

Departamento de Cundinamarca  
Municipio de Tenjo  
Dirección de Control Interno



INFORME DEFINITIVO  
AUDITORIA INTERNA GESTION PRESUPUESTAL

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	27	Mes:	04	Año:	2015
------------------------------	------	----	------	----	------	------

<b>Macroproceso:</b>	GESTIÓN PRESUPUESTAL
<b>Proceso:</b>	EJECUCION PRESUPUESTAL
<b>Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):</b>	Rosa Inés Camargo Castañeda
<b>Objetivo de la Auditoría:</b>	Verificar el comportamiento del presupuesto, tanto de ingresos como de gastos, incluidas las adiciones, reducciones, traslados, constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar, POAI, durante la vigencia analizada, en concordancia con las diferentes etapas del proceso presupuestal, y el cumplimiento de las normas que regulan la materia.
<b>Alcance de la Auditoría:</b>	Revisión realizada al periodo comprendido del 01-01-2014 al 31-12-2014
<b>Criterios de la Auditoría:</b>	Para el desarrollo de la auditoria se usaron técnicas de auditoría generalmente aceptadas, tales como la observación, revisión documental, comprobación selectiva.  Como referencia como fundamento legal se tuvieron en cuenta el cumplimiento de:  Decreto 111 de 1996, Ley 819 de 2003.

Reunión de Apertura					Ejecución de la Auditoría					Reunión de Cierre					
Día	19	Mes	03	Año	2015	Desde	19/03/15	Hasta	27/04/15	Día	30	Mes	04	Año	2015

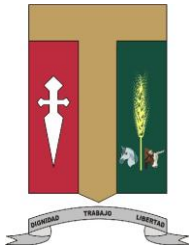
**RESUMEN EJECUTIVO**

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 auditorías de la Alcaldía Municipal de Tenjo 2015, se realizó auditoría interna al proceso de gestión presupuestal.

El ejercicio auditoría se practico teniendo en cuenta las normas de auditoría generalmente aceptadas, la auditoría se oriento hacia la opinión y dictamen respecto de los procesos de ejecución presupuestal: Verificar el comportamiento del presupuesto, tanto de ingresos como de gastos, incluidas las adiciones, reducciones, traslados, constitución de reservas presupuestales y cuentas por pagar, POAI 2014.

Para el cumplimiento de los objetivos trazados en la aplicación de la Auditoría, se solicito la información necesaria, para tal efecto se procedió a analizar: Acuerdo No. 020, de fecha 28 de noviembre de 2013, por medio del cual se expide el

**“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”**



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



presupuesto de rentas, recursos de capital y de gastos de Tenjo para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de Diciembre de 2014, Decreto No. 187 de 37 de diciembre de 2013, por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas, recursos de capital y de gastos de Tenjo para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, Informes de ejecución presupuestal de ingresos con corte a 31 de diciembre de 2014, informes de ejecución presupuestal de gastos con corte 31 de Diciembre de 2014, Resolución No. 005 de 24 de Enero de 2014, por el cual se constituyen las reservas presupuestales excepcionales y pasivos exigibles correspondientes a la vigencia 2013, Resolución No. 006 de 24 de Enero de 2014, por medio de la cual se por el cual se constituyen las cuentas por pagar correspondientes a la vigencia 2013, informe de ejecución presupuestal de gastos con corte 31 de Diciembre de 2013, POAI 2014, veintinueve decretos de modificación presupuestal 2014.

Se desarrollaron actividades de revisión, comparación y verificación de la coherencia, exactitud de los valores presupuestales de: Acuerdo de presupuesto, Decreto de liquidación de la vigencia 2014, información de las ejecuciones presupuestales del sistema. Registro de todas las modificaciones presupuestales realizadas. Constitución de reservas presupuestales y de las cuentas por pagar. POAI 2014.

