

Comunicación Informe Final "Auditoría Modalidad Regular al Cuerpo Oficial de Bomberos vigencia 2019"

Contraloria Municipal Dosquebradas <contraloriadosquebradas@gmail.com>

Lun 26/10/2020 2:40 PM

Para: bomberos Dosquebradas <bomberos@dosquebradas.gov.co>

 1 archivos adjuntos (935 KB)

OFICIO 700-2020 - LINA MARIA MARIN - BOMBEROS - INFORME FINAL AUDIT REGULAR VIG 2019.pdf;

Doctora
LINA MARIA MARIN RODRIGUEZ
Comandante
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS
Ciudad

Cordial saludo

Comendidamente se adjunta oficio No. DC-700-2020 con el contenido del asunto y el informe correspondiente para los fines pertinentes.

Agradecemos su atención.

MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal de Dosquebradas (e)

Proyectó: CAROLINA PUERTA TORRES

Revisó: MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE / DOT

Dosquebradas, 23 de octubre de 2020

D.C. NO. 700 -2020

Doctora
LINA MARIA MARIN RODRIGUEZ
Comandante
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS
Ciudad

Asunto: Comunicación Informe Final "Auditoría Modalidad Regular al Cuerpo Oficial de Bomberos vigencia 2019"

Cordial saludo;

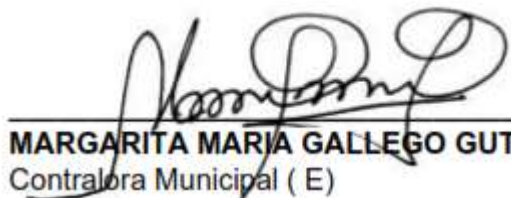
La Contraloría Municipal de Dosquebradas en el ejercicio de control fiscal consagrado en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993, desarrolló "*Auditoría Modalidad Regular al Cuerpo Oficial de Bomberos vigencia 2019*", Los resultados del ejercicio auditor se recopilan en el informe final que se adjunta contenido en 38 Folios, como también remitido, vía correo electrónico a.

• bomberos@dosquebradas.gov.co

Mediante el proceso auditor no se determinaron observaciones.

Documento contenido en 38 folios

Cordialmente,



MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal (E)

Proyectó: Carolina Puerta Torres *Carolina P. Torres*
Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

MODALIDAD REGULAR

CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS

VIGENCIA 2019

	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
---	---	--

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, octubre 23 de 2020

CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS

MARGARITA MARIA GALLEGU GUTIERREZ
Contralora Municipal (E)

Equipo Auditor
María del Pilar Loaiza Hincapié
Directora Operativa Técnica

Carolina Puerta Torres
Contratista de Apoyo

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN DE LA AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR.....7

2. ANÁLISIS SECTORIAL9

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA10

 3.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA 10

 3.2 CONTROL DE GESTIÓN 10

 3.2.1 Rendición y Revisión de la Cuenta 11

 3.2.2 Factor Gestión Contractual 12

 3.2.3 Legalidad 15

 3.2.4 Gestión Inversión Ambiental 16

 3.2.5 Sistemas de información..... 17

 3.2.6 Calidad y efectividad de los controles en los componentes evaluados.... 18

 3.2.7 Plan de Mejoramiento 19

 3.3 CONTROL DE RESULTADOS 19

 3.4 CONTROL FINANCIERO 20

 3.4.1 Estados Contables..... 20

 3.4.2 Gestión Presupuestal..... 29

 Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar 34

 3.5. Gestión Financiera..... 34

 2.5. SITUACIÓN DE TESORERÍA..... 37

4. RESULTADOS DE LA GESTIÓN FISCAL38

5. CONSOLIDACIÓN DE OBSERVACIONES.....38

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

TABLAS

Tabla 1. Evaluación Control de Gestión10

Tabla 2. Evaluación Rendición y Revisión de la Cuenta.....11

Tabla 3. Muestreo Selectivo12

Tabla 4. Selectivo Sistema Integral de Auditoria SIA13

Tabla 5. Consolidado selección de muestra13

Tabla 6. Evaluación Gestión Contractual14

Tabla 7. Evaluación Legalidad15

Tabla 8. Gestión inversión ambiental16

Tabla 9. Tecnologías de la Comunicación y la información17

Tabla 10. Resultados de calificación TICS17

Tabla 11. Calificación Control Fiscal Interno18

Tabla 12. Plan de Mejoramiento19

Tabla 13. Cumplimiento Planes, Programas y Proyectos.....19

Tabla 14. Evaluación Control Financiero20

Tabla 15. Evaluación Estados Contables21

Tabla 16. Estado de resultado Integral de enero a diciembre de 201922

Tabla 17. Evaluación Gestión Presupuestal30

Tabla 18. Comparativo Presupuesto de Ingresos 2018 y 2019.....30

Tabla 19. Resumen Modificaciones Presupuesto vigencia 201931

Tabla 20. Ejecución rubros presupuestales del gasto 201932

Tabla 21. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2018 - 201933

Tabla 22. Análisis rubros ejecución presupuesto de gastos 201933

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

Tabla 23. Evaluación Gestión Financiera.....34

Tabla 24. Indicador de Liquidez35

Tabla 25. Prueba Ácida35

Tabla 26. Rendimiento de Propiedad Planta y Equipo35

Tabla 27. Rentabilidad de los Activos36

Tabla 28. Cumplimiento de Ejecución de Presupuesto de Gastos36

Tabla 29. Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2013 - 201936

Tabla 30. Situación de Tesorería diciembre 31 de 2019.....37

Tabla 31. Evaluación Gestión Fiscal.....38

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Estado de Resultados a diciembre 31 de 201922

Ilustración 2. Revisión de la cuenta de ingresos.....23

Ilustración 3. Revisión de los saldos por terceros de la cuenta de ingresos 480523

Ilustración 4. Análisis de las cuentas del gasto24

Ilustración 5. Revisión saldos por terceros de las cuentas del gasto24

Ilustración 6. Revisión de los saldos por terceros de la cuenta del gasto 5103 y 510725

Ilustración 7. Estados de Cambios en el Patrimonio26

Ilustración 8. Estado de Flujos de Efectivo.....27

Ilustración 9. Nuevo Cálculo de Flujo de Efectivo.....28

Ilustración 11. Participación rubros, apropiación definitiva presupuesto de gastos 201932

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

**1. DICTAMEN DE LA AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD
REGULAR**

Dosquebradas, Octubre 23 de 2020

Doctora
LINA MARIA MARIN RODRIGUEZ
Comandante
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS
Ciudad

Asunto: Dictamen de la Auditoria

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Regular al Cuerpo Oficial de Bomberos vigencia 2019, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, y equidad (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables), con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas y procesos examinados el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2019, y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019; (cifras que fueron comparadas con las de la vigencia anterior), la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación y análisis de la ejecución de los planes y programas de gestión ambiental y de los recursos naturales, la evaluación al Sistema de Control Interno y el cumplimiento al plan de mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con ellas, se planeó y ejecutó el trabajo, de forma tal que el examen practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o procesos auditados y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
---	---	--

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que para la vigencia 2019 la Gestión Fiscal del Cuerpo Oficial de Bomberos en los componentes de Control de Gestión, Control de Resultados y Control Financiero es FAVORABLE con una calificación total de 100,0 puntos de 100,0

Concepto sobre la evaluación y revisión de la cuenta

La cuenta anual presentada por el Cuerpo Oficial de Bomberos correspondiente a la vigencia 2019, no dio cumplimiento en totalidad en cuanto a oportunidad, suficiencia y calidad, evidenciando que no se presentaron algunos anexos establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

Concepto sobre Fenecimiento

Por el concepto favorable emitido en cuanto a la gestión realizada, la eficiencia del Sistema de Control Interno y la Opinión expresada sobre la razonabilidad de los Estados Contables, la Cuenta Rendida por la Entidad, la Gestión Contractual entre otros factores, correspondiente a la vigencia 2019, SE FENECE.

OBSERVACIONES

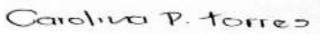
En el desarrollo de la auditoria no se determinaron Observaciones, en concordancia con las normas y procedimientos de auditoria contenidos en la Guía de Auditoria Territorial GAT, adoptado por este Ente de Control.

Atentamente,



MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal (E)

Proyectó: Carolina Puerta Torres/ Contratista de Apoyo
Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié/ Directora Operativa Técnica



 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

2. ANÁLISIS SECTORIAL

EL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS, fue creado mediante Acuerdo Municipal No. 017 de 1997, a través del Acuerdo Municipal No. 034 de 2002, cambia de nombre a Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas.

Su objeto social principal es prevenir y atender en forma rápida eficiente y segura las emergencias que se presentan en el municipio de Dosquebradas, capacitando al personal para que pueda brindar un óptimo servicio y adelantar campañas educativas dirigidas a la ciudadanía con el fin de reducir la siniestralidad y hacerla participe de la prevención y atención.

