



Departamento de Cundinamarca
Municipio de Tenjo
Dirección de Control Interno



INFORME DEFINITIVO
AUDITORIA INTERNA ADMINISTRACION DE BIENES (ALMACEN)

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	21	Mes:	12	Año:	2015
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

Macroproceso/Dependencia:	DESARROLLO INSTITUCIONAL
Proceso:	ADMINISTRACION DE BIENES (ALMACEN)
Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):	Daniel Eduardo Cárdenas Linares
Objetivo de la Auditoría:	Verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable en materia de administración de bienes específicamente en el área de almacén.
Alcance de la Auditoría:	Revisión realizada al periodo comprendido del 01-01-2014 al 31-12-2014.
Criterios de la Auditoría:	Para el desarrollo de la auditoria se usaron técnicas de auditoría generalmente aceptadas, tales como la observación, revisión documental, comprobación selectiva. Como referencia y criterio se tuvieron en cuenta el cumplimiento de: Resoluciones 354 de 2007, 237 de 2010, Ley 87 de 1993.

Reunión de Apertura					Ejecución de la Auditoría					Reunión de Cierre					
Día	22	Mes	09	Año	2015	Desde	22/09/2014	Hasta	15/12/2014	Día	28	Mes	12	Año	2015

RESUMEN EJECUTIVO

En desarrollo de la función consagrada en los artículos 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991, reglamentado por la Ley 87 de 1993, en concordancia con el Decreto 943 de 2014 y dando cumplimiento al programa anual de auditoría de la Alcaldía Municipal de Tenjo 2015, se realizó auditoría interna al proceso de administración de bienes específicamente en el tema de almacén.

El ejercicio auditoría se practicó teniendo en cuenta las normas de auditoría generalmente aceptadas, la auditoría se orientó hacia la opinión y dictamen respecto de administración de los bienes: bodega, bienes en bodega, recibo y entrega de bienes, inventario individualizado de bienes en servicio, levantamiento físico y verificaciones periódicas, bienes inservibles e inservibles en bodega, comité de inventarios o bajas, aseguramiento de los bienes.

Para el cumplimiento de los objetivos trazados en la planeación de la Auditoría, se solicitó la información necesaria, para tal efecto se procedió a analizar, relación de entradas de elementos al almacén vigencia 2014. ", relación de salidas de elementos al almacén vigencia 2014, Relación de bienes en bodega con corte a 31 de agosto de 2015,

“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”



**Departamento de Cundinamarca
Municipio de Tenjo
Dirección de Control Interno**



Relación de bienes inservibles corte a 31 de agosto de 2015, Decreto 042 de 2008, "Por el cual se conforma el comité evaluador de bajas de los bienes inservibles, se establecen los procedimientos, se establecen funciones administrativas y se dictan otras disposiciones en materia de bajas de bienes muebles de propiedad del municipio de Tenjo".

Se desarrollaron actividades de revisión documental, visitas y verificación aleatoria, para la verificación del funcionamiento del almacén y el cumplimiento de la normatividad vigente aplicable.

**RESULTADOS DE LA AUDITORIA
PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA**

1. BODEGA.

Se realizó visita de observación a la bodega, se evaluaron condiciones de mobiliario y área, ambientales, de seguridad, almacenaje, recibo y entrega de bienes.

Se evidenció el incumplimiento en algunos de los parámetros evaluados en la bodega, según el siguiente detalle:

ITEM	ELEMENTO	VERIFICA DO		Observación
		SI	NO	
CONDICIONES DE MOBILIARIO Y AREA				
1	Existe mobiliario o estantería destinado para la ubicación de elementos y bienes.	X		
3	El mobiliario se encuentra instalado, aislado en su parte inferior del piso, en los laterales de los muros.	X		
4	Existe espacio de circulación entre cada módulo de estantes y un corredor central que permita el desplazamiento, seguridad y la adecuada manipulación de los bienes.	X		
5	Existe una división de áreas para la organización y bodegaje según el tipo de bien.		X	No existe una adecuada división de las áreas (en la misma bodega están almacenados algunos bienes inservibles)
6	Se cuenta con una organización de los bienes que permite la ubicación rápida de los mismos.		X	
CONDICIONES AMBIENTALES				
1	El espacio cuenta con iluminación	X		
2	Existen problemas de filtraciones o humedad.		X	Existe riesgo de filtración de agua por debajo de la puerta principal de ingreso a la bodega
3	Existe adecuada ventilación que garantice la aireación continua.	X		
4	Se realizan jornadas de limpieza y aseo (Eliminación de polvo, suciedad superficial y acumulada sobre, mobiliario, bienes y en el área de la bodega).		X	Existe asignada solo una persona que realiza limpieza dos días a la semana, solo se realiza la limpieza superficial del piso y área administrativa de la bodega.
5	Se realizan jornada de fumigación: desinfección (eliminación de hongos y bacterias) desinsectación (eliminación de insectos).		X	No se realizan están jornadas en alguna

