

Bogotá. D.C., 26 de marzo de 2020

SATCIN -019-1

PARA: Coronel, Fernando Rodríguez Díaz
Director Técnico

DE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO INFORME ARQUEO CIERRE DE VIGENCIA 2019 ALMACEN
AERONAUTICO

Señor Coronel, Fernando Rodríguez Díaz,

En cumplimiento de las funciones de la Oficina de Control Interno (Decreto 2145 de 1999, Art. 7,8,12,13,14,15), y el programa de auditoria de esta oficina, nos permitimos presentar resumen sobre el arqueo que se realizó el día 13 marzo de 2020 al Almacén Aeronáutico.

Es importante mencionar que dicha auditoria cumplió con la metodología del Sistema de Gestión de Calidad y las directrices del Modelo Estándar de Control Interno y MiPG, así:

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

OBJETIVO DE LA EVALUACIÓN:

Evaluar los controles, los riesgos y los procedimientos establecidos en el Almacén Aeronáutico, que requiere el soporte logístico para el alistamiento de las aeronaves.

CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN:

Para el desarrollo de la auditoria se tendrá en cuenta, la documentación que enmarca MECI, MiPG, el Sistema de Gestión de Calidad de SATENA y la reglamentación aeronáutica; enfocados especialmente en controles, la gestión del riesgo, el cumplimiento a los objetivos estratégicos, la revisión de funciones y la normatividad aplicable en la administración del Almacén Aeronáutico, dentro del marco de la aplicación del Código de Integridad de la Aerolínea.

ALCANCE:

La auditoría inicia desde la revisión de la documentación, hasta la verificación de las evidencias sobre el cumplimiento a la información documentada del Almacén Aeronáutico dentro del Proceso Logístico de SATENA.

DOCUMENTACIÓN NECESARIA:

Documentación que hace parte del Sistema de Control Interno de SATENA, del Sistema de Gestión de Calidad y del Reglamento Aeronáutico Colombiano.

FUNCIONARIOS QUE ATENDIERON LA AUDITORIA:

Coronel Fernando Rodríguez Díaz, Director Técnico.

Juan Miguel González Lozano, Coordinador.

Angela Jineth Barreto Salamanca, Líder Gestión Inventarios.

Doris Cubides González, Técnico Administrativo II.

AUDITOR:

Benito Mendoza Villamil; Profesional Especializado.

1 ASPECTOS POSITIVOS

Por parte de la Dirección Técnica y su equipo de trabajo, ampliaron el portafolio de proveedores para dar el soporte logístico al alistamiento de las aeronaves con precios más competitivos y con una velocidad de respuesta más favorable. Las empresas nuevas que participan hoy son:

MAGELLAN GROUP; SAYWELL; SET AERO; TSI AVIATION; AVIACOL USA; FENIX AEROSPACE; ROCKWELL COLLINS; ROCKWELL COLLINS; SABENA y 630AEROSPACE.

2 HALLAZGOS

Cierre de Vigencia:

Mediante Acta 024 de 2019 sobre la Toma de Inventario con corte 31 de diciembre de 2019, se consolidó y se registró el cierre. De dicha Acta, se hace necesario llevar a Comité de Saneamiento Contable un faltante por \$213.142.507.64 que equivalen a 1.780 referencias y 2.535 ítems con la debida justificación y las fichas técnicas del caso. Se prevé que con corte 31 de marzo de 2020 se registre estos ajustes contables que castigan el activo de SATENA.

A continuación, se puede observar las diferencias por grupos donde se registran los faltantes y los sobrantes que suman los \$213.1 millones:

AJUSTE NEGATIVO		
GRUPO CONTABLE		VALOR DIFERENCIA
104	\$	36.834.931,42
112	\$	240.116.174,64
214	\$	2.585.580,03
TOTAL	\$	279.536.686,09

AJUSTE POSITIVO		
GRUPO CONTABLE		VALOR DIFERENCIA
104	\$	549.175,15
112	\$	65.845.003,30
TOTAL	\$	66.394.178,45

Valor final AJUSTE NEGATIVO: **-\$ 213.142.507,64**

De la misma Acta 024 de 2019 se presenta a continuación el estado del Inventario Reparables que están en el Almacén Aeronáutico, bienes que representan \$1.182.908.160,37, valor correspondiente a cuando ingresaron los bienes al Almacén:

Ubicación	Cuenta de PN	Suma de Costo Total
ALM-REP: SVC	9	\$ 1.659.552,66
REP-NSV: Zona No Servicable	480	\$ 18.734.239,90
REP-QUA: almacén	1	\$ -
REP-SVC: Zona Servicable	586	\$ 1.162.514.367,80
Total, general	1076	\$ 1.182.908.160,37

De otro lado y a la fecha del arqueo, se resume el inventario de reparables en los talleres en el exterior, desde años anteriores, así:

Inventario Reparables de la vigencia 2019 en el exterior:

ATLANTIC AIRLINES		
	NOMBRE ELEMENTO	PARTE
1	SHOCKMOUNT-AFT LATERAL,RH	94796-03
2	SHOCKMOUNT-AFT LATERAL,RH	94796-03
3	SHOCKMOUNT-AFT LATERAL,RH	94796-03
4	SHOCKMOUNT-AFT LATERAL,RH	94796-03
5	SHOCKMOUNT-AFT LATERAL,RH	94796-07
6	FREE FALL ASSISTER	D22716000-102
7	Lavatory Fire Extinguisher	BA22653-1
8	SHOCKMOUNT-AFT LATERAL,LH	94796-07

FASTCOL		
	NOMBRE ELEMENTO	PARTE
1	OPERABILITY BLEED VALVE	4123T71P02
2	PRESSURE SWITCH - FUEL FEED LOW	1421-100
3	ANTENNA,VHF	16-21B MOD.1

TOULOUSE AIR PARTS		
	NOMBRE ELEMENTO	PARTE
1	SHOCKMOUNT-FWD LATERAL,LH	94796-04
2	PROXIMITY SENSOR	80-019-01
3	MASK,OXYGEN ASSY-DILUTION/DEMAND,CREW	MC10-02-117
4	HALON PORTABLE FIRE EXTINGUISHER BOTTLE	863521-01
5	HALON PORTABLE FIRE EXTINGUISHER BOTTLE	863521-01
6	HALON PORTABLE FIRE EXTINGUISHER BOTTLE	863521-01
7	H2O PORTABLE FIRE EXT BOTTLE	892480

SABENA TECHNICS		
	NOMBRE ELEMENTO	PARTE
1	TCAS TRANSCIEVER RECEIVER	622-8971-122
2	VALVE-FILLING & DRAINING	B97N19-201
3	CREW OXYGEN CYLINDER	176574-115
4	CONTACTOR BATTERY CHARGER EMERGENCY	111CC01A02
5	CONTACTOR BATTERY CHARGER EMERGENCY	111CC01A02
6	CREW OXYGEN MASK	MC10-04-110
7	CREW OXYGEN MASK	MC10-04-110
8	CREW OXYGEN MASK	MC10-04-105
9	CREW OXYGEN MASK	MC10-04-105
10	BOX-STOWAGE, OXYGEN	MXP301
11	BOX-STOWAGE, OXYGEN	MXP301

Inventario Reparables de la vigencia 2018 en el exterior:

AVIC INTERNATIONAL AERO-DEVELOPMENT		
	NOMBRE ELEMENTO	PARTE
5	THROTTLING VALVE	YS-105
6	THROTTLING VALVE	YS-105
7	CHANGE-OVER VALVE	YS-106
8	CHANGE-OVER VALVE	YS-106
9	MOTOREDUCER	DG-80
10	MOTOREDUCER	DG-80
11	ELECTRIC HYDRAULIC PUMP	YCB-0.25
12	ELECTRIC HYDRAULIC PUMP	YCB-0.25
13	ELECTRIC HYDRAULIC PUMP	YCB-0.25
14	FLAP CONTROL BOX	YKH-5B
15	FUEL QUANTITY GAUGE INDICATOR	2ZUC-38C
16	ANTI-COLLISION LIGHT	G8400A-8-24
17	ANTI-COLLISION LIGHT	G8400A-8-24
18	TRANSDUCER	GUC-38C/N1
19	CONTROL BOX OF FUEL QUANTITY GAUGE	NUC-38C
20	STARTER GENERATOR	515-340
21	AZIMUTH	060-0015-00
22	AZIMUTH	060-0015-00
23	Transceiver	071-01519-0101
24	HSI INDICATOR	066-3046-07
25	HSI INDICATOR	066-3046-07
26	CONTROL SWITCH	BZK-1-5B
27	GAS GENERATOR TACHOMETER	8140-2
28	TRANSMITTER	GE-12
29	TRANSMITTER	GE-12
30	TRANSMITTER	GE-12
31	TRANSMITTER	GE-12
32	COMPASS-MAGNETIC SYS	060-0026-00
33	HORIZONTAL INDICATOR	504-0121-906
34	FUEL FLOW INDICATOR	2ZXZ-7
35	FUEL FLOW INDICATOR	2ZXZ-7
36	CONTROL SWITCH	BZK-1-5B
37	ELECTRIC HYDRAULIC PUMP	YCB-0.25
38	FUEL FLOW INDICATOR	2ZXZ-7
39	TRANSMITTER	GE-12
40	AIRCRAFT CLOCK	309D(H)
41	STARTER GENERATOR	515-340
42	BRAKE DEVICE	LS124A-200Y
43	BRAKE DEVICE	LS124A-200Y
44	BRAKE DEVICE	LS124A-200Y
45	BRAKE DEVICE	LS124A-200Y
46	NLG WHEEL	LW-6
47	NLG WHEEL	LW-6
48	MAIN WHEEL	LS124A-100
49	MAIN WHEEL	LS124A-100
50	MAIN LANDING GEAR (RH)	Y11T-4110-0D-1
51	MAIN LANDING GEAR (LH)	Y11T-4110-0D-2
52	TREN ATERRIZAJE	Y11T-4210-0B
53	INDICADOR	2ZX2-7
54	MAIN WHEEL	LS124A-100
55	NLG WHEEL	LW-6
56	BRAKE ASSY	LS124A-200Z
57	MAIN WHEEL	LS124A-100
58	MOTOREDUCER	DG-6
59	BRAKE VALVE	YS-117BH
60	GENERATOR CONTROL BOX	D25-200

Inventario Reparables de la vigencia 2017 en el exterior:

AVIC INTERNATIONAL AERO-DEVELOPMENT		
	NOMBRE ELEMENTO	PARTE
1	NOSE LANDING GEAR	Y11T-4210-0B
2	FLAP MOTOREDCER	DG-90B
3	BRAKE SENSOR	YS-122H
4	BRAKE SENSOR	YS-122H

APRO		
	NOMBRE ELEMENTO	PARTE
1	SWINGING LEVER	D64118-1

De la información de los anteriores cuadros, se hace necesario realizar un análisis de riesgos acompañado de cifras económicas, aspectos técnicos y jurídicos, para que la Alta Dirección pueda progresivamente tomar decisiones que favorezcan y contribuyan el soporte logístico, como también depurar y mejorar la rotación de estos elementos, toda vez que como se observó existe en el exterior inventario desde el año 2017.

Índices de Rotación:

Dentro del arqueo y mediante evidencia objetiva se indago sobre los índices de Rotación de Inventarios que se consolidan, para lo cual se verificó que, a 31 de diciembre de 2019, existe una presentación con una serie estadística desde el año 2016 al 2019 y proyectado al 2022; sin embargo, se recomienda que mensualmente se actualice con los cierres del mes y se presente a la Dirección Técnica un informe de gestión respecto a este tema.

Se indago también, sobre un material de baja rotación que se estima darle de baja; al respecto nos comentan que es un proceso que se adelanta y que a la fecha se selecciona una firma que valore dicho inventario para luego recomendarle a la Presidencia se dé de baja para una posterior venta. Este proceso puede ser favorable para SATENA, según lo que arroje el avalúo técnico. En el sentido SATENA puede generar un ingreso no operacional, más cuando la TRM para venta es favorable. Se estima que este proceso termine en el mes de junio de 2020.

De acuerdo a las necesidades y condiciones técnicas de la aeronave ERJ 170, se adelanta un avalúo aplicable al inventario de esta aeronave; se estima que, a 15 de abril de 2020, se tengan cifras que entraran a ser analizadas desde el punto de vista técnico, económico y jurídico para tomar la decisión sobre el destino del ERJ 170 y el inventario del mismo.

