Auditoría:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ley 87 del 29 de noviembre de 1993, por la cual se establecieron normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictaron otras disposiciones.</li> <li>➤ Norma Internacional de Auditoría 501- NIA501</li> <li>➤ Política Contable #8: Inventarios, incluida en el Manual de Políticas Contables, adoptado por la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia FLA-EICE, mediante Acuerdo No. 004 del 21 de diciembre de 2020, de Junta Directiva.</li> <li>➤ Instructivo No. 002 del 1 d diciembre de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación.</li> <li>➤ Resolución No. 193 de 2016, Procedimiento para la evaluación del control interno contable, aplicable a Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, expedida por la Contaduría General de la Nación.</li> <li>➤ Resolución No 414 del 8 de septiembre del 2014, por medio de la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, expedida por la Contaduría General de la Nación.</li> <li>➤ Procedimientos, instructivos y formatos que regulan el proceso de los inventarios en la FLA-EICE, cargados en la plataforma Isolución.</li> <li>➤ Norma ISO 9001:2015 SGC Requisito 9.1.1</li> <li>➤ Procedimientos aplicables</li> <li>➤ Norma ISO 17635 BPM (Buenas prácticas de Manufactura)</li> <li>➤ Norma ISO 31000 – 2009 Norma Internacional para la</li> </ul>

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022

	Gestión del Riesgo.
--	---------------------

Reunión de Apertura					Ejecución de la Auditoría				Reunión de Cierre						
Día	17	Mes	05	Año	23	Desde	17/05/23 D / M / A	Hasta	26/07/23 D / M / A	Día	03	Mes	08	Año	23

Representante Alta Dirección	Jefe oficina de Control Interno	Auditor Líder
María Antonieta Osorio Pérez Hugo de Jesús Álvarez Builes	Ruby Elena Giraldo Alzate.	Gladys Enith Arroyave Brand

<b>RESUMEN EJECUTIVO</b>
--------------------------

Por solicitud expresa de la Alta Dirección de la Entidad, la Oficina Asesora de Control Interno realizó auditoría a la trazabilidad del inventario de ron, vigencia 2022. Dicha evaluación se realizó entre el 9 de mayo y el 26 de julio del año en curso, a partir de la identificación de tres factores de enfoque: Técnico, costos y herramientas tecnológicas.

A través de la inspección física, se realizó inventario aleatorio a algunos lotes de ron, cuyos criterios para el primer conteo fue la merma de ron oscilante entre el 9% y el 42% y para el segundo conteo una merma entre el 5 y el 8%, teniendo en cuenta las cifras del inventario de merma realizado en el mes de diciembre del año 2022.

Así mismo se verificaron los procedimientos e instructivos existentes a través de la plataforma Isolución, así como la utilización de herramientas tecnológicas en el desarrollo normal de las operaciones asociadas al proceso evaluado.

Al final del ejercicio auditor, la Oficina Asesora de Control Interno encuentra que en términos generales el proceso de preparación y añejamiento de rones, de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia FLA-EICE, en lo referente a la vigencia evaluada, desempeña y despliega todas las labores técnicas propias de dichas actividades cumpliendo además con la normatividad legal, se refleja el uso de prácticas, no obstante, el equipo auditor identificó que en algunas otras existen aspectos que pueden ser mejorados en procura de optimizar los recursos y a fin de ser analizados y ajustados, de acuerdo con lo expuesto en el acápite de Hallazgos (positivos y negativos) y Recomendaciones del presente informe.

Esta Oficina valora y resalta la disponibilidad para el suministro de la información requerida, así como la continua disposición de personal operario y líder del área de añejamiento en las diferentes visitas realizadas y la profesional articuladora con el sistema SAP, durante la etapa de ejecución de la presente auditoría, además, reitera la

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

importancia que representa para el ejercicio auditor la oportunidad en la entrega de los requerimientos con las características señaladas en las distintas solicitudes.

**PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES**

**FICHA TECNICA**

**Herramientas Utilizadas:**

Para entender el proceso a auditar: “trazabilidad en el inventario de rones” y recolectar la información objeto de análisis, fue necesario emplear varias herramientas de auditoría como: solicitud de información mediante correos electrónicos, entrevistas, cotejo.

**Solicitud de información documentada:** mediante correos electrónicos enviados a diferentes líderes, así:

El 18 de mayo de 2023:

Reporte generado desde el aplicativo SAP, formato Excel, de la información cargada con los ajustes en la merma de ron con ocasión del inventario realizado en diciembre de 2022.

El 23 de mayo de 2023:

- Documentación existente y actualizada del proceso de fabricación de ron, merma de ron y demás documentación que actualmente se aplica en su proceso.
- La matriz de riesgos del proceso con sus correspondientes controles y mediciones
- Los indicadores de gestión y las mediciones asociadas al proceso de fabricación.
- Informar si tal documentación se encuentra publicada y dispuesta en el aplicativo Isolución.

El 31 de mayo de 2023:

Recorrido guiado por el proceso de añejamiento, preparación, envasado y almacenamiento de ron (Visita técnica de reconocimiento).