Desde el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas se ofrecen los siguientes servicios:

- Asesoría en prevención de incendios
- Elaboración de planes de emergencia
- Capacitación de brigadas de emergencia
- Capacitación de grupos comunitarios
- Recarga y venta de extintores
- Capacitación en primeros auxilios
- Capacitación en bomberotecnia
- Capacitación en cuerdas y rescate vertical
- Reconocimiento en materiales peligrosos

Mediante Ley 1575 del 2012, se establece la Ley General de Bomberos de Colombia, creando una estructura bomberil a nivel Nacional, Departamental y Distrital, con funciones específicas. Para el caso específico aplica el artículo 37 literal a “Recursos por iniciativa de los Entes Territoriales”. Los bomberos se encuentran sometidos al régimen disciplinario, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 734 de 2002.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

Durante el proceso auditor se evaluaron los componentes de Control de Gestión, Control de Resultados y Control Financiero con las siguientes variables:

1. Oportunidad en la Rendición de la cuenta, suficiencia en el diligenciamiento de los formatos y calidad de la información rendida, veracidad.
2. Especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos, deducciones de ley; objeto contractual; labores de interventoría y seguimiento; liquidación de los contratos.
3. Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables al ente o asunto auditado en los componentes evaluados.
4. Gestión e inversión ambiental
5. Sistema de información
6. Calidad y efectividad de los controles en los componentes evaluados
7. Cumplimiento del plan de mejoramiento y efectividad de las acciones
8. Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción e impacto de la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales.
9. Cuentas de los estados contables para emitir una opinión.
10. Programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución.
11. Indicadores Financieros.

3.2 CONTROL DE GESTIÓN

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoria Regular al Cuerpo Oficial de Bomberos vigencia 2019, emite una calificación sobre el control de la Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 98,2 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 1. Evaluación Control de Gestión

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA AUDITADA			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	99,3	0,5	49,7
2. Control de Resultados	100,0	0,3	30,0
3. Control Financiero	92,9	0,2	18,6
Calificación total		1,00	98,2
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación

3.2.1 Rendición y Revisión de la Cuenta

Se emite una opinión EFICIENTE, como consecuencia de la calificación de 100,0 puntos de 100 posibles, con base en el siguiente resultado:

Tabla 2. Evaluación Rendición y Revisión de la Cuenta

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,60	60,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	100,0

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Revisados y analizados los formatos 1 con sus anexos, 2A, 2B, 3, 4, 5A, 5B, 6 con sus anexos, 7, 8A, 8B, y 10 con sus anexos,, 11, 12 con sus anexos, 14A1, 14A2, 14A3, 14A4, 14A5 con sus anexos, 15A, 201A, 21A, 25 con sus anexos, 32A con sus anexos, 9, A,B,C, Fiducias, contienen la información rendida mediante el aplicativo SIA, de acuerdo a los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad en cumplimiento a lo establecido en la Resolución interna No. 145 de 2014 concerniente a la rendición de cuenta en línea de la Contraloría Municipal de Dosquebradas; observándose el siguiente resultado:

Oportunidad

El Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas, rindió oportunamente la cuenta anual, teniendo en cuenta las siguientes disposiciones internas expedidas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas: Obtuvo una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación del 100% resultante de la revisión de los formatos de rendición de la cuenta donde se observa que la misma presentó de forma oportuna en los términos establecidos en la Resolución Interna No. 145 de 2014.

Suficiencia

Alcanzó una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que El Cuerpo Oficial de Bomberos presentó los formatos exigidos, con los correspondientes anexos, siendo suficiente la información presentada.

Calidad

Obtuvo una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que los formatos rendidos no presentaron inconsistencias en la publicación de la información.

3.2.2 Factor Gestión Contractual

El equipo auditor realizó una muestra selectiva de los contratos de diferentes modalidades realizados por El Cuerpo Oficial de Bomberos en el año 2019, los cuales fueron descargados de la rendición anual del Sistema Integral de Auditorías SIA OBSERVA.

Tabla 3. Muestreo Selectivo

INGRESO DE PARAMETROS	
Tamaño de la Población (N)	33
Error Muestral (E)	10%
Proporción de Exito (P)	90%
Proporción de Fracaso (Q)	10%
Valor para Confianza (Z) (1)	1,28

(1) Si:

Confianza el 99%	2,32
Confianza el 97.5%	1,96
Confianza el 95%	1,65
Confianza el 90%	1,28

Formulas para el cálculo de muestras

Muestra para Poblaciones Infinitas	
Variable	Atributo
$n = \frac{s^2 * z^2}{E^2}$	$n = \frac{z^2 * P * Q}{E^2}$
Muestra para Poblaciones Finitas	
$n = \frac{s^2 * z^2 * N}{N * E^2 + z^2 * s^2}$	$n = \frac{P * Q * z^2 * N}{N * E^2 + z^2 * P * Q}$

S² = Varianza
Z = Valor normal
E = Error
N = Población
P = Proporción
Q = 1-P

Fórmula

Muestra Optima

Tamaño de Muestra

10

8



Fuente: Guía de Auditoria Territorial (GAT)

En la ejecución de la presente Auditoria se evidenció que El Cuerpo Oficial de Bomberos realizó un total de 33 contratos por valor de \$1.621.687.137,00, en diferentes modalidades, con base a este tamaño de la población, el equipo auditor realizó la determinación de la muestra, bajo los siguientes parámetros: un error de muestra del 10% y un nivel de confianza del 90%, para un total de 8 contratos auditados según la normatividad vigente para el periodo auditado.

	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
---	--	-----------------------------------

Tabla 4. Selectivo Sistema Integral de Auditoria SIA

No.	No. Contrato	Objeto	Valor	Contratista
1	24 - 2019	ADQUISICION DE EQUIPOS DE APOYO LOGISTICO Y SOPORTE OPERACIONAL PARA LA ATENCION Y CONTROL DE INCENDIOS Y EMERGENCIAS PARA EL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS RISARALDA	\$424.187.530,00	ASESORÍAS Y PRODUCTOS EN PREVENCIÓN Y SEGURIDAD S.A.S.
2	oct-19	PRESTACION DEL SERVICIO DE APOYO A LA GESTION INTEGRAL DEL RIESGO CONTRA INCENDIO, LOS PREPARATIVOS Y ATENCION DE RESCATES EN TODAS SUS MODALIDADES Y LA ATENCION DE INCIDENTES CON MATERIALES PELIGROSOS	\$350.000.000,00	CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE PEREIRA
3	25-2019	ADQUISICION DE EQUIPOS DE RESPIRACION AUTONOMA, CILINDROS Y MASCARAS ADICIONALES PARA EL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS.	\$197.500.000,00	UNION TEMPORAL INGENIERIA CONTRA INCENDIO FM
4	30-2019	ADQUISICION DE CAMAROTES PARA LOS ALOJAMIENTOS DEL PERSONAL BOMBERIL EN LAS ESTACIONES DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS	\$63.940.000,00	GLORIA E. OSORIO
5	ene-19	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO EXTERNO PARA BRINDAR ASESORIA JURIDICA, APOYAR LAS LINEAS DEL DEPARTAMENTO TECNICO, INVESTIGADOR Y OPERATIVO, EN TEMAS CONCERNIENTES A LA PROTECCION CIVIL CONTRA INCENDIOS, SEGURIDAD HUMANA, AL DESPACHO DEL COMANDANTE DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS Y REPRESENTAR JUDICIAL Y EXTRAJUDICIALMENTE LA ENTIDAD	\$39.900.000,00	WILL ROBINSON LOPERA CARDONA
6	18-2019	CONTRATACION DE LAS POLIZAS DE SEGUROS QUE GARANTICEN LA PROTECCION DEL PERSONAL, LOS ACTIVOS E INTERESES PATRIMONIALES, BIENES PROPIOS Y DE AQUELLOS POR LOS CUALES ES LEGALMENTE RESPONSABLE EL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	\$38.036.579,00	LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS
7	mar-19	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR PUBLICO PARA APOYAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL C.O.B.D. EN EL AREA DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DEL AÑO FISCAL 2019	\$37.910.000,00	JOSE URIEL PINO HERRERA
8	19-2019	CONTRATACION POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS DEL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO, CON MANO DE OBRA Y SUMINISTRO DE REPUESTOS PARA LOS DIFERENTES VEHICULOS DE EMERGENCIAS COMO MAQUINAS EXTINTORAS, CARROTANQUES Y VEHICULOS DE RESCATE, DE PROPIEDAD DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS Y POR LOS QUE SEA Y LLEGARE A SER LEGALMENTE RESPONSABLE.	\$34.320.000,00	SERVIAUTOS DOSQUEBRADAS S.A.S ARMENIA

Fuente: Papel de Trabajo Equipo Auditor

La determinación de la muestra arrojó un total de seis (8) contratos por un valor total de \$1.175.794.109 el cual corresponde al 24% referente al total de los contratos realizados durante la vigencia 2019.

Tabla 5. Consolidado selección de muestra

CLASE DE CONTRATO	CANT	VALOR
Prestación de Servicios	16	\$ 662.517.748
Suministro	16	\$ 921.132.810
Póliza	1	\$ 38.036.579
Total	33	\$ 1.621.687.137

Fuente: Rendición Contratación 2019 SIA

Como resultado de la auditoria adelantada por la Contraloría Municipal acerca de la opinión a la gestión en la ejecución contractual del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas, la matriz calificó como EFICIENTE su gestión otorgando un puntaje de 100 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Tabla 6. Evaluación Gestión Contractual

EVALUACIÓN VARIABLES											
TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministros</u>	Q	<u>Contratos Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	3	100	5	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	3	100	5	0	0	0	0	100,00	0,10	10,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	3	100	5	0	0	0	0	100,00	0,10	10,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	3	100	5	0	0	0	0	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	100	3	100	5	0	0	0	0	100,00	0,10	10,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	100,0

Calificación	
eficiente	2
Con deficiencias	1
ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación de la Guía de Auditoría Territorial

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación así:

- Cumplimiento de las especificaciones técnicas y Objeto Contractual
- Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación
- Estudios Previos
- Labores de Interventoría y seguimiento
- Liquidación de los contratos

De un universo de 33 contratos se auditaron ocho (8), por valor de \$1.175.794.109, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión procesos contractuales; con el siguiente resultado:

- Cumplimiento de las especificaciones técnicas: la calificación en la matriz de gestión arrojó un puntaje de 100 puntos de 100 posibles, toda vez que del total de los contratos evaluados se evidenciaron que los contratistas acreditan experiencia e idoneidad para prestar el apoyo teniendo en cuenta el objeto para el cual fue contratado.
- Cumplimiento deducciones de ley: la calificación en la matriz de gestión arrojó un puntaje de 100 puntos de 100 posibles, toda vez que del total de los contratos evaluados se evidenciaron entre otros, los descuentos ley de acuerdo al valor de cada uno de los contratos.