Funciones y Cargos

Al preguntar sobre que cargos tienen la administración y control del Almacén Aeronáutico, se verificó que de acuerdo al Manual de Funciones son dos cargos definidos para tal fin, como son el Coordinador y el Líder Gestión Inventaros, que dependen del área Procesos Logísticos y estos a su vez de la Dirección Técnica.

Al verificar el cumplimiento de las funciones del Coordinador del Almacén Aeronáutico, se encontró:

- a. Actualizar el normograma aplicable al Almacén Aeronáutico.
- b. Se implementó un control relacionado con la entrega del material al agregar en el sistema ALKYM un campo que registra el número de la solicitud del material que lo realiza funcionario de Mantenimiento.
- c. Se analizó la recepción ML 16438 con número de factura 100640177, fecha 21 de febrero de 2020 del proveedor ATR y se verificó que dicho elemento se haya entregado a SATENA en los términos de categoría de compra B, sin encontrar novedad. El número de la IC es 118 -2020-1.
- d. Se verificó el control sobre el préstamo de un empaque PN MS9967-016 a Easyfly el cual se tienen los registros de dicho préstamo en físico y en un drive compartido con Procesos Logístico. Se recomienda evaluar la documentación sobre la responsabilidad para adelantar este tipo de gestiones con las otras aerolíneas.
- e. Con respecto a los medios de empaque de inventarios en las diferentes posiciones en estantería, se observa que sus ubicaciones y codificaciones mantienen el orden; sin embargo, se puede analizar la conveniencia de reemplazar las bolsas plásticas por cajas plásticas que ofrecen mejor presentación.
- f. Otros P/Ns revisados en físico frente a lo que registra el sistema no presentaron novedad:

P/N	Ubicación	Cantidad Verificada	Observación
NAS1612-12	AG1-007	345	Sin novedad
145-24475-003	EG3-021	7	5 en están y dos en zona con tarjeta blanca
AS3208-10	AG3-002	248	Sin novedad

Almacén Químicos

Esta zona se encuentra aislada al hangar y dentro de la inspección se observa que existen químicos próximos a vencerse y otros ya vencidos, por lo que se hace necesario revisar y mejorar los controles para que la rotación y desperdicios bajen o sean mínimos de manera progresiva.

Los inventarios clasificados como químicos consumibles y que se encuentran vencidos (ver relación adjunta) corresponden a 149 ítems; el valor con que entraron al almacén aeronáutico suma \$140.0 millones. Es importante mencionar que en algunos casos estos productos unos fueron usados y otros no.

CONCLUSION

Los controles para la administración y control de los inventarios en el Almacén Aeronáutico requieren revisión y mejoría, toda vez que al cierre de vigencia de 2019 se presenta una diferencia por \$213.1 millones, según el Acta 024 de 2019 sobre la Toma de Inventario con corte 31 de diciembre de 2019. Así mismo, en el Almacén de Químicos existe un inventario vencido que corresponden a 149 ítems; consumibles que entró al almacén aeronáutico por una suma de \$140.0 millones

Recomendaciones

Realizar por parte de los almacenistas y jefes un informe mensual para el Director Técnico, sobre la gestión y administración de los inventarios, donde se expliquen temas relacionados como los controles, tratamiento de riesgos, análisis de rotación, desempeño de sistema ALKYM, y valorización de los inventarios.

Realizar arqueos periódicamente para identificar desviaciones y/o novedades que puedan ser tratadas en su momento, evitando de esta manera que al cierre de vigencia se presenten saldos que impacten el activo de la Empresa.

Dar celeridad al comité de Sostenimiento Contable, justificar las diferencias, diligenciar las fichas respectivas para que la Alta Dirección pueda emitir una acción teniendo en cuenta los riesgos derivados de las cifras económicas, los aspectos técnicos y legales, que pueden ser objeto de revisión de un ente de control externo.

Atentamente,

Original Firmado

Benito Mendoza Villamil
Profesional Especializado
Oficina Control Interno

Copia:

- Vicepresidente.
- Líder Proceso Técnico.
- Jefe Procesos Logísticos.
- Gestor de Calidad Proceso Logístico.