

Departamento de Cundinamarca  
Municipio de Tenjo  
Dirección de Control Interno



**INFORME DEFINITIVO**  
**AUDITORIA INTERNA PROCESO DE ADMINISTRACION DE BIENES (INVENTARIOS)**

<b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b>	<b>Día:</b>	13	<b>Mes:</b>	10	<b>Año:</b>	2016
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

<b>Macroproceso/Dependencia:</b>	Secretaría de Desarrollo Institucional.
<b>Proceso:</b>	Administración de bienes (inventarios).
<b>Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):</b>	Nicol Shleider Quinche Mendoza
<b>Objetivo de la Auditoría:</b>	Verificar el cumplimiento de la normatividad, requisitos mínimos, políticas y procedimientos en el proceso de administración de bienes (inventarios).
<b>Alcance de la Auditoría:</b>	Revisión realizada al periodo comprendido del 01-08-2015 al 16-08-2016.
<b>Criterios de la Auditoría:</b>	Para el desarrollo de la auditoría se usaron técnicas de auditoría generalmente aceptadas, tales como la observación, entrevista, revisión documental, comprobación selectiva.  Como referencia y criterio se tuvieron en cuenta el cumplimiento de: El acuerdo 015 de 2013, la Ley 87 de 1993, manual de procesos y procedimientos.

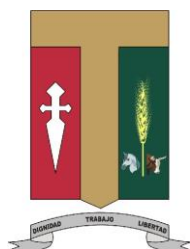
Reunión de Apertura					Ejecución de la Auditoría					Reunión de Cierre					
<b>Día</b>	08	<b>Mes</b>	08	<b>Año</b>	2016	<b>Desde</b>	08/08/2016	<b>Hasta</b>	07/10/2016	<b>Día</b>	21	<b>Mes</b>	10	<b>Año</b>	2016

**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 2016, se realizó auditoría interna al proceso de administración de bienes (inventarios).

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 los de inventario general de la alcaldía de Tenjo, inventarios individualizados, se realizaron visitas aleatorias de verificación física. Se desarrollaron actividades de visitas de observación, entrevista, revisión y análisis documental, comprobación selectiva de información.

**TRABAJO - TRANSPARENCIA - SEGURIDAD**



Departamento de Cundinamarca  
Municipio de Tenjo  
Dirección de Control Interno



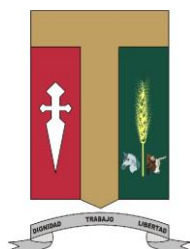
**RESULTADOS DE LA AUDITORIA**  
**PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES**

**1. inventario general de bienes:**

Según la información recibida el inventario general de la alcaldía según los registros del almacén asciende a la suma de \$ 8,899,190,488.02 discriminado por dependencias así:

RESUMEN POR DEPENDENCIA		
CODIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
000000000000	BODEGA DE ALMACEN	346,702,099.68
10001	DESPACHO ALCALDE	257,264,266.13
1000101	OFICINA ASESORA JURIDICA	78,190,348.50
1000102	SECR. DESPACHO ALCALDE	15,268,880.00
10101	SECRETARIA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL	82,301,647.65
10101009	PROCESO FISCALIA	80,752,240.52
1010101	TALENTO HUMANO	12,564,518.28
10101010	VIVE DIGITAL TECNOLOGICO-SECRETARIA INSTITUCIONAL	134,154,341.00
1010102	CONTROL INTERNO	4,839,800.00
1010103	ALMACEN	93,985,996.77
1010104	ARCHIVO	116,533,891.00
1010105	SISTEMAS	57,558,058.56
1010106	SECR. DESPACHO DESARROLLO INSTITUCIONAL	25,208,695.22
1010107	SERVICIOS GENERALES	2,102,194.00
1010109	VIVE DIGITAL LA PUNTA-SECRETARIA INSTITUCIONAL	72,787,201.00
10201	SECRETARIA DE GOBIERNO	129,136,943.68
1020101	ENLACE COMUNITARIO	5,237,637.12
1020102	INSPECCION DE POLICIA TENJO	44,798,722.85
102010201	INSPECCION DE POLICIA LA PUNTA	18,844,578.29
1020103	SECR. DESPACHO GOBIERNO	17,288,239.77
10207	BAJAS SEGURIDAD	2,354,800.00
10301	SECRETARIA DE HACIENDA	50,847,834.00
1030101	PRESUPUESTO	12,422,112.40
1030102	TESORERIA	5,752,152.40
1030103	IMPUESTOS	4,395,826.69
1030104	CONTABILIDAD	4,753,712.40
10401	SECRETARIA DE EDUCACION Y CULTURA	203,056,640.56
1040101	CASA DE LA CULTURA	109,525,984.21
10401010	BAJAS EDUCACION	8,889,884.00
10401011	BANDA MARCIAL- COLESAMO	2,100,000.00
104010110	BANDA MUSICO MARCIAL	2,018,400.00
10401016	INSTRUMENTOS CONVENIO	40,851,956.64
10401018	BANDA MUSICO MARCIAL JOVENES	43,212,018.31
10401019	CANAL WEB-CASA DE LA CULTURA	16,750,400.00
1040102	CENTRO TECNOLOGICO	61,658,796.00
10401020	PROGRAMA JORNADA COMPLEMENTARIA	1,091,000.00