- Cumplimiento del objeto contractual: la calificación en la matriz de gestión arrojó un puntaje de 100 puntos de 100 posibles, toda vez que del total de los contratos evaluados se evidenció el cumplimiento de los objetos contractuales en los diferentes informes de actividades realizadas por cada uno de los contratistas que soportan la ejecución de los mismos y los cuales están acreditados con el visto bueno de los supervisores.
- Labores de interventoría y seguimiento: la calificación en la matriz de gestión arrojó un puntaje de 100 puntos de 100 posibles, toda vez que del total de los contratos evaluados se evidenció que los seguimientos fueron asignados a funcionarios internos de la entidad para realizar la supervisión de cada uno de estos contratos, comprobándose los seguimientos técnicos, administrativos y jurídicos, entre otros, sobre el cumplimiento del objeto contratado.
- Liquidación del contrato: la calificación en la matriz de gestión arrojó un puntaje de 100 puntos de 100 posibles, toda vez que del total de los contratos evaluados se evidenciaron las respectivas actas de liquidación, así como los pagos de cada uno de los contratos, justificándose el cumplimiento de lo establecido en la forma de pago y valor del mismo.

Una vez revisado cada uno de los contratos que hacen parte de la muestra contractual, el Equipo Auditor determina que no se presentaron observaciones.

3.2.3 Legalidad

Se emite una calificación EFICIENTE, con base al resultado de 100 puntos sobre 100, que se puede evidenciar a continuación:

Tabla 7. Evaluación Legalidad

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	0,40	40,0
De Gestión	100,0	0,60	60,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	100,0

Calificación

EFICIENTE

Con deficiencias

INEFICIENTE

2

1

0

EFICIENTE

TABLA 1 - 3

Fuente: Matriz de calificación

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación, así:

Financiera:

Para el desarrollo de la auditoria regular y en desarrollo del componente financiero se analizó la legalidad financiera, consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad presupuestal.

De gestión

Este factor consistió en la verificación del cumplimiento de la normatividad Contractual, Administrativa y de las TIC’S.

3.2.4 Gestión Inversión Ambiental

Se emite una calificación EFICIENTE, con un puntaje de 89,0 sobre 100, con base en el siguiente resultado:

Tabla 8. Gestión inversión ambiental

TABLA 1-4 GESTIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	92,9	0,60	55,7
Inversión Ambiental	83,3	0,40	33,3
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	89,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Teniendo en cuenta las actividades que realiza el Cuerpo Oficial de Bomberos en el Municipio de Dosquebradas como gestor del riesgo dentro del territorio en un trabajo sinérgico con la DIGER, la entidad cumple una función muy importante en términos de prevención y educación frente al riesgo.

En estas apuestas el Cuerpo Oficial de Bomberos siempre cuenta con todos los mecanismos de preparación y respuesta de acuerdo a las eventualidades que se puedan presentar dentro del territorio. A continuación, se despliega la información generada por la entidad durante la vigencia del 2019 y el periodo que comprendió a la administración del plan de desarrollo municipal 2016 – 2019.

El Cuerpo Oficial de Bomberos ejecuta una ardua labor en torno al tema de la Gestión del riesgo en el municipio de Dosquebradas, esto se debe a la gran organización a nivel interno y externo de las actividades que ejecuta la entidad y la manera de respuesta frente a las necesidades municipales.

Durante la administración ejecutada en el municipio del 2016 – 2019 el Cuerpo Oficial de Bomberos registro un total de 7.605 emergencias de los cuales 1.597 emergencias fueron registradas para la vigencia del 2019. De los cuales la entidad estuvo presente en varias actividades con incidencia ambiental.

Observaciones:

- Se recomienda que la entidad rinda el formato enfocado a la gestión ambiental que propone el SIA.
- Se ve la necesidad de implementar base de indicadores ambientales enlazados con la DIGER, con el fin de fortalecer los procesos e identificar las inconsistencias, para poder ejecutar planes de mejora que contribuyan sobre la gobernanza y SIGAM.
- Se valora el esfuerzo en torno a la educación ambiental enfocada sobre la gestión del riesgo municipal.

3.2.5 Sistemas de información

Se emite una calificación EFICIENTE, con un puntaje de 95,2 puntos sobre 100, con base en el siguiente resultado:

Tabla 9. Tecnologías de la Comunicación y la información

TABLA 1-5 TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	95,2
CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	95,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación, así:

Cumplimiento aspectos sistemas de información

Tabla 10. Resultados de calificación TICS

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
Nota: El resultado de la calificación de legalidad TICS se refleja en en la hoja Componente Legalidad Gestión	
ASPECTO SISTEMAS DE INFORMACIÓN	95,2
CRITERIOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN	Puntaje Atribuido Calculado
Integridad de la Información.	100,0
Disponibilidad de la Información	100,0
Efectividad de la Información	83,3
Eficiencia de la Información	100,0
Seguridad y Confidencialidad de la Información.	100,0
Estabilidad y Confiabilidad de la Información.	83,3
Estructura y Organización área de sistemas.	100,0

Fuente: Matriz de calificación

La Entidad cuenta con Tablas de Retención Documental (TRD) para la gestión de archivo como acuerdos para el almacenamiento, conservación y retención de archivos, los cuales tienen impresos la fecha y hora de la transacción, versión del documento e identificación del mismo. No existe un almacenamiento de medios magnéticos como tampoco una base de datos implementada, sin embargo tienen las listas con los datos detallados de los establecimientos públicos a los cuales les realizan visitas de prevención (recarga de extintores, revisión de medidas de seguridad, higiene y salubridad).

El Cuerpo de Bomberos del Municipio de Dosquebradas, utiliza un software de atención de emergencias donde se genera y almacena un histórico de las emergencias, además de hacer uso de dos aplicativos de software que les dan soporte para monitorear el clima y hacer proyecciones de evacuación ante una posible emergencia.

Se observa que existen medidas de seguridad física referente a zonas de seguridad y ubicación del equipo crítico, donde se han establecido las responsabilidades al personal para monitorear los incidentes de seguridad física, aceptando así las medidas de protección contra incendios de las instalaciones donde se encuentra cada equipo de cómputo.

No se evidencia protección de los equipos que son usados por funcionarios y contratistas, a través de contraseñas, la entidad manifiesta que estos se encuentran asegurados contra robo y pérdida. Cabe mencionar que algunos equipos manejan procedimientos como suspensión, modificación y cierre de cuentas para la administración de los usuarios que manejan aplicativos de software, administrando también los privilegios de cada cuenta.

La Entidad cuenta con el inventario de equipos de cómputo, contenido con sus correspondientes especificaciones, así mismo se realizó selección de un computador de escritorio aleatorio, donde se pudo verificar existencia con su respectivo número de serie y marca, actividad realizada con éxito.

3.2.6 Calidad y efectividad de los controles en los componentes evaluados.

Se emite una calificación EFICIENTE, con una calificación de 100 sobre 100 puntos, con base en el siguiente resultado:

Tabla 11. Calificación Control Fiscal Interno

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100,0	0,30	30,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100,0	0,70	70,0
TOTAL		1,00	100,0

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

La Entidad obtuvo una calificación de 100 puntos, calificación que la ubica en el rango Eficiente, lo que quiere decir que se están aplicando los controles para mitigar los riesgos inherentes y de detección en el área contable y financiera.

3.2.7 Plan de Mejoramiento

El Plan de Mejoramiento suscrito por El Cuerpo Oficial de Bomberos, producto de las observaciones generadas en la Auditoría modalidad especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas vigencia 2018, presenta cumplimiento, al ejecutar las acciones correctivas, debido a que en efectividad obtuvo un puntaje de 100%, dado que para la vigencia 2019 no se presentaron inconsistencias similares.

Una vez verificados los actos administrativos suministrados por la entidad, correspondientes a la vigencia 2019 no se presentaron inconsistencias que debieran ser notificadas.

Con base en la evaluación realizada al cumplimiento del Plan de Mejoramiento, y teniendo en cuenta la metodología de la GAT, se obtiene un nivel total de cumplimiento de 100 puntos sobre 100, teniendo en cuenta el cumplimiento y efectividad de las diferentes acciones correctivas propuestas por la entidad sujeta de control, así:

Tabla 12. Plan de Mejoramiento

TABLA 1- 6 PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,0

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación

3.3 CONTROL DE RESULTADOS

Al realizar la evaluación del cumplimiento de los planes, programas y proyectos de la Entidad se encuentra con CUMPLE con los factores mínimos, así:

Tabla 13. Cumplimiento Planes, Programas y Proyectos

TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	100,0	0,20	20,0
Eficiencia	100,0	0,30	30,0
Efectividad	100,0	0,40	40,0
coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	100,0

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
---	---	--

La calificación total de la matriz de Planes, Programas y Proyectos de la Entidad, de acuerdo a la Guía de Auditoría Territorial, arrojó una cifra total de 100 puntos de 100 posibles, CUMPLE, para este componente del valor se infiere que la gestión institucional del Cuerpo Oficial de Bomberos en cuanto al cumplimiento de los Planes Programas y Proyectos a través de la ejecución de las actividades propuestas, con el fin de alcanzar los objetivos programados dentro del Plan de Acción 2019, obtuvo por eficacia un 100, en eficiencia el 100,0 y por coherencia de las metas directas relacionadas con su objeto misional obtuvo un puntaje de 100 puntos; los resultados son puntajes obtenidos de 100 puntos posibles.