El 05 de junio de 2023:

Reporte de las modificaciones de los materiales 30000070 y 30000158, lotes H y 3I, desde el cargue de los ajustes como resultado del último inventario (diciembre 2022) a la

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

fecha, en el aplicativo SAP.

El 15 de junio de 2023:

“En virtud de la solicitud anterior y al recibir el suministro de respuesta, quisiera conocer si los procedimientos y formatos adjuntos son los actualizados o los que son aplicables al proceso de fabricación y añejamiento, caso tal que exista documentación adicional *actualizada* le agradezco acopiarla como respuesta al presente correo, con la indicación de si la misma se encuentra dispuesta en Isolución para su posterior validación”.

El 16 de junio de 2023:

Reporte generado desde el aplicativo SAP, formato Excel, de los movimientos posteriores al cargue de los ajustes del inventario realizado en diciembre de 2022, que hayan tenido los materiales que se detallan en el cuadro adjunto:


LOTE	MATERIAL
I	30000077
O	30000331
P	30000332
Q	30000335
R	30000384
S	30000393
T	30000394
J	30000089
N	30000155
10I	30000159
Z1	30000320

El 21 de junio de 2023:

- Información sobre los riesgos identificados en los procesos de preparación y añejamiento.
- Información sobre el cronograma asociado o normatividad que se debe cumplir como parte de la documentación del proceso.

El 26 de junio de 2023:


- Prácticas implementadas en su proceso a fin de mantener la hidratación y el llenado de barriles que propendan por mitigar los niveles de evaporación. (Adjuntar evidencias documentales, ya sean fotográficas, imágenes, registros o documentos) previo al proceso de siembra

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

- Qué prácticas o actividades de monitoreo permanente se efectúan en su proceso que procuren mitigar o disminuir el nivel de evaporación y por tanto procurar la conservación del recurso. (Adjuntar evidencias documentales, ya sean fotográficas, imágenes, registros o documentos) posterior al proceso de siembra
- Indicar que controles se realizan sobre el contenido sobrante en los barriles, luego del trasiego en una orden de preparación, teniendo en cuenta además que estrategias se despliegan para disminuir la contaminación cruzada al momento de hacer el trasiego o vaciado definitivo del barril a las tinas de madera. (Adjuntar evidencias documentales, ya sean fotográficas, imágenes, registros o documentos)
- Análisis de causas relacionadas con la merma de ron y toma de decisiones, por el líder del proceso, y que fueran llevadas ante la alta dirección. (Adjuntar evidencias documentales, ya sean fotográficas, imágenes, registros o documentos)
- Que controles y registros se está llevando a cabo para la individualización de toneles que permita analizar el comportamiento que pueda presentar cada uno de ellos en cuanto a su evaporación, en pro de evitar un aumento en la merma y generar acciones en tiempo.
- Quien o quienes, son los responsables de coordinar las labores de la bodega donde se garantice la estabilidad y buen funcionamiento del inventario, y que permita dar una trazabilidad del estado de la materia prima y en general de la bodega al cierre de cada día, ¿así mismo que retroalimentaciones se realizan a los operarios y montacarguistas?
- Allegar imagen fotográfica legible de los movimientos "diarios" generados durante el mes de abril y mayo 2023 para preparación e indicar por cual transacción de SAP se realiza este mismo ingreso en el sistema a fin de mes. Y qué controles se realizan para la veracidad de la información. *(Adjuntar evidencias documentales, ya sean fotográficas, imágenes, registros o documentos)*

Además, complementar con información de: Las vaciadas o trasiegos, tafia utilizada y ajustes para completar los litros requeridos desde preparación y que controles se realizan para la veracidad de la información. *(Adjuntar evidencias documentales, ya sean fotográficas, imágenes, registros o documentos)*

- Medidas de control e inspección sobre los toneles de la parte superior, teniendo en cuenta que son los identificados como aquellos que mayor reporte de merma representan. Rotación o variación en su ubicación entre otros. *(Adjuntar evidencias documentales, ya sean fotográficas, imágenes, registros o documentos)*
- Indicar como se tiene determinado o diferenciado dentro del procedimiento el

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022

período de siembra entre un ron importado y un ron destilado, estableciendo los períodos de siembra de ron, con las correspondientes fechas por año.

- Decisiones o disposiciones adoptadas por la alta dirección inherentes a los barriles que se encuentran vacíos.
- Cuáles son los criterios establecidos para el cambio de las estibas deterioradas o en mal estado.

El 12 de julio de 2023:

Documentación que indique los elementos de protección y seguridad que deben portar los montacarguistas y operarios en las bodegas de añejamiento en virtud del ejercicio de sus funciones. En caso de que la información se encuentre en la plataforma Isolución, favor informar la ruta de acceso.

**Entrevistas:** al líder del proceso y a los operarios de la bodega de añejamiento y preparación.

**Cotejo:** a través de la comparación de los resultados obtenidos en los diferentes conteos realizados, en la ejecución de la presente auditoría y los del inventario realizado en diciembre de 2022.