**TRABAJO - TRANSPARENCIA - SEGURIDAD**

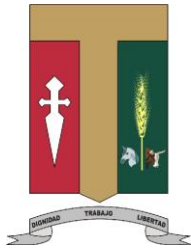


**Departamento de Cundinamarca**  
**Municipio de Tenjo**  
**Dirección de Control Interno**



1040103	BIBLIOTECA	105,699,198.07
1040104	SECRT. DESPACHO EDUCACION Y CULTURA	6,353,600.00
1040105	BANDA MUNICIPAL	40,445,654.80
1040106	ESCUELA DE FORMACION - INSTRUMENTOS	35,583,124.48
1040109	COCINA - CASA DE LA CULTURA	2,656,212.00
10501	DEPARTAMENTO DE PLANEACION	144,023,824.60
1050101	BANCO DE PROYECTOS	18,075,947.00
1050102	URBANISMO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL	17,281,234.00
1050103	INSPECCION DE OBRAS	9,895,595.00
1050104	SISBEN	10,589,174.29
1050105	SECRT. DESPACHO PLANEACION	23,757,407.56
1050106	CONSEJO TERRITORIAL	11,987,712.48
1050107	REDES Y EQUIPOS	3,097,200.00
1050109	BAJAS DEPARTAMENTO PLANEACION	1,050,000.00
10601	SECRETARIA DE PROTECCION SOCIAL	258,367,501.68
1060101	COMISARIA DE FAMILIA	27,235,125.30
10601010	DISCAPACIDAD	18,543,687.56
106010101	SECRT. COMISARIA DE FAMILIA	11,374,892.00
10601017	EQUIDAD Y GENERO -SECRETARIA PROTECCION SOCIAL	2,016,480.00
1060102	SALUD PUBLICA	90,917,427.16
1060103	ASEGURAMIENTO	6,113,798.00
1060104	SECRT. DESPACHO PROTECCION SOCIAL	15,527,958.00
1060105	LUDOTECA	44,936,262.48
1060106	HOGARES COMUNITARIOS	1,363,000.00
1060108	FAMILIAS EN ACCION PROGRAMA JUNTOS	2,710,000.00
1060109	COCINA	25,452,240.00
10701	SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y AMBIENTE	66,453,930.14
1070101	GESTION AMBIENTAL	15,064,712.48
10701010	BAJAS	26,333,368.81
1070101011	SECRT.MEDIO AMBIENTE	9,955,990.75
10701011	BANCO DE EMPLEO	26,531,558.94
10701012	TURISMO	30,778,575.95
10701013	COMODATOS PROGRAMAS SECRETARIA	61,800,921.00
1070102	ASISTENCIA AGROPECUARIA	22,135,147.69
1070103	VIVERO	49,552,685.37
1070104	MAQUINARIA AGRICOLA	318,740,316.80
1070105	VETERINARIO	3,362,932.20
1070106	MUJERES PRODUCTIVAS	97,184,227.45
1070107	CAFETERIA	1,000,000.00
1070108	GRANJA SANTA CRUZ	2,743,600.00
1070109	CASA ECOLOGICA	2,900,000.00
10801	SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	291,642,389.83
1080101	SECRT. DESPACHO INFRAESTRUCTURA	4,022,000.00
10801011	COMODATOS	92,142,680.00
1080102	SECRETARIA INFRAESTRUCTURA- MAQUINARIA	1,057,037,179.00
1080103	SECRETARIA INFRAESTRUCTURA-HERRAMIENTA	350,717,437.68
1080104	SECRETARIA INFRAESTRUCTURA-MATADERO	7,084,120.00
1080105	SECRETARIA INFRAESTRUCTURA-ELEMENTOS NAVIDAD	10,850,010.00