El plan de acción 2019 del Cuerpo Oficial de Bomberos se orientó en el cumplimiento de la Gestión del Riesgo de Desastres, por un valor total de \$ 3.326.400,00

3.4 CONTROL FINANCIERO

Información tomada de las auditorias especiales: Informes Fiscal y Financiero y Opinión a los estados contables, Vigencia fiscal 2019, PGAT 2020.

Como resultado de la auditoría adelantada, la calificación sobre el Control Financiero es FAVORABLE, como consecuencia como consecuencia de la calificación de 91,7 puntos de 100 posibles, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 14. Evaluación Control Financiero

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Gestión presupuestal	91,7	0,50	45,8
3. Gestión financiera	91,7	0,50	45,8
Calificación total		1,00	91,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

3.4.1 Estados Contables

Al realizar la evaluación de los Estados Contables de la Entidad presenta resultado SIN SALVEDADES O LIMPIA con los factores mínimos, así:

Tabla 15. Evaluación Estados Contables

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Sin salvedad o
limpia

Fuente: Matriz de calificación

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en ejercicio del Control Fiscal Territorial, contenida en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, realizó el examen a los Estados Contables con corte a Diciembre 31 de 2018, presentados por el Cuerpo Oficial de Bomberos, a fin de emitir una opinión respecto a si presentan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa y los resultados de sus operacionales; todo ello en concordancia con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación y con las disposiciones vigentes de Ley.

La evaluación se realizó con base en los Estados Contables contenidos en la cuenta y su concordancia con los demás informes, así como el análisis de manera selectiva de la cuenta que lo conforman y la realización de visitas a la entidad, a fin de realizar las pruebas de auditoría que permitieran verificar la forma en que se registraron las operaciones que dieron origen a las cifras mostradas y a la verificación en Lafuente de los resultados mostrados en los Estados Financieros, cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, considerando el principio y el enunciado de la “Partida Doble”.

En nuestra opinión los Estados Financieros, no presentan razonablemente la situación financiera del Cuerpo Oficial de Bomberos a diciembre 31 de 2019 y por las observaciones registradas en el presente informe se emite una opinión con **salvedades**, toda vez que en son recurrentes las observaciones realizadas.

2.3.2. Evaluación del Estado de Resultado:

El estado de resultados presenta el total de ingresos menos los gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, revelando el resultado del periodo.

Tabla 16. Estado de resultado Integral de enero a diciembre de 2019

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	PORCENTA JE DE PARTICIPA CION	SALDO FINAL DE DIC. DE 2018	PORCENTA JE DE PARTICIPA CION	DIFERENCIA
4	INGRESOS OPERACIONALES	- 2.070.869.164,00	100%	- 2.158.123.809,00	100%	87.254.645,00
41	NO TRIBUTARIOS	- 176.087.499,00	8,50%	- 750.000.813,00	36,22%	573.913.314,00
42	VENTA DE BIENES	- 19.799.525,00	0,96%	- 21.771.358,00	1,05%	1.971.833,00
43	VENTA DE SERVICIOS	- 56.509.506,00	2,73%	- 38.613.918,00	1,86%	- 17.895.588,00
44	TRANSFERENCIAS	- 1.790.764.447,00	86,47%	- 1.323.727.812,00	63,92%	- 467.036.635,00
48	OTROS INGRESOS	- 27.708.187,00	1,34%	- 24.009.908,00	1,16%	- 3.698.279,00
5	GASTOS OPERACIONALES	2.070.869.165,00	100%	2.338.088.491,00	100%	- 267.219.326,00
51	ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	1.561.676.170,00	75,41%	1.575.779.775,00	76,09%	- 14.103.605,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES,AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	381.535.644,00	18,42%	761.205.376,00	36,76%	- 379.669.732,00
58	OTROS GASTOS	419.908,00	0,02%	1.103.340,00	0,05%	- 683.432,00
31	RESULTADO DEL EJERCICIO	127.237.443,00		179.964.682,00		- 52.727.239,00

Fuente: Estado de resultado Integral
Fuente Papel de trabajo de Auditor

Ilustración 1. Estado de Resultados a diciembre 31 de 2019

ANEXO 2 CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019			
CÓDIGO	CONCEPTO	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
4	INGRESOS OPERACIONALES (1)	2.070.869.165	2.158.123.809
41	NO TRIBUTARIOS	176.087.500	750.000.813
411080	NOTA 9 Salarios bomberos	176.087.500	750.000.813
42	VENTAS DE BIENES	19.799.525	21.771.358
421031	NOTA 10 Bienes comercializados	19.799.525	21.771.358
43	VENTAS DE SERVICIOS	56.509.506	38.613.918
430002	NOTA 10 Servicios apoyo industrial	56.509.506	38.613.918
44	TRANSFERENCIAS	1.790.764.447	1.323.727.812
442803	NOTA 9 Para gastos de funcionamiento	1.790.764.447	1.323.727.812
48	OTROS INGRESOS	27.708.187	24.009.908
480201	NOTA 10 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	27.708.187	24.009.908
480880	Otros ingresos diversos	-	300.872
5	GASTOS OPERACIONALES	2.070.869.165	2.338.088.491
51	NOTA 11 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.561.676.170	1.575.779.775
510101	Salarios	303.451.412	267.279.241
510103	Horas extras y festivos	81.549.887	82.800.898
510123	Subsidio de transporte	6.723.426	12.379.817
510180	Subsidio de alimentación	6.431.639	6.899.010
510303	Aportes caja de compensación	12.530.700	11.313.200
510303	Contribución seguridad social en salud	25.788.240	24.892.863
510305	Contribución a riesgos laborales	21.821.300	20.629.600
510308	Contribución a entidades administradoras	60.559.412	35.245.548
510401	Aportes al ICAP	9.369.500	6.485.500
510403	Aportes al Sarsa	3.707.430	1.415.300
510403	Aportes a la ESAP	1.222.530	1.415.300
510404	Aportes a escuelas Industriales e Institutos	2.253.240	2.629.400
510701	Vacaciones	16.548.324	15.055.622
510702	Cesantías	38.273.678	43.343.448
510703	Intereses a las cesantías	4.267.809	3.641.788
510704	Prima de vacaciones	12.319.200	11.730.888
510708	Prima de antigüedad	20.711.017	28.230.688
510707	Bonificación especial de recreación	1.887.880	1.643.018
510801	Remuneración por servicios	426.348.522	518.830.814
510804	Cotización y suministros a los trabajadores	16.573.725	16.492.000
511114	Materiales y suministros	8.099.946	26.243.677
511115	Mantenimiento	79.099.888	66.045.877
511117	Servicios Públicos	27.447.832	28.888.880
511119	Vuelos y gastos de viaje	3.101.820	3.822.078
511128	Seguros	44.953.699	24.292.561
511133	Seguridad Industrial	31.036.771	46.508.786
411146	Combustibles lubricantes	46.360.000	28.810.526
511149	Recepción de agua, carbón, restaurante y lavandería	5.889.652	11.281.184
511154	Otros gastos legales	-	31.491.364
511178	Honorarios	180.758.890	201.405.056
511180	Otros gastos generales	41.143.381	19.388.884
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	381.535.644	761.205.376
530001	Depreciación	48.651.882	395.498.376
530004	Maquinaria y equipo	80.838.860	269.940.000
530006	Muebles y accesorios y equipo de oficina	7.180.108	-
530007	Equipo de comunicación y computación	3.680.660	9.297.000
530008	Equipo de transporte tracción y elevación	241.479.018	238.600.000
58	OTROS GASTOS	419.908	1.103.340
580490	Otros gastos financieros	419.908	1.103.340
31	RESULTADO DEL EJERCICIO	127.237.443	(179.964.682)
311001	Excedentes del ejercicio	127.237.443	-
311022	Deficit del ejercicio	-	(179.964.682)
	Excedente o Déficit del ejercicio	127.237.443	(179.964.682)

Fuente: Informe reportado en el SIA

INGRESOS:

La mayor fuente de ingresos de El cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas son las transferencias que le realiza el Municipio de Dosquebradas, representan el 86.47% del total de los ingresos.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
---	---	--

Dentro de lo ingresos no tributarios tiene registrado los ingresos por sobretasa, y que representan el 8,50% del total de los ingresos.

La venta de bienes y servicios tiene un porcentaje de participación muy baja dentro de los ingresos de la entidad.