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

**1. Comportamiento de la ejecución presupuestal.**

**1.1. Ejecución presupuestal de Ingresos 2014.**

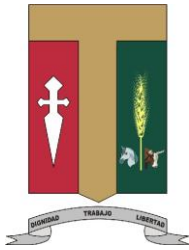
Concepto	Valor
Presupuesto apropiado de ingresos	\$29,742,716,745
Adiciones	\$22,692,216,792
Reducciones	\$498,070,315
Presupuesto definitivo de ingresos	\$51,936,863,222
Presupuesto de ingresos ejecutado	\$68,268,068,004

Cuadro 1. Composición de la ejecución de ingresos

El comportamiento de los ingresos de la Alcaldía Municipal de Tenjo, durante la vigencia 2014 fue el siguiente: se aprobaron ingresos por valor de \$29,742,716,745 millones, se adicionó la suma \$22,692,216,792 y se realizaron reducciones por la suma de (\$498,070,315), para un presupuesto definitivo de \$51,936,863,222, presentando un aumento de 76,3% del presupuesto inicialmente aprobado.

Se registraron ingresos por valor de \$68,268,068,004, correspondientes a un 131.4% del presupuesto definitivo, lo cual evidencia, que es necesario generar acciones de mejora en el proceso de planeación del presupuesto de ingresos.

**“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”**



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



**1.2. Ejecución presupuestal de Gastos 2014.**

Concepto	Valor
<b>Presupuesto apropiado de gastos</b>	\$29,742,716,745
<b>Adiciones</b>	\$22,692,216,792
<b>Reducciones</b>	\$498,070,315.00
<b>Presupuesto definitivo de gastos</b>	\$51,936,863,222
<b>Compromisos</b>	\$38,535,821,734
<b>Saldo por comprometer</b>	\$13,401,041,488

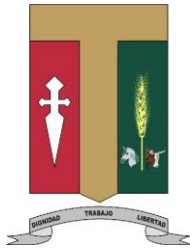
Cuadro 2. Composición de la ejecución de gastos

Del cuadro anterior se puede observar que del total de presupuesto de gastos \$51,936,863,222, se comprometió \$38,535,821,734; es decir que se ejecutó el presupuesto definitivo de gastos en un 74,2%, denotando debilidades en el seguimiento y la gestión de la ejecución presupuestal.

**Hallazgo 1.** Se realizó la verificación de la coherencia de los valores del presupuesto apropiado y el comparativo de: Acuerdo No. 020 de 2013, Decreto No. 187 de 2013 y la información de las ejecuciones presupuestales del sistema, se evidenció una diferencia en la sumatoria de los valores del acuerdo 020 de 2013, en el valor total de los gastos de inversión, los cuales suman \$20,415,357,450, pero en el acuerdo se registro el valor total de gastos de inversión por valor de \$20.430.357.449, existiendo una diferencia de \$1 y en el decreto de liquidación persiste la diferencia, la cual se ve reflejada también en el valor total de los gastos. En los valores registrados en la ejecución presupuestal del sistema, existen diferencias con los valores del decreto de liquidación en los siguientes programas: Programa 11: Educación para la formación integral del ser humano, Programa 5: Acción social integral para el adulto mayor, Programa 18: Infraestructura Para La Prosperidad, Programa 21: Sostenibilidad ambiental, Programa 22: Gestión del riesgo, según el detalle del siguiente cuadro:

	ACUERDO 020 DE 2013	DECRETO 187 DE 2013	EJECUCIONES
<b>INGRESOS PRESUPUESTO GENERAL DEL MUNICIPIO</b>			
INGRESOS CORRIENTES	\$ 26,898,789,309	\$ 26,898,789,309	\$ 26,898,789,309
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 611,450,273	\$ 611,450,273	\$ 611,450,273
TOTAL	\$ 27,510,239,582	\$ 27,510,239,582	\$ 27,510,239,582
INGRESOS FONDOS ESPECIALES FONDO LOCAL DE SALUD			
INGRESOS CORRIENTES	\$ 2,226,418,758	\$ 2,226,418,758	\$ 2,226,418,758
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 6,058,405	\$ 6,058,405	\$ 6,058,405
TOTAL	\$ 2,232,477,163	\$ 2,232,477,163	\$ 2,232,477,163
INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS			
INGRESOS CORRIENTES	\$ 15,000,000	\$ 15,000,000	
RECURSOS DE CAPITAL	\$ -	\$ -	