**Universo:**

De un universo de 28.485 barriles, almacenados en 7.120 estibas, se tomó una muestra de 1.444 barriles dispuestos en 364 estibas, equivalente al 5%.

**Población objeto:**

El criterio para la selección de la muestra de auditoría se basó en aquellos lotes que presentaron una disminución significativa en la merma en los resultados obtenidos en el inventario realizado en diciembre de 2022, así: Un primer conteo fue la merma de ron oscilante entre el 9% y el 42% y el segundo conteo una merma entre el 5% y el 8%.

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022

**Marco estadístico:**

- ✓ Acompañamiento al proceso de toma física de inventarios realizado por la firma EY Building a Better working world, en enero de 2022.
- ✓ Inventario físico anual merma de ron, diciembre de 2022 realizado por la FLA-EICE.

**MUESTRA O UNIVERSO DE AUDITORÍA**

DESCRIPCIÓN	LOTE	MATERIAL	BARRILES	ESTIBAS
RON FLA12 80°	I	30000077	200	50
RON FLA 28 I 75°	O	30000331	80	20
RON FLA 29I 75°	P	30000332	125	32
RON FLA 29 75 °	Q	30000333	125	32
RON FLA 30 75 °	R	30000384	80	20
RON FLA 31 75°	S	30000393	125	32
RON FLA 30I 75°	T	30000394	200	50
RON FLA11 80°	H	30000070	200	50
RON FLA13 80°	J	30000089	125	32
RON FLA17 80°	N	30000155	50	13
RON FLA3 I 65°	3I	30000158	4	Solera
RON FLA10 I 80°	10I	30000159	50	13
RON FLA 27 75°	Z1	30000320	80	20

Fuente: Acta de inventario de bodegas 2, 3 y 4 diciembre 2022, del 16 de enero de 2023  
Elaboró: Gladys Enith Arroyave Brand, Profesional Universitaria-OCI



**ALCANCE DE LA AUDITORÍA PROYECTOS / MACROPROCESOS / ACTIVIDADES / PROCEDIMIENTOS A AUDITAR**

**MACROPROCESOS:** Subgerencia de Producción

**PROCEDIMIENTO A AUDITAR:** Añejamiento y preparación de ron

**ACTIVIDAD:** Trazabilidad medición merma de ron

**ALCANCE:** vigencia 2022

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P1	
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022	

### ASPECTOS A AUDITAR:

- Verificación de un procedimiento actualizado en relación con las actividades técnicas y operativas desplegadas por el proceso, así como la identificación de la normativa aplicable al proceso de añejamiento y preparación.
- Verificación de controles asociados al proceso de merma de ron, entre ellos indicadores de gestión asociados al proceso
- Identificación de riesgos asociados al proceso de preparación y añejamiento y predominantemente a la actividad de merma de ron como un riesgo inherente.

### AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS – EVALUACIÓN A LOS RIESGOS DEL PROCESO


#### Financieros:

- Toma de decisiones basada en información incorrecta e inexacta: al no contar con registros oportunos, confiables y exactos de los movimientos de material y existencias reales en la plataforma SAP.
- Sobrestimación de los inventarios reflejados en los informes financieros: por no tener un mecanismo o sistema de medición confiable y exacto del contenido de líquido en los barriles antes y después del proceso de vaciado. Así mismo, del inventario actualizado que detalle el número de toneles aptos para ser dados de baja por deterioro, uso y/o vida útil.
- Pérdida, daño o deterioro de los toneles: por no contar con una estrategia de reutilización de los toneles vacíos que en este estado son propicios para acelerar su deterioro. No se tiene un inventario exacto de los toneles vacíos.

#### Técnicos:

- Pérdida de tafia o ron: por no contar con los controles y proceso de mantenimiento periódico con el fin de identificar los barriles con zunchos deteriorados, los cuales conllevan a generar un desajuste en las duelas de los barriles y por ende un posible riesgo de generar pérdida del líquido.
- Aumento de la merma: por cambios abruptos en la temperatura de las bodegas y falta de trazabilidad de la misma.
- Seguridad: por no tener controles asociados a la identificación y cambio de estibas deterioradas que ponen en riesgo los lotes y la integridad de los operarios y montacarguistas.
- Contaminación cruzada: por sedimentaciones encontradas en las bases de las estibas, las cuales entran en contacto con el líquido vaciado en las tinajas de preparación.