Ilustración 2. Revisión de la cuenta de ingresos

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO AN	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL	Validación Aplicación Plan Gral
4	INGRESOS	-	45.035.393,00	2.115.904.557,00	- 2.070.869.164,00	
41	OPERACIONALES	-	-	176.087.499,00	- 176.087.499,00	Se denomina "INGRESOS FISCALES"
4110	NO TRIBUTARIOS	-	-	176.087.499,00	- 176.087.499,00	
411060	Sobretasa	-	-	176.087.499,00	- 176.087.499,00	Se denomina "SOBRETASA AMBIENTAL"
42	VENTA DE BIENES	-	-	19.799.525,00	- 19.799.525,00	
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	-	-	19.799.525,00	- 19.799.525,00	
421031	Elementos De Proteccion Y Seguridad	-	-	19.799.525,00	- 19.799.525,00	
43	VENTA DE SERVICIOS	-	-	56.509.506,00	- 56.509.506,00	
4390	OTROS SERVICIOS	-	-	56.509.506,00	- 56.509.506,00	
439002	Servicio De Apoyo Industrial	-	-	56.509.506,00	- 56.509.506,00	
44	TRANSFERENCIAS	-	41.043.160,00	1.831.807.607,00	- 1.790.764.447,00	Se denomina: "TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES"
442803	Para Gstos De Funcionamiento	-	41.043.160,00	1.558.503.649,00	- 1.517.460.489,00	
442890	Otras Transferencias	-	-	273.303.958,00	- 273.303.958,00	
48	OTROS INGRESOS	-	3.992.233,00	31.700.420,00	- 27.708.187,00	
4802	FINANCIEROS	-	1.996.116,00	29.704.302,00	- 27.708.186,00	
480201	Interese Sobre Depositos En Institucion	-	1.996.116,00	29.704.302,00	- 27.708.186,00	
4805	FINANCIEROS	-	1.996.117,00	1.996.118,00	- 1,00	
480522	Intereses Sobre Depositos	-	1.996.117,00	1.996.118,00	- 1,00	

Fuente: Balance de prueba

Fuente: Balance de prueba entregado por la entidad auditada

En los ingresos por “Intereses sobre depósitos”, se observa movimiento débito y crédito, quedando la cuenta con \$1, pero hay terceros con saldos débitos y crédito

Ilustración 3. Revisión de los saldos por terceros de la cuenta de ingresos 4805

Código	Nit	Nombre de la cuenta	Saldo a Dic.31.19
4805		FINANCIEROS	- 1,00
480522		Intereses Sobre Depositos	- 1,00
480522	27903366	Banco De Bogota	- 2.336.939,00
480522	279033666	Banco De Bogota	1.996.114,00
480522	200112659	Bbva Cuenta De Ahorros	166.118,00
480522	900688066	Financiera Juriscoop Cuenta De Ahorros 5850	- 171.769,00
480522	8600349215	Megabanco Cta.ahorro Megabanco Cta.ahorro M	346.474,00
480522	900156264	Nueva E.p.s	1,00

Fuente: Auxiliar contable Cuerpo Oficial de Bomberos

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

GASTOS:

Ilustración 4. Análisis de las cuentas del gasto

5	GASTOS	1.943.631.721,00	
			100%
51	ADMINISTRACIÓN	1.561.676.169,00	80,35%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	400.173.423,00	20,59%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	120.779.652,00	6,21%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	16.612.700,00	0,85%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	101.767.989,00	5,24%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSO	442.920.247,00	22,79%
5111	GENERALES	479.422.158,00	24,67%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES,AMORTIZACIONES Y	381.535.644,00	19,63%
5360	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	381.535.644,00	19,63%
58	OTROS GASTOS	419.908,00	0,02%
5804	FINANCIEROS	419.908,00	0,02%

Fuente: Hoja de trabajo del auditor

Los gastos registrados en la entidad cuentan con los soportes necesarios, además de dar cumplimiento a los principios de registro y devengo o causación establecidos.

Para la vigencia 2019, los gastos de administración del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas representaron el 80,35% del total de gasto, le siguen los gastos generales con una participación del 24.67%, los gastos de personal diversos con una participación del 22,79% y las depreciaciones con un 19,63%.

En los gastos se observa el reconocimiento de terceros con saldos contrarios, y el Nit del Cuerpo de Bomberos con horas extras:

Ilustración 5. Revisión saldos por terceros de las cuentas del gasto

Código	Nit	Nombre de la cuenta	Saldo a Dic.31.19
5		GASTOS	
51		ADMINISTRACIÓN	
510103		Horas Extras, Dominicales Y Festivos	
510109	1088238562	Botero Botero Lucia Botero Botero Lucia Bot	- 2.750.000,00
510109	8000237062	Cuerpo De Bomberos Voluntarios Pereira	18.010.807,00
510109	1088296802	Daniel Mateo Trejos Marin	- 2.622.807,00
510109	1088307567	Laura Vinasco Posada	- 1.700.000,00
510109	106172515	Monica Alexandra Latorre Velosa	- 2.600.000,00
510109	18502511	Pino H.carlos Uriel Pino H.carlos Uriel Pin	- 3.238.000,00
510109	42128602	Sandra Liliana Giraldo Hernandez	- 2.500.000,00
510109	9867725	Will Robinson Lopera Cardona	- 2.600.000,00

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
---	---	--

Código	Nit	Nombre de la cuenta	Saldo a Dic.31.19
510160		Subsidio De Alimentacion	8.421.628,00
510160	98428057	Carlos Fernando Montoya Rios	449.191,00
510160	18523938	Carlos Ivan Herrera Marin	480.528,00
510160	18531637	Estrada Medina Wilso Estrada Medina Wilso E	333.576,00
510160	9817412	Galan Giovanni Galan Giovanni Galan Giovann	467.236,00
510160	9818054	Gomez Quiroz William Gomez Quiroz William G	509.155,00
510160	18519246	Gustavo Adolfo Giraldo	461.664,00
510160	24695707	Ibarra Mora Ana Rosa Ibarra Mora Ana Rosa I	455.376,00
510160	18521664	Jorge Eliecer Hernandez Mafla	430.004,00
510160	9815687	Jorge Ivan Echeverry Jorge Ivan	438.609,00
510160	9761807	Luis Gonzaga Ramirez Castaño	2.547.535,00
510160	18520888	Osorio Castaño Willi Osorio Castaño Willi O	480.528,00
510160	9817489	Quiceno Echeverry Os Quiceno Echeverry Os Q	449.089,00
510160	18596738	Torres Marin Jairo A Torres Marin Jairo A T	438.609,00
510160	18511144	Valencia Salazar Jor Valencia Salazar Jor V	480.528,00

Fuente: Balance de prueba por terceros enviado por la entidad auditada
Se observan inconsistencias en el reconocimiento de tercero:

Ilustración 6. Revisión de los saldos por terceros de la cuenta del gasto 5103 y 5107

Código	Nit	Nombre de la cuenta	Saldo a Dic.31.19
5103		CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	120.779.652,00
510305		Cotizaciones A Riezos Profesionales	21.921.300,00
510305	5791005967	Banco Colpatria Cuenta Corriente 5791005967	5.001.900,00

Código	Nit	Nombre de la cuenta	Saldo a Dic.31.19
5103		CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	
510305		Cotizaciones A Riezos Profesionales	
510305	5791005967	Banco Colpatria Cuenta Corriente 5791005967	5.001.900,00

Código	Nit	Nombre de la cuenta	Saldo a Dic.31.19
510704		Peima De Vacaciones	
510704	8600349215	Megabanco Cta.ahorro Megabanco Cta.ahorro M	549.500,00
510707		Bonificación Especial De Recreación	
510707	8600349215	Megabanco Cta.ahorro Megabanco Cta.ahorro M	73.266,00
5107		PRESTACIONES SOCIALES	
510701		Vacaciones	
510701	200112659	Bbva Cuenta De Ahorros	923.200,00

Fuente: Balance de prueba por terceros enviado por la entidad auditada

Hay cuentas que según el nuevo catálogo de cuentas tiene otro nombre:

- La cuenta 41 “Operacionales”, en el nuevo catálogo de cuentas se denomina “Ingresos fiscales”
- La cuenta 411060 “Sobretasa”, en el nuevo catálogo de cuentas se denomina “Sobretasa ambiental”
- La cuenta 44 “Transferencias “, en el nuevo catálogo de cuentas se denomina “Transferencias y subvenciones”
- La cuenta 51 “Administración”, en el nuevo catálogo de cuentas se denomina “Administración y Operación”

Hay cuentas que no tienen saldo, como por ejemplo la cuenta 510109, de honorarios, pero tienen movimiento de terceros con saldos débito y saldos créditos

Los auxiliares enviados, muestran la misma información del balance de prueba, no tiene detalle que permita analizar el registro

Hay terceros creados con números diferentes al Nit, lo que indica falta de orden y control

Evaluación de la presentación del Estado de Resultados Integral:

En el Estado de Resultado Integral, se evidencia que el total de los gastos de operación sumaron el resultado del ejercicio, lo que evidencia falta de control en los procesos de elaboración de los estados financieros.

2.3.3. Evaluación al Estado de Cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

Ilustración 7. Estados de Cambios en el Patrimonio



ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS				
AÑO 2019				
CONCEPTO	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 3	PERIODO 4
2.1.1.1. Bienes Muebles	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.2. Bienes Inmuebles	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.3. Bienes Intangibles	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.4. Bienes de Inversión	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.5. Bienes de Consumo	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.6. Bienes de Reemplazo	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.7. Bienes de Mantenimiento	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.8. Bienes de Reparación	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.9. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.10. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.11. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.12. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.13. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.14. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.15. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.16. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.17. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.18. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.19. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.20. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.21. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.22. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.23. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.24. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.25. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.26. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.27. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.28. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.29. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.30. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.31. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.32. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.33. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.34. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.35. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.36. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.37. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.38. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.39. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.40. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.41. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.42. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.43. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.44. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.45. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.46. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.47. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.48. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.49. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.50. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.51. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.52. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.53. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.54. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.55. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.56. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.57. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.58. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.59. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.60. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.61. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.62. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.63. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.64. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.65. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.66. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.67. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.68. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.69. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.70. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.71. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.72. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.73. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.74. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.75. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.76. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.77. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.78. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.79. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.80. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.81. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.82. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.83. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.84. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.85. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.86. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.87. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.88. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.89. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.90. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.91. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.92. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.93. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.94. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.95. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.96. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.97. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.98. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.99. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000
2.1.1.100. Bienes de Otros	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000	1.774.000.000

El crecimiento del patrimonio de la entidad se da por vía resultado del ejercicio.