**TRABAJO - TRANSPARENCIA - SEGURIDAD**



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



1080107	SECRETARIA INFRAESTRUCTURA-CONST,AMPLI Y ADECUA VIAS,VIVIENDA	1,720,000.00
1080108	SECRETARIA INFRAESTRUCTURA-PLAZA DE MERCADO	121,800.00
1080109	SECRETARIA INFRAESTRUCTURA-BAJAS	3,287,440.00
11111111111	BODEGA ALMACEN ELEMENTOS USADOS	17,835,011.48
20001	OFICINA PERSONERIA MUNICIPAL	30,113,143.64
2000101	SECT. PERSONERIA MUNICIPAL	5,932,201.24
30001	SALA CONCEJO MUNICIPAL	96,291,520.00
3000101	SECT. CONCEJO MUNICIPAL	40,878,788.00
400010	DEFENSA CIVIL	61,227,424.81
400011	JUNTAS DE ACCION COMUNAL	90,518,659.00
400012	INPEC- CARCEL DEL CIRCUITO FACATATIVA	9,000,000.00
400013	CENTRO CARCELARIO ZIPAQUIRA- INPEC	15,712,200.00
40003	ESTACION POLICIA TENJO 01	901,041,972.88
40004	ESTACION POLICIA LA PUNTA 02	156,971,202.29
40005	FISCALIA LOCAL DE TENJO	1,670,000.00
40006	EJERCITO	16,250,000.00
40007	CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE TENJO	121,614,798.19
40008	E.S.E. HOSPITAL SANTA ROSA	649,122.81
40009	REGISTRADURIA MUNICIPAL	5,353,400.00
50001	INST. EDUC. INTEGRADA VALLE DE TENJO	255,806,492.81
50002	INST. EDUC. ENRIQUE SANTOS MONTEJO	304,374,799.49
50003	INST. EDUC. CARRASQUILLA	120,779,194.44
50005	INSTITUCIONES URBANAS Y RURALES	778,346,713.59
6001	REPOSICION DE ELEMENTOS	20,866,665.56
99999999999	BODEGA DE INSERVIBLES	194,538,079.65
<b>VALOR TOTAL</b>		<b>8,899,190,488.02</b>

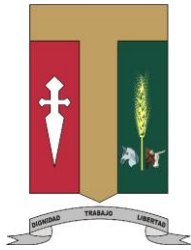
**Hallazgo 1.** Realizado el análisis se encontró que además de los bienes de la bodega de inservibles, se registran bienes en grupos denominados bajas a cargo de algunos de los responsables según el siguiente detalle:

Bajas Seguridad	2,354,800.00
Bajas Educacion	8,889,884.00
Bajas Departamento Planeacion	1,050,000.00
Bajas	26,333,368.81
Secretaria Infraestructura-Bajas	3,287,440.00

Lo cual no es coherente con la normatividad aplicable ya que no se ha surtido procedimiento de baja, se retiran los bienes físicamente y de los registros contables, cumpliendo los requisitos legales establecidos según corresponda, los bienes clasificados en estos grupos corresponden realmente a bienes inservibles y deben estar registrados como tal.

**Hallazgo 2.** Realizada la revisión documental, se evidenciaron falencias en el registro y clasificación de los bienes de consumo controlado, devolutivos.