“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”



**Departamento de Cundinamarca
Municipio de Tenjo
Dirección de Control Interno**



			oportunidad existió riesgo por roedores	
CONDICIONES DE SEGURIDAD				
1	Se cuenta con extintores (CO ² , Solkaflan o multipropósito, extractores de agua de acuerdo con los riesgos del sitio).	X		
2	Existe sistema de alarma contra incendio.		X	
3	Están ubicados de forma segura, cables eléctricos, tomas, balastros, redes y demás elementos que puedan ser conductores de energía y generadores de riesgo de incendio.	X		
4	Se cuenta con puertas, chapas y cerraduras que garantizan el control de acceso, salida de elementos y la seguridad de los bienes.		X	La puerta principal presenta riesgo por deterioro y sistema de cierre.
ALMACENAJE, RECIBIDO Y ENTREGA DE BIENES				
1	Existen políticas o directrices de tiempos de almacenaje de los bienes		X	No existen ni se controlan tiempos
2	Existen políticas o directrices de tiempos y programación para el recibo e ingreso de los bienes		X	No se realiza programación
3	Existen políticas o directrices de tiempos, programación y autorización de las salidas de los bienes		X	No se realiza programación

Hallazgo 1. Se evidenciaron riesgos en las condiciones mobiliario y área, tales como:

- No existe una adecuada división, ni identificación de las áreas de la bodega.
- Inexistencia de una organización de los bienes que permite la ubicación rápida de los mismos.

REGISTRO FOTOGRÁFICO



“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”



Departamento de Cundinamarca
Municipio de Tenjo
Dirección de Control Interno



Hallazgo 2. Se evidenciaron riesgos en las condiciones ambientales, tales como:

- Existe riesgo de filtración de agua por debajo de la puerta principal de ingreso a la bodega.



- No se realizan jornadas de limpieza y aseo (Eliminación de polvo, suciedad superficial y acumulada sobre, mobiliario, bienes y en el área de la bodega).
- No se realizan jornadas de fumigación: desinfección (eliminación de hongos y bacterias) desinsectación (eliminación de insectos).

Hallazgo 3. Se evidenciaron incumplimientos en las condiciones de seguridad, tales como:

- Inexistencia de sistema de alarma contra incendio.
- No se cuenta con puertas, chapas y cerraduras que garantizan el control de acceso, salida de elementos y la seguridad de los bienes (La puerta principal presenta riesgo por deterioro y sistema de cierre).

“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”



Departamento de Cundinamarca
Municipio de Tenjo
Dirección de Control Interno



REGISTRO FOTOGRÁFICO



3. BIENES EN BODEGA:

Con el objetivo de identificar la existencia de los bienes, cantidades y pérdidas de elementos, se realizó verificación aleatoria de una muestra del 10% de los bienes en bodega (página 1 y 8 de las 24 páginas de la relación de bienes en bodega), se evidencio la existencia de los bienes según las cantidades registradas.

Hallazgo 4. En el conteo se encontró que el elemento: código 101010010, nombre aceite motor 15w40, se encontraba reportado una (1) unidad en bodega, sin embargo esta unidad no se encuentra en bodega, la funcionaria Claudia Ramirez Técnico Administrativo del almacén informa: que en razón a un daño en la base de datos algunos elementos aparecen en bodega sin embargo estos ya habían salido, se solicita se remita el físico de la salida del ítem no encontrado, se recibió salida de almacén número 201300014, en la cual se registra la salida del elemento referenciado anteriormente y se informa a la auditora, que estos casos se están identificando y revisando, ubicando los soportes físicos y registrando las salidas nuevamente en el sistema para depurar y dejar la base de datos acorde con los elementos existentes en bodega.

4. RECIBO Y ENTREGA DE BIENES:

Se realizó evaluación de existencia de políticas o directrices de control de tiempos, programación de entradas o recibo, salidas o entrega de los bienes al almacén, también se realizó análisis de la relación de entradas de elementos al almacén y de la relación de salidas de elementos, para la vigencia 2014.

Hallazgo 5.

- Se encontró que no existen directrices de control de tiempos, programación de entradas o recibo, salidas o entrega de los bienes al almacén, así como tampoco existen políticas o directrices de tiempos de almacenaje de los bienes.

“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”



Departamento de Cundinamarca
Municipio de Tenjo
Dirección de Control Interno



- Del análisis de la relación de entradas de elementos al almacén durante la vigencia 2014 se evidencio que según el consecutivo del sistema se registraron 247 entradas, sin embargo analizada la relación se encontró que solo relacionan 229 entradas y que existen consecutivos que no están así: 201400057, 201400064, 201400065, 201400066, 201400101, 201400172, 201400176, 201400179, 20140182, 201400186, 201400187, 201400194, 201400195, 201400199, 2014001205, 201400218, 201400219, 201400233, lo cual denota falencias en el registro y control de las entradas.
- Del análisis de la relación de salidas de elementos al almacén durante la vigencia 2014 se evidencio que según el consecutivo del sistema se registraron 975 salidas, sin embargo analizada la relación se encontró que solo relacionan 934 salidas y que existen consecutivos que no están relacionados tales así: 201400024, 201400109, 201400115-121, 201400159, 201400177, 201400205, 201400218, 201400238, 201400269, 201400295, 201400316, 201400375, 201400391, 201400488, 201400611, 201400613, 201400643, 201400713, 201400748, 201400749, 201400751, 201400837-39, 201400850, 201400859, 201400865, 201400873, 201400874, 201400896, 201400915, 201400939, 201400955, 201400959, 201400969, lo cual denota falencias en el registro y control de las salidas.