	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

### Jurídicos:

- No certificación en normas ISO 9001.2015: por no contar con procedimientos ni documentación actualizada y asociada al SGC. Proceso documentado de manera desactualizada, lo cual puede generar como consecuencia la no certificación en las normas técnicas de calidad
- Materialización de eventos o riesgos Institucionales y/o legales en el proceso de preparación y añejamiento: Por no contar con una identificación en una matriz riesgos del proceso, donde se incorporan actividades de riesgos, ni tampoco se cuenta con los controles tendientes a mitigarlos.
- Contaminación cruzada en almacenes y bodegas de añejamiento: Al no incorporar medidas, prácticas y actividades tendientes a controlar la no presencia de microorganismos existentes en zonas donde se manipula, vacea o distribuye bebida susceptible del consumo humano
- Requerimientos o hallazgos administrativos de entes de control: por pérdida significativa del recurso (Ron con merma o evaporación sobresaliente) al no incorporar prácticas, medidas y controles de mantenimiento y preservación del recurso público en su mayor medida, dentro de las actividades del diarias.
- Demandas o requerimientos de entes certificadores: Al no contar con un normograma asociado al proceso como ese conjunto de normas que aplica a las operaciones de preparación y añejamiento, posiblemente la entidad podrá incurrir en incumplimientos legales. Importante comenzar con la identificación de lineamientos y regulaciones de tipo legal que de la tranquilidad a la entidad en sus operaciones misionales.

### HALLAZGOS (POSITIVOS O NEGATIVOS)

1. La disponibilidad de todo el personal involucrado en el proceso auditado para el suministro de la información requerida, incluyendo la profesional articuladora con el sistema SAP y la continua disposición de personal operario, montacarguistas y líder del área de añejamiento en las diferentes visitas realizadas.
2. Durante la ejecución de la presente auditoría se evidenció la utilización de elementos de medición con características de calidad y confiabilidad respaldada con la documentación idónea de calibración, así como otros elementos como la bomba de extracción, que representa mayor seguridad para los operarios al momento de extraer la muestra objeto de medición de densidad. Así mismo, se obtuvo de cada montacarguista que participó en el inventario aleatorio, el certificado que lo acredita con la calidad para desempeñar dicha labor.
3. Si bien es cierto se cuenta con algunas prácticas para mitigar la evaporación o merma de ron es necesario fortalecerlas, incorporando las que efectivicen el buen mantenimiento del recurso, ello atiende a la observancia de una cantidad


	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

significativa de toneles vacíos, en los que no se cuenta con una clasificación o inventario, bien sea para darles de baja, o bien para reutilizarlos.

4. Según información suministrada por el proceso de añejamiento, se cuenta con un monitoreo de temperatura y humedad con termohigrómetros para regular estos factores, no obstante, ello no fue evidenciado por el equipo auditor en las visitas efectuadas, así como tampoco se evidenciaron registros con fechas precisas o determinadas, tanto para el proceso *previo* a la siembra como *posterior* a la misma, elementos predominantes entre otros, para reducir el nivel de merma, no encontrando acciones de control asociadas, tales como rotación en la ubicación de barriles, atendiendo a una de las causas ya identificadas en la merma por el proceso, la cual se relaciona con la posición de los mismos en los lotes, o algún otro criterio técnico en procura de disminuir el riesgo de evaporación más allá de lo que se identifica en el desarrollo de las actividades diarias.
5. Si bien es cierto el proceso auditado adelanta ciertas actividades tendientes a la identificación del líquido de sobrantes luego del proceso de trasiego o vaciado, es importante contar con una estrategia de medición, que permita conocer con precisión la cantidad de litros que quedan en cada tonel.
6. Falta de identificación en la destinación final que se le da a los toneles luego del proceso de trasiego o vaciado en el área de preparación de ron, en procura de evitar la posible pérdida de recursos.
7. En atención a una de las visitas de campo efectuadas al proceso de preparación del 26 de junio de 2023, se evidenció la existencia de un mineral adherido a las estibas, tal como lo evidencia el registro fotográfico, el cual cae directamente al cedazo al momento en que la estiba es descargada por el montacarga y por consiguiente, se disuelve en el proceso de vaciado cayendo a las tinajas de preparación o de madera.



Fuente: Registro fotográfico del 26 de junio de 2023, bodega de añejamiento #4.

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022



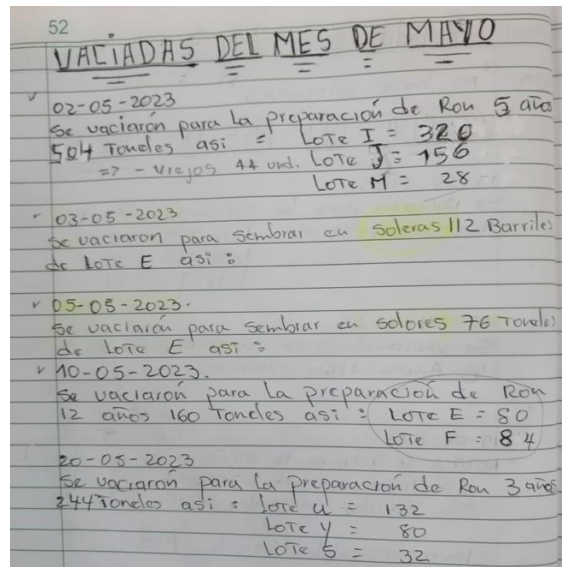
Fuente: Registro fotográfico del 26 de junio de 2023, bodega de añejamiento #4.