**TRABAJO - TRANSPARENCIA - SEGURIDAD**



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



Existen bienes registrados como de consumo controlado cuyo valor de adquisición supera el valor de medio SMMLV, y bienes que no superan dicho límite clasificados como devolutivos, tal como se puede verificar en los siguientes casos:

Grupo	Elemento	Nombre	Placa	Placa	Valor		Origen	Estado
117	117030002	LIBRO PRESENTACION LEGISNET GUIA LEC DE LA	0	55073	389,000.00	ECU	201000079	BUENO
117	117050004	DIVIDITECAS ESCOLARES CONTIENE CADA UNA 2500 VIDEOS	0	44885	4,600,000.00	ECO	200900177	BUENO
104	104050009	taladro arbol pequeño	0	57115	1,066,968.00	ECO	201000143	BUENO
218	218010023	SILLA POLIPROPILENO INTERLOCUTORA ESTRUCTURA EN TUBO	0	988	82,800.00	EDI	200800166	BUENO
212	212020010	SILLA INTERLOCUTORA TAPIZADA	0	4401	131,128.00	EDC	201400102	BUENO
208	208030023	EXTINTOR SOLKAFLAN	0	5853	121,800.00	EOD	201500260	BUENO

Según la documentación revisada los bienes de consumo controlado se están registrando con el valor de adquisición, lo cual no es coherente ni conciliable con la información contable, ya que los bienes de consumo controlado corresponden a aquellos bienes que no tienen las características de bienes de consumo final o fungibles, que no se extinguen o fenecen por el primer uso que se hace de ellos y están sujetos al deterioro por el uso y su costo no es representativo (cuyo costo de adquisición es inferior a medio SMMLV), por lo cual su registro contable no se realiza en el activo sino en el gasto, considerando esto se requiere revisar el valor del registro de dichos bienes en el inventario, ya que se deberían registrar con valor cero (\$0).

## 2. Inventarios individualizados de bienes:

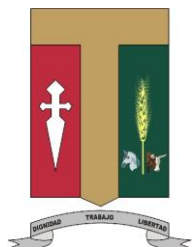
Se recibieron y analizaron los inventarios individualizados de bienes, se encontró que 109 de los 115 funcionarios activos en la entidad para el mes de agosto de 2016 tienen inventario individual a cargo, se realizaron visitas de verificación a una muestra de 10 funcionarios así:

- Pabon Lora Andres Arturo
- Sanabria Erika Farley
- Garzon Guerrero Luis Rodrigo
- Bastos Galviz Luz Janeth
- Cardenas Valderrama Fabio Andres
- Hernandez Romero Ruby Yolanda
- Pastor Morales Hernan Alirio
- Camargo Castañeda Rosa Ines
- Forero Granados Edgar Giovany
- Romero Dora Liliana

Realizadas las visitas se logró verificar los bienes de los inventarios seleccionados, salvo algunas novedades de bienes que han sido trasladados pero el dichos traslados no se han registrado aun en el sistema.

Se realizó también visita al almacén y revisión de la entrega de los inventarios individualizados, de parte de los funcionarios desvinculados en el año 2015, se verificaron las entregas de inventario, la expedición de los correspondientes paz y salvos, también se verificaron aleatoriamente los traslados de bienes los cuales están debidamente suscritos y registrados.

## TRABAJO - TRANSPARENCIA - SEGURIDAD



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



**Hallazgo 3.** Realizadas las visitas se evidenció que algunos de los bienes asignados en los inventarios individuales no están bajo el control, custodia y uso del funcionario responsable directamente, sino de algún contratista de prestación de servicios o funcionario subalterno, lo cual no permite que los inventarios individualizados registren la realidad y establecer o determinar la responsabilidad individual real respecto del uso de los bienes de la entidad.