**“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”**



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



TOTAL	\$ 15,000,000	\$ 15,000,000	\$ -
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 29,757,716,745</b>	<b>\$ 29,757,716,745</b>	<b>\$ 29,742,716,745</b>
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>			
CONCEJO MUNICIPAL			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 457,342,880	\$ 457,342,880	\$ 457,342,880
TOTAL GASTOS CONCEJO	\$ 457,342,880	\$ 457,342,880	\$ 457,342,880
PERSONERIA MUNICIPAL			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 212,514,750	\$ 212,514,750	\$ 212,514,750
TOTAL GASTOS PERSONERIA	\$ 212,514,750	\$ 212,514,750	\$ 212,514,750
ADMON CENTRAL			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 7,409,418,331	\$ 7,409,418,331	\$ 7,409,418,331
TOTAL GASTOS ADMON CENTRAL	\$ 7,409,418,331	\$ 7,409,418,331	\$ 7,409,418,331
<b>TOTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 8,079,275,961</b>	<b>\$ 8,079,275,961</b>	<b>\$ 8,079,275,961</b>
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA			
DEUDA INTERNA	\$ 1,248,083,335	\$ 1,248,083,335	\$ 1,248,083,335
SECTOR FINANCIERO	\$ 1,248,083,335	\$ 1,248,083,335	\$ 1,248,083,335
<b>TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>\$ 1,248,083,335</b>	<b>\$ 1,248,083,335</b>	<b>\$ 1,248,083,335</b>
GASTOS DE INVERSION			
<b>Pilar 1: Generación de capacidades</b>	<b>\$ 10,947,297,125</b>	<b>\$ 10,947,297,125</b>	<b>\$ 10,947,297,125</b>
Programa 11: Educación para la formación integral del ser humano	\$ 4,299,599,088	\$ 4,299,599,088	\$ 4,299,599,087
Programa 12: Salud al alcance de tod@s	\$ 3,145,751,558	\$ 3,145,751,558	\$ 3,145,751,558
Programa 13: Deporte y recreación para la prosperidad	\$ 983,770,440	\$ 983,770,440	\$ 983,770,440
Programa 14: Arte, cultura y patrimonio para la prosperidad	\$ 643,817,699	\$ 643,817,699	\$ 643,817,699
Programa 16: Vivienda adecuada	\$ 85,523,047	\$ 85,523,047	\$ 85,523,047
Programa 15: Soberanía Y Seguridad Alimentaria Y Nutricional Para Una Mejor Calidad De Vida	\$ 47,000,000	\$ 47,000,000	\$ 47,000,000
Programa 1: Atención integral de la primera infancia	\$ 109,125,000	\$ 109,125,000	\$ 109,125,000
Programa 2: Formación y atención integral de la infancia, adolescencia y juventud	\$ 91,943,874	\$ 91,943,874	\$ 91,943,874
Programa 3: Equidad y Protección para la Mujer	\$ 42,500,000	\$ 42,500,000	\$ 42,500,000
Programa 4: Desarrollo integral de la familia	\$ 401,370,006	\$ 401,370,006	\$ 401,370,006
Programa 5: Acción social integral para el adulto mayor	\$ 648,894,035	\$ 648,894,035	\$ 648,894,036
Programa 6: Tenjo, pluriétnico y multicultural	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
Programa 7: Tenjo sin pobreza extrema	\$ 40,000,000	\$ 40,000,000	\$ 40,000,000
Programa 8: Atención, asistencia y protección de las víctimas	\$ 68,447,874	\$ 68,447,874	\$ 68,447,874
Programa 9: Protección y desarrollo integral de las personas con discapacidad	\$ 334,554,504	\$ 334,554,504	\$ 334,554,504