8. En atención a la información suministrada asociada al “Software de Toneles” y a los beneficios reportados en la implementación de dicha plataforma, no se tuvo evidencia, que actualmente desde el área de añejamiento se estén efectuando las actividades allí relacionadas, dada la falta de un soporte individualizado que reporte las características y el monitoreo individual del comportamiento de la merma de cada tonel.
9. Si bien es cierto existe una herramienta gráfica en Excel como archivo plano, de la distribución de las bodegas y su inventario. No se evidenció la distribución en mención o ubicación de los lotes debidamente publicada o fijada en algún lugar específico dentro de la bodega. De acuerdo con lo establecido en el procedimiento No. 4 *“Siembra de Lote por Semestre” actividad No1. “Después de estar llenos los barriles y en sus estibas, se trasladan a un sitio de siembra, en cartelera del área de añejamiento se muestra en un plano la ubicación de los lotes sembrados, el cual se cambiará semestralmente o según necesidad de acuerdo al licor a preparar”*.
10. La informalidad de los registros manuales realizados en la bitácora o cuaderno utilizado para tal fin, no generan confiabilidad, ya que el proceso de registro de la información no es inmediato, sino posterior al vaciado y preparación, situación que puede generar olvidos o errores humanos involuntarios, dificultando el control de la materia prima y los inventarios, además no está garantizando el registro de toda la información real en el sistema SAP, ocasionando riesgos representados en pérdidas económicas para el proceso y para la Entidad.

Es así como, según información registrada tanto en SAP como en los registros manuales de los movimientos de bodega (Cuaderno), se evidencia que las órdenes de preparación coinciden en ambos registros, no obstante, no se evidenció el movimiento de siembra para Solera en el sistema SAP

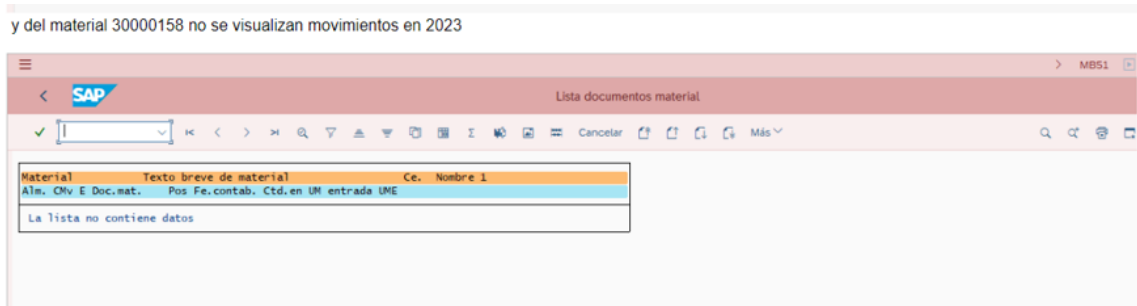
	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

correspondiente a mayo de 2023, según lo anotado en el cuaderno como lo muestra el registro fotográfico.



Fuente: Registro fotográfico del 23 de junio de 2023, bodega de añejamiento #4.

- Según resultados de las mediciones en el inventario a la merma de ron realizado en la Entidad en diciembre de 2022, el total de litros promedio del material 30000158, lote 31 (solera) fue de 129 por barril. A través del inventario aleatorio realizado durante la presente auditoría el total de litros promedio inventariado en el material referido fue de 180 por barril, indicando un aumento de 51 litros promedio por barril. Según información suministrada por la Dirección Financiera y de Planeación, durante el año 2023 no se evidencia en el sistema SAP registros de los movimientos (aumento) de dicho material, tal como lo refleja el pantallazo adjunto. Situación que denota falencias en los controles de los movimientos de material en el proceso de llenado de los barriles que impacta de manera negativa el inventario reportado en el sistema vs el real.



Fuente: pantallazo suministrado por la Dirección Financiera y de Planeación, FLA-EICE

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022


12. Durante el inventario de rones realizado en la presente auditoría se evidenció que no todos los elementos de protección descritos en la matriz de elementos de protección, según el formato FO-M3-P16-022 suministrado por el área de Seguridad y Salud en el trabajo, son utilizados por los operarios y montacarguistas, indicando la ausencia de cascos, guantes, gafas y audífonos, tal como lo evidencian las fotos que se adjuntan.



Fuente: Registro fotográfico del 22 de junio de 2023, bodega de añejamiento #2.



Fuente: Registro fotográfico del 22 y 23 de junio de 2023, respectivamente, bodega de añejamiento #2.

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

13. Durante uno de los conteos en el inventario de rones realizados en la bodega de añejamiento #2, en la etapa de ejecución de la presente auditoría, se evidenció que algunos de los operarios y montacarguistas desconocían la organización y ubicación de los lotes de toneles objeto de medición, situación que generó reprocesos y demora en el proceso de inventario, además se corre el riesgo de almacenar toneles en lotes de diferentes edades y alterar el inventario en los registros existentes.
  