2.3.4. Evaluación al Estado de Flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Ilustración 8. Estado de Flujos de Efectivo

CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2019		
MÉTODO INDIRECTO		
(Cifras en Pesos)		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente del ejercicio		127,237,443
Mas(menos) partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	0	381,135,644
Amortización diferidos	0	0
Provisiones	0	0
Efectivo generado en operaciones GIF		508,373,087
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Aumento cuentas por cobrar	167,993,325	
Aumento de cuentas por pagar	262,712,307	
Aumento de impuestos	0	
Aumento de pasivos laborales	0	430,705,632
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		939,078,719
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de inversiones	0	
Venta de equipo	0	
Compra de propiedad planta y equipo	-1,070,043,828	
Compra bienes de arte y cultura	0	
Dotación biblioteca	0	
Flujo de Efectivo neto en actividades de inversión		-1,070,043,828
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago obligaciones financieras corto plazo	0	
Pago obligaciones financieras Largo plazo	0	
Pago dividendos	0	
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		0
Aumento del efectivo		-130,965,109
Disponible a diciembre 31 de 2018		1,721,084,828
Disponible a diciembre 31 de 2019		1,590,119,719
JOSE JOAQUIN OCAMPO PEREZ Representante Legal JOSE URIEL PINO HERRERA Contadora T.P 28461-7		

Fuente: Reporte de informes del SIA

Se evidencia que el flujo de efectivo no está elaborado correctamente:

Las depreciaciones registradas en el flujo de efectivo están relacionadas por \$ 381.135.644, y el valor registrado en el balance de prueba es de \$381.535.644, presentado una diferencia de \$ 400.000.

La compra de activos fijos fue por \$734.457.178, y no por \$1.070.043.828 como se detalla en el flujo de efectivo, la diferencia reportada es de \$335.586.650.

El cambio en los deudores por \$ 167.993.325, fue reportado como un uso y es una fuente.

El Estado de Flujos de Efectivo debía quedar así:

Ilustración 9. Nuevo Cálculo de Flujo de Efectivo

Calculos reales del Flujo de efectivo:	
Excedente del Ejercicio	127.237.443
Partidas que no afectaron el efectivo:	
Depreciaciones	381.535.644
Efectivo generado en la operación	508.773.087
Cambios en partidas operacionales:	
Aumeto en deudores	- 167.993.325
Disminución en pasivos	262.712.306
Flujo de efectivo neto en las actividades de operación	603.492.068
Actividades de Inversión:	
Compra de activos fijos	- 734.457.177
Disponible al inicio del período	1.721.084.828
Disponible al final del período	1.590.119.719
Fuente: Prueba realizada por el auditor	

Fuente: Papel de trabajo del auditor

2.3.5. Evaluación a las Notas de los Estados Contables

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

Las notas de la vigencia 2019 no presentan claramente la información contenida en los estados financieros de la entidad.

No cumple con los requisitos establecidos en el marco normativo establecido para las entidades de gobierno:

“59. Las notas a los estados financieros incluirán lo siguiente:

- a) información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;
- b) información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros;
- c) información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente; y
- d) Información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.

60. La entidad presentará las notas de forma sistemática, para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.”

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

Además, la entidad tiene litigios en curso que no ha revelado, incumpliendo las normas de informar todos los supuestos y estimaciones que tengan un efecto significativo en periodos posteriores.

En las revisiones realizadas en años anteriores se han realizado observaciones similares, sin embargo, la entidad no ha mejorado sus procesos de elaboración de las notas a los estados financieros.

2.4. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

Una vez evaluado el Control Interno Contable, se determina que es DEFICIENTE, lo que quiere decir que la efectividad de los Controles existentes al interior de la Entidad, no son efectivos en la prevención y neutralización de los riesgos asociados a la gestión contable y financiera, de esta manera esta Contraloría no entrega confianza al Control Interno Contable de la Entidad por las múltiples inconsistencias detalladas descritas en el presente informe que generaron incertidumbres, se evidencia que falta revisión y esto puede generar información financiera con falencias en las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Marco Normativo para Entidades del Gobierno.

El Control Interno Contable es un proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, que se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de la información financiera de Representación Fiel y Relevancia de que trata el Marco Normativo para Entidades del Gobierno Resolución 533 de 2015.

Con relación a elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable se determinaron extenuaciones en los siguientes item. 3.2.1 Estructura del área contable y gestión de procesos, 3.2.2 Herramientas de Mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera, 3.2.3 Sistema Documental 3.2.6 Actualización permanente y continuada, 3.2.8 Eficiencia de los Sistema de información, 3.2.9 Coordinación entre las diferentes dependencias , 3.2.10 Registro de la totalidad de obligaciones, 3.2.14 Análisis, Verificación y conciliación de información, 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenibles y 3.2.16 Cierre Contable.

En la evaluación de la vigencia 2018 la calificación fue con deficiencias, sin embargo, la entidad continúa en las mismas circunstancias.

3.4.2 Gestión Presupuestal

Se emite una calificación EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
---	--	---

Tabla 17. Evaluación Gestión Presupuestal

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	91,7
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	91,7

Con deficiencias	
Eficiente	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=50
Ineficiente	<50

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación

La evaluación sobre la gestión presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos Municipio de Dosquebradas fue EFICIENTE, con un puntaje de 91,7 sobre 100 posibles. Este resultado se obtuvo por la aplicación de pruebas realizadas por el equipo auditor en cada una de las variables programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto vigencia 2019.

Programación

La programación del presupuesto para la vigencia fiscal 2019 realizada por el Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas, fue con base en el porcentaje que define el Acuerdo Municipal No. 09 de diciembre 04 de 2012 “Por el cual se crea la sobretasa bomberil y se establece su destinación”.

Tabla 18. Comparativo Presupuesto de Ingresos 2018 y 2019

Variable	2019		2018		Variacion absoluta	Variacion Relativa
	Presupuesto Inicial	Presupuesto Recaudado	Presupuesto Inicial	Presupuesto Recaudado		
TASAS Y DERECHOS	790.000.000	252.396.531	790.000.000	810.386.089	(557.989.558)	-68,85%
APORTES Y TRANSFERENCIAS	1.545.774.830	1.790.764.447	1.696.003.000	1.323.727.812	467.036.635	35,28%
OTROS INGRESOS OCASIONALES	1.000.000	-	1.000.000	30.971	(30.971)	-100,00%
RECURSOS DE CAPITAL	155.005.000	1.737.192.015	55.005.000	1.578.160.466	159.031.549	10,08%
TOTAL	2.491.779.830	3.780.352.993	2.542.008.000	3.712.305.338	68.047.655	1,83%

Fuente: Acuerdo No. 013 de 2018, Ejecución de Ingresos 2018 - 2019

Referente a la ejecución de Ingresos del Cuerpo Oficial de Bomberos, se evidencia un aumento entre la vigencia 2018 y 2019, en los rubros de Aportes y Transferencias, del 35,28% y Recursos de Capital del 1,83% y una disminución de Tasas y Derechos del 68,85% y de Otros Ingresos Ocasionales del 100%.

Elaboración

El presupuesto del Cuerpo de Bomberos del Municipio de Dosquebradas, para la vigencia fiscal 2019, fue elaborado dentro de los lineamientos de la Constitución Política, el Decreto 111 de 1996 y Ley 136 de 1994.

Presentación

Para la presentación, el Cuerpo Oficial de Bomberos entregó a la Administración Central la proyección del presupuesto, quienes presentaron el Consolidado al Concejo Municipal, el cual posteriormente fue enviado a la Comisión de Presupuesto, donde fue aprobado dentro del plazo establecido a través de acuerdo municipal.

Aprobación

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

El presupuesto del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, fue aprobado a través del Acuerdo No. 013 del 30 de noviembre de 2018. **“POR EL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y GASTOS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS – RISARALDA PARA LA VIGENCIA FISCAL COMPRENDIDA ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019”**, estableciendo en el artículo primero la apropiación del presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, por valor de \$2.491.779.830.

Finalmente, el Cuerpo Oficial de Bomberos emite la Resolución No. 096 de 2018, “Por la cual se adopta el presupuesto de rentas y gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas para la vigencia comprendida entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019”, para lo cual se procedió a realizar una comparación entre el presupuesto adoptado y el presupuesto inicial de la entidad, arrojando como resultado consistencia de la información. (Ver PT Presupuesto de Gastos A/CE-10, libro de Excel ejecución presupuesto de gastos).

La entidad de acuerdo con lo relacionado anteriormente, cumplió con los pasos esenciales establecidos en el Decreto 111 de 1996 y las directrices impartidas, para la programación, elaboración, presentación y aprobación del presupuesto.