**Hallazgo 4.** Realizada la revisión de los inventarios individualizados y la planta de personal, se encontraron inventarios a cargo de funcionarios que no están activos o sin responsable así:

Nombre	Valor total bienes
Nariño Antonio	215,643,036.38
Mery Elizabeth Téllez Fajardo	220,400.00
Gonzalez Bernal Sonia Patricia	14,030.41
Ramirez Alvarez Victor Alfonso	5,127.20
Jesus Camilo Lopez Tibaquira	25,922,370.81
Funcionario encargado	4,147,200.00
Aseguradora	26,876,175.56

También se encontraron inventarios registrados a cargo de RECTOR, PRESIDENTE, MADRES COMUNITARIAS, los cuales corresponden a bienes que se han entregado a Instituciones Educativas o Juntas de acción Comunal, madres comunitarios, entre otros, que no se encuentran debidamente individualizados.

De lo anterior informo el almacén que los elementos registrados a nombre de Antonio Nariño, corresponden a un proceso de pérdida que hay en la fiscalía, los bienes registrados a nombre de aseguradora corresponden a bienes que están en proceso de reposición de parte de la aseguradora, los bienes registrados a nombre de Jesus Camilo Lopez Tibaquira, corresponden a bienes que se entregaron a INDERTEN, pero está pendiente la actualización de la entrega al nuevo director, los bienes registrados a nombre de funcionario encargado son bienes de las zonas comunes del Departamento Administrativo de Planeación que están pendientes de asignarse al inventario del Director.

De los demás bienes registrados a nombre de Mery Elizabeth Téllez Fajardo, Gonzalez Bernal Sonia Patricia, Ramirez Alvarez Victor Alfonso, se recibieron soportes de movimiento en el sistema en la reclasificación o traslado de dichos bienes, sin embargo los mismos siguen apareciendo a nombre de funcionarios que no están activos, lo cual denota inexactitud y baja confiabilidad respecto de los informes del sistema.

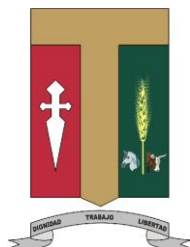
### CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

El inventario general de la alcaldía de Tenjo, según los registros del almacén asciende a la suma de \$ 8,899,190,488.02.

Se evidenciaron falencias en el registro y clasificación de los bienes.

Realizadas las visitas de verificación de inventario individualizado se logró verificar los bienes, salvo algunas novedades por registrar en sistema.

### TRABAJO - TRANSPARENCIA - SEGURIDAD



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



En visita al almacén se verifico la entrega de los inventarios individualizados de parte de los funcionarios desvinculados en el año 2015, la expedición de paz y salvos, así como también aleatoriamente traslados de bienes, los cuales están debidamente suscritos y registrados.

Se encontró que algunos de los bienes que están no están bajo el control, custodia y uso de los responsables directamente sino de otros funcionarios o de contratistas de prestación de servicios, lo cual denota debilidades e inexactitud en los inventarios individualizados.

Existen registros de inventarios individualizados a cargo de funcionarios que no están activos o sin funcionario responsable, lo cual genera inexactitud y riesgos para los bienes sin asignación de responsable.

Se encontraron errores e inexactitudes en los reportes del sistema, lo cual genera poca confiabilidad en la información.

**RECOMENDACIONES**

Programar y ejecutar actividades de revisión, depuración y ajuste del inventario general, en las cuales se subsanen las falencias de registro y clasificación de los bienes.

Diseñar e implementar acciones encaminadas a que se realice el registro exacto, individual y real en los inventarios individualizados.

Revisar, actualizar y depurar periódicamente los inventarios individualizados de bienes.

Diseñar e implementar un manual o las políticas de administración de bienes, que defina y regule los procedimientos, roles y responsabilidades de este proceso.

Fortalecer y garantizar la continuidad y disponibilidad del equipo de trabajo del almacén, para garantizar eficiencia, agilidad y oportunidad en el proceso de administración de bienes (inventarios).

Realizar actividades de depuración y parametrización del sistema con el objetivo de mejorar y garantizar la confiabilidad e integridad de la información.

Se firma en Tenjo Cundinamarca, a los trece (13) días del mes de octubre del año 2016.

Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
Marcela Delgado Guarnizo	Directora de Control Interno	

**TRABAJO - TRANSPARENCIA - SEGURIDAD**