14. De las decisiones tomadas desde la alta dirección, de acuerdo con información suministrada por el área de añejamiento y cotejada con la profesional que articula el sistema SAP en reunión virtual del 22 de junio de 2023, se encuentra que ya existe el Manual de creación de órdenes de tipo PI09 “Ajustes de tafias del proceso de añejamiento rones” no obstante, a la fecha de ejecución de la presente auditoría (mayo a julio de 2023), no se habían comenzado las pruebas en ambiente de calidad (QAS), desarrollo elaborado en la plataforma SAP para la revalorización del costo, el cual tiene como fin actualizar mensualmente la merma asociada al inventario de ron.
  
15. Durante el proceso de inventario aleatorio realizado en bodega de añejamiento #2, se evidenció apilamiento de toneles en estibas en mal estado, tal como lo muestra los registros fotográficos, que podría generar riesgo de accidente laboral, sobrecostos o reprocesos por daño en barriles y/o pérdida del producto.



Fuente: Registro fotográfico del 22 de junio de 2023, bodega de añejamiento #2.

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
		Versión: 1
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Fecha de probación: 07/04/2022


16. Según información suministrada por el líder del proceso de añejamiento y preparación durante visita guiada efectuada el pasado el 26 de junio del año en curso, mediante entrevista, dicho funcionario informa que la entidad celebró proceso contractual con un contratista externo a fin de implementar rotulación de toneles por medio de un software que utiliza códigos QR para la creación de la base de datos, detallando información como cantidad de toneles, lotes y ubicación en las bodegas, no obstante, llama la atención del equipo auditor que no se evidenciaron informes que reflejaran la trazabilidad de los movimientos realizados a través del software o dispositivos con que contaban los operarios para hacer los ingresos.

#### RESUMEN DE REVISIÓN Y ANÁLISIS DE VALIDACIONES:

HALLAZGO INFORME PRELIMINAR	HALLAZGO INFORME DEFINITIVO
1 y 2	Hallazgos positivos se ratifican para informe definitivo
3,4,6,7,8,9,12,13,14 y 15	Son aceptados por el proceso auditado, harán parte del informe definitivo
5	Se modifica generando el hallazgo #6.
10	Se ratifica
11	Se elimina y se subsume en el hallazgo #4.
16	Se ratifica, modificando la redacción

#### RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO

1. Definir y documentar procedimientos claros que regulen y que ayuden a mitigar la merma de ron de manera actualizada inherente a las operaciones reales del proceso de añejamiento, ajustándolos de acuerdo con las actividades efectivamente realizadas y gestionadas e ingresarlos en el sistema de Gestión de la calidad-Isolución.
2. Contar con una trazabilidad documentada a través de bitácora con fechas cíclicas de dilución u otro medio, que propendan por mitigar las mermas, así como el personal corresponsable de llevar a cabo tales actividades.
3. Fortalecer estrategias de control en el registro oportuno de los movimientos de materiales en el sistema SAP de acuerdo con lo anotado manualmente en la bitácora, que permita reportes actualizados y reales del inventario.
4. Emprender las acciones pertinentes que apalanquen la debida utilización del programa SAP, teniendo en cuenta los recursos asignados y destinados para el

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

desarrollo para la revalorización del costo, así como el personal que asesore en la utilización y manejo de la herramienta.

5. Fortalecer las estrategias de control frente al uso debido de los elementos de protección y seguridad y cumplimiento de las directrices impartidas al interior de la Entidad asociadas al tema de seguridad y salud en el trabajo.
6. Intensificar jornadas de capacitación a operarios y montacarguistas en el conocimiento y distribución de los lotes en las diferentes bodegas de añejamiento y preparación, en aras de evitar reprocesos y errores en el almacenamiento de lotes de toneles.
7. Continuar fortaleciendo los mecanismos del control de plagas en aras de evitar la proliferación de insectos y la contaminación cruzada.
8. Identificar posibles riesgos asociados a la operatividad del proceso que permita plantear y aplicar controles efectivos que eviten la materialización del riesgo, generando la matriz específica al proceso de añejamiento, con el acompañamiento del profesional de riesgos.
9. Fortalecer el sistema de monitoreo estratégico permanente de los espacios de las bodegas, que permita realizar seguimiento y control a temas como:
  - ✓ Velar porque los operarios de montacargas y demás operarios usen debidamente los equipos de protección personal.
  - ✓ Medio de supervisión de la programación de preparación y diferentes actividades en la planta de producción.
10. Fortalecer las estrategias y propiciar espacios de multiplicación del conocimiento y experiencia adquirida en el puesto de trabajo en aras de aumentar la eficiencia y la productividad, en ausencia de los líderes del proceso, indicando la necesidad de tener pares funcionales en el área.
11. La Oficina Asesora de Control Interno solicita a la Subgerencia de Producción, a través del proceso de Preparación y Añejamiento, a su respectivo líder, de formular y generar en el aplicativo Isolución el correspondiente plan de mejoramiento atendiendo los lineamientos posteriores que establecerá la Oficina Asesora de Control Interno.