**“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”**



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



<b>Pilar 2: Competitividad</b>	\$	<b>6,766,931,814</b>	\$	<b>6,766,931,814</b>	\$	<b>6,766,931,813</b>
Programa 18: Infraestructura Para La Prosperidad	\$	5,944,328,582	\$	5,944,328,582	\$	5,944,328,581
Programa 17: Formación, empleo, ingresos y ahorro para la prosperidad	\$	292,820,000	\$	292,820,000	\$	292,820,000
Programa 20: Competitividad agropecuaria	\$	442,393,232	\$	442,393,232	\$	442,393,232
Programa 19: Desarrollo empresarial	\$	87,390,000	\$	87,390,000	\$	87,390,000
<b>Pilar 3: Sostenibilidad ambiental y gestión del riesgo</b>	\$	<b>1,018,997,687</b>	\$	<b>1,018,997,687</b>	\$	<b>1,018,997,687</b>
Programa 21: Sostenibilidad ambiental	\$	353,997,687	\$	353,997,687	\$	353,997,686
Programa 22: Gestión del riesgo	\$	665,000,000	\$	665,000,000	\$	665,000,001
<b>Pilar 4: Ordenamiento territorial</b>	\$	<b>106,447,500</b>	\$	<b>106,447,500</b>	\$	<b>106,447,500</b>
Programa 23: Construcción y desarrollo del territorio	\$	79,847,500	\$	79,847,500	\$	79,847,500
Programa 24: Integración regional y local	\$	26,600,000	\$	26,600,000	\$	26,600,000
<b>Soportes Transversales</b>	\$	<b>1,575,683,324</b>	\$	<b>1,575,683,324</b>	\$	<b>1,575,683,324</b>
Programa 29: Participación ciudadana y Capital social	\$	131,995,850	\$	131,995,850	\$	131,995,850
Programa 27: Tecnologías de la información y las comunicaciones	\$	50,000,000	\$	50,000,000	\$	50,000,000
Programa 28: Buen Gobierno	\$	503,152,500	\$	503,152,500	\$	503,152,500
Programa 30: Cooperación y enlace institucional	\$	15,000,000	\$	15,000,000	\$	15,000,000
Programa 25: Seguridad y Convivencia Ciudadana	\$	856,534,974	\$	856,534,974	\$	856,534,974
Programa 26: Derechos humanos y DIH	\$	19,000,000	\$	19,000,000	\$	19,000,000
<b>TOTAL DE GASTOS DE INVERSION</b>	\$	<b>20,415,357,450</b>	\$	<b>20,415,357,450</b>	\$	<b>20,415,357,449</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	\$	<b>29,757,716,746</b>	\$	<b>29,757,716,746</b>	\$	<b>29,757,716,745</b>

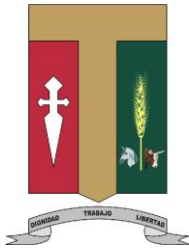
Cuadro 3. Comparativo presupuesto apropiado 2014.

## 2. Modificaciones presupuestales.

Durante la vigencia 2014, se revisaron 29 actos administrativos de modificación presupuestales relacionados a continuación:

#	Mes	Numero de Decreto	Tipo de modificación/valor		
			Adición	Reducción	Créditos/ contracreditos
1	Enero	002 de 2014	\$4,392,809,949		
2		002ª de 2014		\$53,388,409	
3		005 de 2014	\$1,707,271,167		
4		Acuerdo 001 2014	\$10,516,812,680		
4	Marzo	015 de 2014	\$585,313,134	\$9,481,781	