5. BIENES INSERVIBLES EN BODEGA.



“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”



**Departamento de Cundinamarca
Municipio de Tenjo
Dirección de Control Interno**



En la visita realizada a la bodega se contemplaba en el plan de auditoria realizar una verificación y conteo aleatorio de los bienes inservibles en bodega, pero no fue posible adelantar esta prueba de auditoria.

Hallazgo 6.

Se encontró que los bienes inservibles están almacenados en la misma bodega y no se tiene un área adecuada que permita su verificación, también se evidencio que en varias de las instalaciones de la entidad como la secretaria de desarrollo económico, plaza de mercado, secretaria de educación, existen áreas donde se almacenan bienes inservibles, sin que se cuente con las condiciones ambientales, de seguridad que garanticen la adecuada custodia, registro y control de los mismos. .

6. COMITÉ DE INVENTARIOS O BAJAS:

La entidad cuenta con el comité evaluador de bajas de los bienes inservibles, el cual fue constituido y reglamentado mediante decreto 145 de 2013, se encontró que durante la vigencia auditada dicho comité no se reunió y no se realizaron procesos de baja durante el año 2014.

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

Durante la visita a la bodega, se encontró incumplimiento de algunos de los parámetros evaluados, en condiciones mobiliario y área, ambientales y de seguridad, lo cual genera riesgos que pueden generar amenazas en la adecuada custodia y conservación de los bienes que reposan en la bodega.

En el conteo de bienes en bodega se evidencio que existen algunos casos de diferencias entre las existencias reportadas en el informe del sistema y los bienes que realmente están en la bodega, se informó que estos casos se dieron por un daño en la base de datos, que están identificando, soportando y realizando los ajustes pertinentes, lo cual permite concluir que existe incertidumbre de los datos de los informes generados del sistema.

Realizada la evaluación de las actividades de recibo y entrega de bienes, se encontró que aunque existen procedimientos, registros y algunos controles, no existen directrices de control de tiempos, programación de entradas o recibo, salidas o entrega de los bienes al almacén, así como tampoco existen políticas o directrices de tiempos de almacenaje de los bienes, lo cual genera inconvenientes e ineficiencia en la operatividad de la bodega, también se encontró que no se mantiene una numeración consecutiva de las entradas y salidas de almacén lo cual denota falencias en el registro y control de estas operaciones.

Respecto de los bienes inservibles se encontró que en la bodega no se cuenta con área adecuada para estos bienes, también se evidencio que en varias de las instalaciones de la entidad existen áreas donde se almacenan bienes inservibles, sin que se cuente con las condiciones ambientales, de seguridad que garanticen la adecuada custodia, registro y control de los mismos. .

La entidad cuenta con comité evaluador de bajas de los bienes inservibles el cual fue constituido desde la vigencia 2008, se encontró que durante la vigencia auditada dicho comité no se reunió ni se realizaron procesos de baja, analizado el acto administrativo de constitución de este comité y su operatividad, se concluye que no es operativo y

“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”



**Departamento de Cundinamarca
Municipio de Tenjo
Dirección de Control Interno**



esta desactualizada su reglamentación, teniendo en cuenta los cambios institucionales y de la normatividad aplicable es necesario que revise y actualice.

RECOMENDACIONES

Planear y ejecutar, medidas y acciones tendientes a garantizar las adecuadas condiciones de mobiliario y área, ambientales y de seguridad, para garantizar el estricto cumplimiento de la normatividad vigente aplicable y la adecuada custodia y conservación de los bienes en la bodega.

Realizar las acciones necesarias, para garantizar confiabilidad, exactitud y certidumbre en la base de datos respecto de los registros e informes de bienes en bodega y demás información del sistema.

Diseñar, socializar e implementar políticas y directrices de tiempos, programación y control de entradas, salidas y tiempos de almacenamiento de los bienes.

Implementar controles del registro de las entradas salidas y todas las demás operaciones realizadas en el almacén.

Disponer de un área adecuada para la ubicación y adecuada custodia de los bienes inservibles.

Actualizar, reglamentar y promover la operatividad del comité de inventarios o de bajas de la entidad.

Se firma en Tenjo Cundinamarca, a los veintiún (21) días del mes de Diciembre del año 2015.

Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
Marcela Delgado Guarnizo	Directora de Control Interno	

“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”