## **ACCIONES DE MEJORAMIENTO**

De las oportunidades de mejora derivadas del Informe de Acompañamiento al Proceso de Toma Física de Inventarios realizado por la firma EY Building a Better working world, en enero de 2022, y cargadas en la plataforma Isolución desde el 11 de marzo de 2022, se presenta el estado actualizado según monitoreo y seguimiento realizado por la Oficina



	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

Asesora de Control Interno, al cargue de evidencias y los avances implementados por las áreas responsables, con corte al 26 de julio de 2023:

AUDITORIA O INFORME	NUMERO DE ACCIÓN ISOLUCIÓN	SITUACIÓN ENCONTRADA	ESTADO OP
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2021	<b>6</b>	Revisar y actualizar el procedimiento de tomas físicas de inventarios teniendo en cuenta aspectos relevantes como: *Niveles de aprobación, funciones y responsabilidades *conciliación de información entre SAP y sistemas del tercero *Cronograma de actividades y su aprobación *Criterios para la selección del personal de conteo (titular y suplente), herramientas, elementos y equipos requeridos para el ejercicio, metodología de conteo para los inventarios con especificaciones técnicas (añejamiento, mermas, esencias, entre otros) *Etiquetas y marcaciones para diferenciación del 1er, 2do, 3er conteo *Instrucciones para la realización de inventarios cíclicos o periódicos con terceros soporte clave del proceso.	Pendiente de documentar por el proceso auditado el seguimiento e implementación al plan de mejoramiento.
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2021	<b>7</b>	Establecer un indicador de tolerancia (índices de referencia para los resultados de confiabilidad de los inventarios) dentro del procedimiento de toma física, que permita determinar la criticidad de los resultados obtenidos y permita la toma de decisiones producto de dichos resultados.	Pendiente de documentar por el proceso auditado el seguimiento e implementación al plan de mejoramiento.
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2021	<b>8</b>	Establecer una matriz de riesgos y controles del producto de inventarios y toma física que permita apoyar el cumplimiento y monitorear los riesgos del mismo. (tomas físicas einventario).	Cerrada. Se evidencia la implementación del 100% de la mejora planteada, se encuentra que actualmente la Dirección logística cuenta con su xmatriz de riesgos y sus coxnroles asociados, labor que se ejecutó con el acompañamiento del profesional de riesgos, se anexan ecvidencias de la matriz, documento de elaboración de los riesgos identificados y la metodología de medición de los mismos, y del establecimiento de probabilidad e impacto.

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

AUDITORIA O INFORME	NUMERO DE ACCIÓN ISOLUCIÓN	SITUACIÓN ENCONTRADA	ESTADO OP
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2021	<b>12</b>	Incluir dentro del procedimiento de tomas físicas de inventarios, añejamiento y preparación, destilación de alcohol (Flema) y producto no conforme. Proceder a la actualización del mismo en dicho sentido.	Cerrada. Se efectúa cierre a la acción por no ser el responsable directo en la implementación de la mejora y es trasladada la Oportunidad de Mejora a las dependencias responsables de su implementación.
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2021	<b>20</b>	Revisar e implementar mejoras prácticas y técnicas que deben ser implementadas tanto en temas del personal y equipos de medición utilizados para el inventario, los cuales se encontraron no acordes para el ejercicio del conteo (Ej. Equipos sin calibración en materia prima, herramientas configuradas para medición de otros elementos en Flema, tinas de ron sin medición estándar, siendo medidas con metro de confección, otras con estimación visual o con vara de madera para medir volumen en añejamiento, extracción de tafia para conteo de merma de ron con manguera convencional, personal sin certificado de alturas en Flema y materiales y repuestos).	Pendiente
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2023	<b>33</b>	El plano de distribución de Añejamiento y preparación no tenía graficados 3 lotes, a pesar de que se encontraban físicamente. Lo anterior generó reprocesos en el conteo y tiempos adicionales del inventario (30 min). Trabajar en un plan de acción que mejore la situación planteada para el próximo cierre de inventario.	Cerrada. Describe el proceso auditado que se actualizó los planos de las bodegas de añejamiento y que la acción fue eficaz, en Isolución no rregistran evidencia.
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2025	<b>34</b>	Desplegar jornadas de Orden y Aseo semanales o como se considere, con la articulación del personal que se considere por el responsable, que mitigue la situación evidenciada de desperdicios en las bodegas, toneles rotos, revestimientos de metal, conos de seguridad, mangueras, cables y láminas de metal en ángulos peligrosos dejados en lugares de acceso de personal.	Cerrada. Se realizaron jornadas de limpieza en las áreas de las bodegas de añejamiento. Se hizo recolección de desperdicios de toneles rotos, partes de metal, conos de seguridad, mangueras en desuso y los cables en la bodega de añejamiento.