### **“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”**



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



5		022 de 2014	\$35,666,406		\$16,000,000
6		027 de 2014	\$66,263,469	\$303,424,433	
7	Abril	029 de 2014			\$30.700.000
8	Mayo	036 de 2014	\$825.145.005		
9	Junio	046 de 2014		\$12.492.294	
10	Julio	060 de 2014	\$194,549,769		\$556,012,540
11		076 de 2014			\$70.000.000
12	Agosto	079 de 2014	7.911.988	\$66.306.667	
13	Septiembre	084 de 2014	\$15.000.000		\$320.608.058
14		085 de 2014			\$97.000.000
15		086 de 2014	<u>*\$88.000.000</u>		
16		093 de 2014	\$191.138.083		
17	Octubre	096 de 2014			\$563.353.874
18		097 de 2014	\$2.886.505		
19		103 de 2014	\$3,646,104,422		
20	Noviembre	125 de 2014	\$1.462.221		\$33.000.000
21		130 de 2014	\$84.574.967		
22	Diciembre	133 de 2014	\$217,205,984		\$94.589.134
23		141 de 2014	<u>*\$742.041.736</u>		
24		146 de 2014	\$65,423,991		
25		147 de 2014	\$116,854,024		\$3.500.000
26		148 de 2014	\$14,568,566		\$217.215.000
27		151 de 2014			\$52.976.731
28		152 de 2014	\$5.254.460		

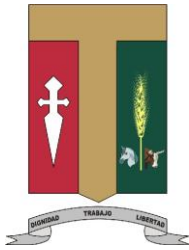
**Cuadro 4 relación general de actos administrativos de modificación presupuestal.**

Nota: \* estas modificaciones corresponden a incorporaciones del sistema general de regalías.

Se realizaron 29 actos administrativos de modificación presupuestal, mediante los cuales se realizaron adiciones por valor de \$22,692,216,792, reducciones por valor de \$498,070,315, se realizó verificación del registro de los valores de los actos administrativos en las ejecuciones presupuestales y se encontró que fueron registrados en forma exacta y adecuada.

**“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”**

Calle 3 No. 3 – 86 • Código Postal: 250201 • Teléfonos: 8646471 / 8646804 • Fax: 8646806  
controlinterno@tenjo-cundinamarca.gov.co • www.tenjo-cundinamarca.gov.co  
Tenjo - Cundinamarca



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



**Hallazgo 2.** En el análisis de las modificaciones de traslado, se encontró que existen algunos rubros, que según su ejecución y modificaciones, denotan debilidades en la planeación presupuestal, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	NUMERAL	DEC 060 JULIO 2014	DEC 096 OCTUBRE DE 2014	DEC 133 DICIEMBRE 2014	COMPROMETIDO	SALDO POR COMPROMETER
		CONTRACREDITO	CONTRACREDITO	CONTRACREDITO		
Reforestar el 50% de las hectáreas de sitios críticos de erosión o vulnerabilidad ambiental para restaurarlos y conservar los predios del municipio y la Gobernación de Cundinamarca con especies nativas	233102165409 121105	\$10,000,000	\$50,950,000	\$12,010,000	\$ 70,912,322	\$75,530,448

CONCEPTO	NUMERAL	DEC 096 OCTUBRE 2014	DEC 125 NOVIEMBRE DE 2014	DEC 148 DICIEMBRE 2015	COMPROMETIDO	SALDO POR COMPROMETER
		CREDITO	CREDITO	CONTRACREDITO		
Compra de Equipos	2132101 111105	\$18,000,000	\$6,500,000	\$5,000,000	\$48,966,000	\$ 534,000

CONCEPTO	NUMERAL	DEC 125 NOVIEMBRE 2014	DEC 133 DICIEMBRE 2014	DEC 148 DICIEMBRE 2015	COMPROMETIDO	SALDO POR COMPROMETER
		CONTRACREDITO	CONTRACREDITO	CONTRACREDITO		
Telecomunicaciones	21322062 111105	\$9,300,000	\$25,078,000	\$16,325,000	\$155,929,578	\$ 17,983,924

Cuadro 5. Ejemplos comportamiento de traslados por rubro.