Modificaciones – Adiciones y Traslados Presupuestales

Durante la vigencia fiscal 2019, el Cuerpo Oficial de Bomberos Municipio de Dosquebradas, realizó modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos, como lo evidencia la siguiente tabla:

Tabla 19. Resumen Modificaciones Presupuesto vigencia 2019

Acto Administrativo	Fecha	Descripción	Adición	Crédito	Contracrédito
ACUERDO 02	7/04/2019	Recursos del balance Superavit	\$ 970.341.828		
RESOLUCION 016	21/02/2019	Personal supernumerario			\$ 7.500.000
RESOLUCION 016	21/02/2019	Remuneración servicios tecnicos		\$ 7.500.000	
RESOLUCION 033	2/04/2019	A.P.S. Pensiones			\$ 10.500.000
RESOLUCION 033	2/04/2019	Seguros		\$ 10.500.000	
RESOLUCION 042	9/05/2019	Sentencias y conciliaciones			\$ 24.000.000
RESOLUCION 042	9/05/2019	Remuneración servicios tecnicos		\$ 24.000.000	
RESOLUCION 058	18/07/2019	Compra de equipos y vehiculos para la atención de emergencias			\$ 120.000.000
RESOLUCION 058	18/07/2019	Compra de equipos de protección personal		\$ 120.000.000	
RESOLUCION 061	5/08/2019	Sueldo personal nómina			\$ 15.000.000
RESOLUCION 061	5/08/2019	Horas Extras, recargos nocturnos y festivos		\$ 9.000.000	
RESOLUCION 061	5/08/2019	Prima Tecnica		\$ 6.000.000	
RESOLUCION 078	30/10/2019	Sueldo personal nómina			\$ 4.500.000
RESOLUCION 078	30/10/2019	Mantenimiento vehículos de emergencias		\$ 4.500.000	
RESOLUCION 115	28/12/2018	Cuentas por pagar vigencia 2018	\$ 589.142.000		
TOTAL			\$ 1.559.483.828	\$ 181.500.000	\$ 181.500.000

Fuente: Formato_201913_F08B_AGR_ANEXOS.RAR – SIA
Formato_201913_F08B_AGR_FMT – SIA
Resoluciones Cuerpo Oficial de Bomberos

Las modificaciones al presupuesto de gastos consistieron en traslados presupuestales (Créditos y Contracréditos) y una adición; a través de ocho (8) actos administrativos durante toda la vigencia 2019, ascendiendo las modificaciones (traslados) a la suma de \$181.500.000 y las adiciones a la suma de \$1.559.483.828, a los cuales se les realizó una revisión a través del SIA y en campo, encontrado que cumplieron con lo establecido en el Decreto 111 de 1996.

Ejecución

Durante la vigencia 2019, el presupuesto de Ingresos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas por valor de \$2.491.779.830, fue adicionado por la suma de \$1.559.483.828 que da por el superávit presentado a diciembre 31 de 2018 a través del Resolución No. 041 de abril 25 de 2019 por valor de \$970.341.828 y cuentas por pagar a través de la Resolución No. 115 de 2018 por valor de \$589.142.000 Total adición \$1.559.483.828. Para un presupuesto definitivo de ingresos por valor de \$4.051.263.658 (Ver Papel de Trabajo Ejecución Presupuesto de Ingresos).

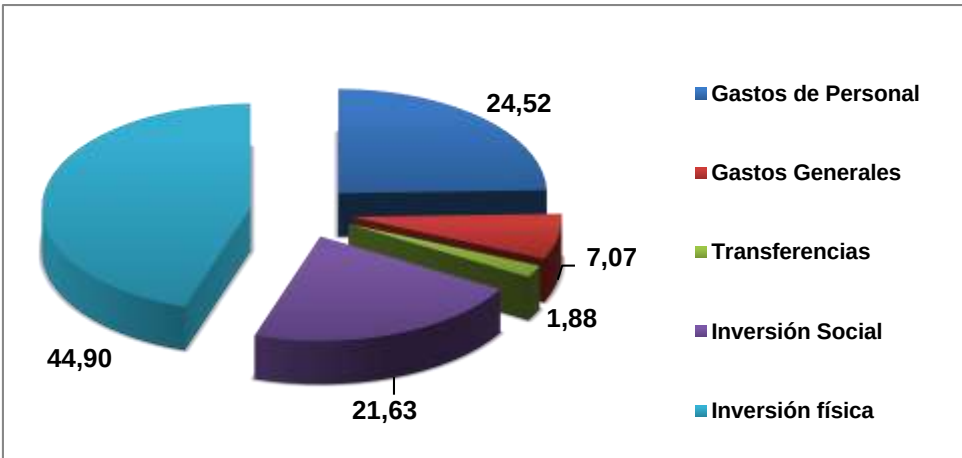
Al analizar el presupuesto ejecutado se evidencia que el 66.53% correspondió a inversión, seguido de los gastos de funcionamiento con un 33.47% de los cuales el 24.52% fueron para pago de personal, el 7.07% gastos generales y el 1.88% de transferencias corrientes.

Tabla 20. Ejecución rubros presupuestales del gasto 2019

DESCRIPCION	APROPIACION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	PAGOS	SALDO POR	Ejec. %	Part. %
	INICIAL				EJECUTAR		
GASTOS DE PERSONAL	984.299.360	993.299.360	737.672.052	737.672.052	255.627.308	74,26	24,52
GASTOS GENERALES	283.603.000	286.595.000	156.054.720	136.270.995	130.540.280	54,45	7,07
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	76.115.236	76.115.236	36.273.679	-	39.841.557	47,66	1,88
INVERSIÓN SOCIAL	831.785.340	876.285.340	625.691.433	601.648.151	250.593.907	71,40	21,39
INVERSIÓN FÍSICA	315.976.894	1.818.968.722	1.338.143.949	580.506.771	480.824.773	73,57	44,90
TOTAL PRESUPUESTO	2.491.779.830	4.051.263.658	2.893.835.833	2.056.097.969	1.157.427.825	71,43	100,00

Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2019

Ilustración 10. Participación rubros, apropiación definitiva presupuesto de gastos 2019



Fuente: Ejecución de Ingresos y gastos 2019

Durante la vigencia 2019, el Cuerpo Oficial de Bomberos, contaba con un presupuesto definitivo de gastos por valor de \$4.051.263.658, adquirió compromisos por valor de \$2.893.835.833, cancelando la suma de \$2.056.097.969 alcanzando un nivel de

ejecución del presupuesto del 71,43%, quedando un saldo por pagar de \$837.737.864 y un saldo por ejecutar de \$1.157.427.825, que corresponde al 28,57% del presupuesto definitivo.

Tabla 21. Comportamiento del Gasto – Comparativo vigencias 2018 - 2019

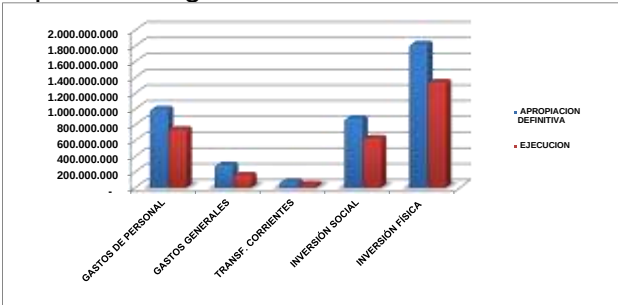
DESCRIPCION	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Gastos de funcionamiento	930.000.451	835.093.145	94.907.306	11,36%
Gastos de inversión	1.963.835.382	1.812.130.963	151.704.419	8,37%
TOTAL	2.893.835.833	2.647.224.108	246.611.725	9,32%

Fuente: Ejecución de Ingresos 2018 - 2019

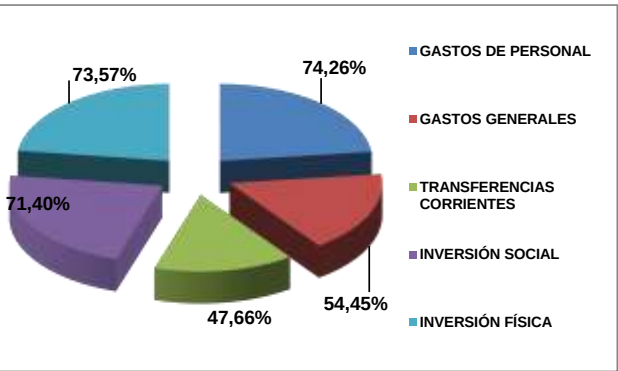
En el comparativo de la ejecución de gastos entre la vigencia 2018 y 2019, se puede evidenciar un incremento de \$246.611.725 correspondiente a una variación relativa del 9,32%, esto debido al incremento de los gastos de inversión física y social de la entidad y los gastos de funcionamiento (gastos de personal), al compararlo con lo ejecutado en la vigencia anterior.