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

AUDITORIA O INFORME	NUMERO DE ACCIÓN ISOLUCIÓN	SITUACIÓN ENCONTRADA	ESTADO OP
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2026	<b>35</b>	Para un grupo de montacarguistas se solicitó el certificado de manejo del montacargas, sin embargo, para 2 de 3 éste no fue suministrado, lo que no permite concluir y evidenciar si el personal está operando con el certificado vigente.	Cerrada. Se evidencia la mejora planteada por parte del proceso, así: Los certificados de cada uno de los montacarguistas de la FLA vigentes. Lista de chequeo implementado a ejecutar en el próximo inventario de la presente vigencia con los parámetros de la debida planeación al levantamiento de inventario institucional.
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2034	<b>43</b>	Se encontró en los Almacenes de la FLA algunas situaciones que advierten situaciones a mejorar en materias de SST, y adecuaciones físicas, tales como: Pisos, techos y paredes en mal estado (Grietas, humedad, filtraciones, espacios abiertos que permiten el ingreso de animales), cables expuestos o reguladores de energía descubiertos incrementando el riesgo de accidente laboral pérdidas de producto, posible afectación de las condiciones de salud del personal. (Empaques, Añejamiento, In House, Materiales y Repuestos, La Estrella, Materia Prima).	Pendiente
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2035	<b>44</b>	Revisar, dar lineamientos claros y subsanar las debilidades detectadas tales como: Montacarguistas sin la totalidad de los EPP que se requieren para la actividad (casco de seguridad, guantes de carnaza y chaleco reflectivo).	Cerrada. La acción fue efectiva y cumple con el 100% de la acción planteada. Una vez se soportan las evidencias correspondientes a las mejoras
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2036	<b>45</b>	Para un grupo de montacarguistas se solicitó el certificado de manejo del montacargas, sin embargo, para 2 de 3 éste no fue suministrado, lo que no permite concluir y evidenciar si el personal está operando con el certificado vigente.	Cerrada. La acción fue efectiva y cumple con el 100% de la acción planteada. Una vez se soportan las evidencias correspondientes a las trece certificaciones a los montacarguistas.

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

AUDITORIA O INFORME	NUMERO DE ACCIÓN ISOLUCIÓN	SITUACIÓN ENCONTRADA	ESTADO OP
PROCESO: SUBGERENCIA DE PRODUCCION  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2037	<b>46</b>	Espacios de movilización para montacargas y personal con desgaste o ausencia de líneas de delimitación, lo que podría generar riesgos de seguridad e integridad física, dificultades de circulación entre las distintas zonas de trabajo, o daños en los productos, materiales, etc.	Pendiente. Acciones de acompañamiento e intervención por parte de la ARL pero no se evidencia adecuaciones locativas y de seguridad acorde con las observaciones dejadas en el informe.
PROCESO: DIRECCIÓN DE CALIDAD  Auditoría al Inventario de la FLA EICE Vigencia 2043	<b>91</b>	Incluir dentro del procedimiento de tomas físicas de inventario, añejamiento y preparación, destilación de alcohol (Flema) y producto no conforme. Proceder a la actualización del procedimiento en ese sentido integrando a la Dirección de calidad, Subgerencia de producción, el responsable del procedimiento de añejamiento y preparación y destilación de alcohol (Flema) y producto no conforme.	Pendiente. 22/07/2022 SE PRORROGA A 30 ENERO 2023 Correo Román del 10/08/2022

Fuente: archivo en excel Acciones Isolución CI Seguim PM 2023  
 Elaboró: Gladys Enith Arroyave Brand, Profesional Universitaria OCI

	<b>FORMATO</b>	Código:FO-M4-P18-003
	<b>INFORME AUDITORIA INTERNA</b>	Versión: 1 Fecha de probación: 07/04/2022

**CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA**

Partiendo del contenido del procedimiento vigente en la plataforma Isolución, Añejamiento alcohol para ron, según formato PR-M2-P2, se inició la verificación de la realización de las actividades asociadas al proceso, encontrando que dicho procedimiento no es cumplido a cabalidad como está diseñado y que algunas actividades desarrolladas actualmente por el personal que hace parte del proceso, no se encuentran detalladas en el procedimiento referido.

Se realizó inventario aleatorio para determinar el comportamiento de la merma de ron de los lotes seleccionados en la muestra, frente a los resultados obtenidos en el inventario anual realizado en diciembre de 2022, arrojando como resultado una merma en los lotes medidos dentro de los límites esperados, a excepción del aumento no registrado en SAP, arrojado en el material 30000158 del lote 3I, tal como se dejó informado en el acápite de hallazgos del presente informe.

Se evaluaron temas técnicos, de costos y de herramientas tecnológicas que arrojaron hallazgos positivos y negativos, tal como se detalla en el cuerpo del informe, a los cuales se les debe formular y generar el correspondiente plan de mejoramiento en el aplicativo Isolución, una vez se cumpla el debido procedimiento y se llegue a la consolidación del informe definitivo, atendiendo los lineamientos posteriores que establecerá la Oficina Asesora de Control Interno.

Para constancia se firma en Itagüí, a los 23 día(s) del mes de agosto del año 2023.

<b>APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA</b>		
<b>Nombre Completo</b>	<b>Responsabilidad</b>	<b>Firma</b>
Isaac Mauricio Gaviria Martínez	Auditor de apoyo	
Gladys Enith Arroyave Brand	Auditora Financiera-Líder	
Ruby Elena Giraldo Alzate	Auditora-Jefe OCI	