**3. Reservas presupuestales.**

Mediante Resolución No. 005 de fecha enero 24 de 2014, la Alcaldía Municipal de Tenjo, constituyó reservas presupuestales correspondientes al cierre de la vigencia 2013, por valor de \$1.707.271.167,81 y pasivos exigibles por un valor de 724.864.743.00, se verificó coherencia de estos valores con los registros en las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2014, encontrando que existe coherencia.

**4. Cuentas por pagar:**

Mediante Resolución No. 006 de fecha enero 24 de 2014, la Alcaldía Municipal de Tenjo, constituyó cuentas por pagar correspondientes al cierre de la vigencia 2013, por valor de \$601.275.530, se verificó el registro, la coherencia de los valores registrados en las ejecuciones presupuestales de la vigencia 2014, encontrando que existe coherencia.

**Plan Operativo anual de inversiones (POAI) 2014:**

**Hallazgo 3.** El plan operativo anual de inversiones año 2014, totaliza los gastos de Inversión por la suma de \$20,235,357,449, valor que difiere del valor apropiado en los gastos de inversión según Decreto No. 187 de 37 de diciembre de 2013, por valor de \$ 20,415,357,449, una vez realizado el comparativo programa por programa, la diferencia se encontró en el Programa 14: Arte, cultura y patrimonio para la prosperidad, por valor de \$180.000.000.

**“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”**





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



**CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA**

Durante la vigencia 2014, del análisis del comportamiento de la ejecución presupuestal de ingresos, se concluye que es necesario generar acciones de mejora en el proceso de planeación del presupuesto de ingresos, teniendo en cuenta que el valor de los ingresos al final de la vigencia correspondió a un 131.4% del presupuesto definitivo.

De la verificación y comparativo de los valores del presupuesto apropiado: Acuerdo No. 020 de 2013, Decreto No. 187 de 2013 y la información de las ejecuciones presupuestales del sistema, se evidenciaron diferencias y se concluyó, que no hay coherencia ni exactitud en los valores registrados.

En la ejecución presupuestal de gastos, se evidenció que se ejecuto un 74,2% del presupuesto definitivo, de lo cual se concluye que, existen debilidades en el seguimiento y la gestión de la ejecución presupuestal de gastos.

Se verificaron 29 actos administrativos de modificación presupuestal, el análisis permite concluir que existe coherencia en la información registrada en el sistema de dichas modificaciones, respecto de las modificaciones de traslado, existen casos en los que las modificaciones permiten concluir que existen debilidades en la planeación presupuestal.

Una vez comparados, presupuesto de gastos de inversión, con Plan operativo anual de inversiones, se evidenció que el POAI difiere en un valor de \$180.000.000.

**RECOMENDACIONES**

Tomar medidas y acciones tendientes a mejorar el ejercicio de la planeación presupuestal de ingresos.

Establecer en conjunto con el Departamento Administrativo de Planeación, actividades que fortalezcan el seguimiento a la ejecución presupuestal y dinamicen la gestión presupuestal de las unidades ejecutoras.

Generar mecanismos que permitan evaluar de manera periódica, la pertinencia y necesidad, de las modificaciones de traslado presupuestal.

Implementar acciones que fortalezcan los controles de verificación de, exactitud, coherencia y consistencia de los valores presupuestales, en actos administrativos, sistema, POAI y demás documentos o registros del sistema presupuestal.

Se firma en Tenjo Cundinamarca, a los 27 días del mes de Abril del año 2015.

Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
Marcela Delgado Guarnizo	Directora de Control Interno	

**“HONESTIDAD, CAMBIO Y RESULTADOS PARA LA PROSPERIDAD”**