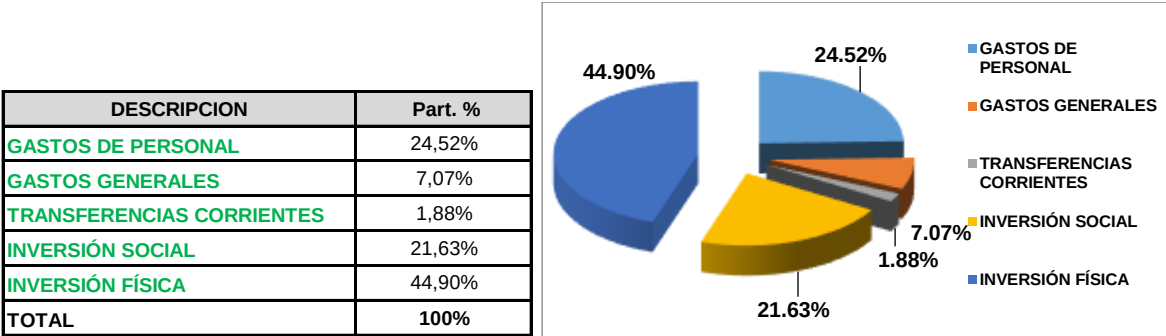
Tabla 22. Análisis rubros ejecución presupuesto de gastos 2019

DESCRIPCION	APROPIACION DEFINITIVA	EJECUCION
GASTOS DE PERSONAL	993.299.360	737.672.052
GASTOS GENERALES	286.595.000	156.054.720
TRANSF. CORRIENTES	76.115.236	36.273.679
INVERSIÓN SOCIAL	876.285.340	625.691.433
INVERSIÓN FÍSICA	1.818.968.722	1.338.143.949
TOTAL	4.051.263.658	2.893.835.833



DESCRIPCION	Ejec. %
GASTOS DE PERSONAL	74,26%
GASTOS GENERALES	54,45%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	47,66%
INVERSIÓN SOCIAL	71,40%
INVERSIÓN FÍSICA	73,57%





Fuente: Ejecución presupuesto de gastos 2019

Del análisis de la ejecución del presupuesto de gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos, se puede evidenciar en la apropiación definitiva vs la ejecución presupuestal rubros de funcionamiento e inversión, que los Gastos de Personal, Gastos Generales y Transferencias Corrientes, tuvieron un nivel de ejecución entre el 47% y 74%, y los rubros de inversión, la inversión social estuvo con un nivel de ejecución del 71%, y en inversión física con un nivel de ejecución del 73%, así mismo el porcentaje de participación de estos rubros sobre el total del presupuesto están representados así: Gastos de Funcionamiento del 33,47% y gastos de inversión del 66,53%.

Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar

Como se puede evidenciar en la ejecución del presupuesto de gastos, el saldo por pagar con corte al 31 de diciembre de 2019 ascendía a la suma de \$837.737.864, una vez revisados los actos administrativos elaborados por el Cuerpo Oficial de Bomberos, es importante anotar que la entidad constituyó cuentas por pagar a traves de la Resolución No. 110 de diciembre 30 2019, “Por medio de la cual se constituyen las cuentas por pagar”, por valor de \$597.455.951 y Resolución No. 001 de enero 22 de 2020 Por la cual se constituyen reservas presupuestales excepcionales al cierre de la vigencia 2019 por la suma de \$240.281.913, por los contratos No. 025, 029, 43859 y 43915 de 2019. Valores que sumados coinciden con el saldo por pagar reflejado en la ejecución presupuestal de gastos.

3.5. Gestión Financiera

Se emite una calificación EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

Tabla 23. Evaluación Gestión Financiera

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	91,7
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	91,7

Con deficiencias	
Eficiente	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=50
Ineficiente	<50

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

La evaluación sobre la gestión financiera del Cuerpo Oficial de Bomberos fue EFICIENTE, con un puntaje de 91,7 sobre 100 posibles. Lo anterior obedece al cálculo de los indicadores de desempeño financiero, calculados directamente del balance general de la entidad para lo cual se aplicaron los siguientes:

- Indicadores financieros

Tabla 24. Indicador de Liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Activo Corriente	1.758.113.044	2,04
Pasivo Corriente	863.455.313	

El Índice de Liquidez, del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, fue de 2,04, es decir que contó en la vigencia 2019, con recursos disponibles suficientes para cubrir sus obligaciones de corto plazo, debido a que por cada peso que se debía en el corto plazo disponía de \$2,04 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.

Tabla 25. Prueba Ácida

PRUEBA ÁCIDA		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Activo Corriente - Inventarios	1.758.113.044	2,04
Pasivo Corriente	863.455.313	

La Prueba Ácida para el cierre del año 2019 fue de 2,04, es decir que, por cada peso adeudado con exigibilidad de menor a un año, la Entidad contaba con \$2,04 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios. Dicho indicador es igual al anterior, dado que la entidad no maneja inventarios.

Tabla 26. Rendimiento de Propiedad Planta y Equipo

RENDIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Ingresos por servicios	56.509.506	0,01
Propiedad Planta y Equipo	5.448.343.908	

Para la vigencia 2019, la Entidad tuvo un rendimiento propiedad planta y equipo de 0.01%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en propiedad planta y equipo, se genera por venta de servicios \$0,01.

	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
---	--	---

Tabla 27. Rentabilidad de los Activos

RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Resultado del Ejercicio	127.237.443	1,77%
Activos Totales	7.206.456.952	

La Rentabilidad de los Activos de la Entidad para la vigencia 2019, fue del 1,77%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se generó \$1,77, esto debido a que sus ingresos operacionales fueron mayores a los gastos operacionales.

Tabla 28. Cumplimiento de Ejecución de Presupuesto de Gastos

CUMPLIMIENTO DE EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Presupuesto Ejecutado	2.893.835.833	71,43%
Presupuesto definitivo	4.051.263.658	

Lo anterior indica que el grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2019 fue del 71,43% aproximadamente, presentando un aumento al compararlo con la vigencia anterior, dejando sin ejecutar la suma de \$1.157.427.825.

Tabla 29. Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2013 - 2019

COMPARATIVO INDICADORES FINANCIEROS 2013 - 2019							
INDICADOR	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
INDICE DE LIQUIDEZ	2,0	8,28	12,38	3,29	64,5	2,86%	2,04%
PRUEBA ACIDA	2,0	8,28	12,38	3,29	64,5	2,86%	2,04%
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NA	0,03	0,02	0,01	0,01	0,01	0,01
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	13%	0,02%	0,05%	0,05%	0,07%	-2,72%	1,77%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	87,5%	75,25%	85,77%	87,32%	59,07%	64,62%	71,43%

En el comparativo se puede evidenciar que en los indicadores de índice de liquidez y prueba acida hubo una pequeña disminución al compararlo con la vigencia anterior, esto debido a la constitución de Cuentas por pagar y reservas presupuestales por valores de \$597.455.951 y \$240.281.913 que pasaron a la vigencia 2020, lo que incrementa el pasivo corriente generando disminución en el índice de liquidez.

Con relación a la rentabilidad del activo este es positivo pasando del -2.72% a 1,77%, en la vigencia 2018 a 2019, este debido a la disminución de los gastos operaciones.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
--	---	--

En cuanto al nivel de ejecución del presupuesto de gastos hay un incremento pasando de 64.62% al 71,43%, sin embargo, la entidad dejó sin ejecutar la suma de \$1.157.427.825, justificado en que las trasferencias del municipio llegaron finalizando la vigencia, lo que no les permite tramitar su contratación.

- Situación presupuestal al cierre de la vigencia 2019

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2019 del Cuerpo Oficial de Bomberos, refleja un superávit de \$886.517.160, resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos para el ingreso y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, tal como se presenta a continuación:

RESULTADO PRESUPUESTAL	2019
INGRESOS TOTALES	3.780.352.993
GASTOS TOTALES	2.893.835.833
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	886.517.160

Fuente: Ejecución presupuesto de ingresos y gastos vigencia 2019

Este superávit para las administraciones públicas, se traduce en una gestión incompleta, dado que el objetivo de la Ley 819 de 2003 es que las entidades que manejen recursos públicos, tiendan a elaborar presupuestos de caja, en el cual se incluyan todas las apropiaciones presupuestales que sean aprobadas para una determinada vigencia fiscal, no quedando recursos sin comprometer al cierre de cada vigencia.

El cuerpo oficial de bomberos deja sin comprometer la suma de \$886.517.160 al cierre de la vigencia 2019, al compararlo con la vigencia 2018, se logra evidenciar un esfuerzo en cuanto a que se refleja una disminución en el superávit que traían desde el año anterior en un 17%.

2.5. SITUACIÓN DE TESORERÍA

Al cierre de la vigencia 2019, la Situación de Tesorería del Cuerpo Oficial de Bomberos presentó un superávit por la suma de \$774.539.085, debido a que sus disponibilidades son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de las obligaciones de pago de la entidad con vencimiento menor a un año ascendiendo a la suma de \$815.580.634 por concepto dotación personal, cesantías, mantenimiento de vehículos, compra de equipos y protección, Ampliación, mantenimiento y amueblamiento sedes, Compra de equipo de apoyo logístico atención de emergencia, entre otros, según ejecución del presupuesto y balance general de la entidad.

Tabla 30. Situación de Tesorería diciembre 31 de 2019

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2019 PGAT 2020	A/CI – 8 Informe Final
---	---	--

DISPONIBILIDADES	1.590.119.719
Caja	0
Bancos y Corporaciones	1.590.119.719
Inversiones Temporales	0
EXIGIBILIDADES	815.580.634
Cuentas por pagar	815.580.634
SITUACIÓN DE TESORERÍA	774.539.085

Fuente: Balance General 2019, cuentas por pagar

4. RESULTADOS DE LA GESTIÓN FISCAL

El Cuerpo Oficial de Bomberos, como calificación final de la Gestión Fiscal obtuvo 94,2 puntos sobre 100 posibles, para lo cual se emite un concepto FAVORABLE, tal y como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 31. Evaluación Gestión Fiscal

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA - CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS			
VIGENCIA AUDITADA 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	100,0	0,3	30,0
3. Control Financiero	91,7	0,7	64,2
Calificación total		1,00	94,2
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente: Matriz de calificación

5. CONSOLIDACIÓN DE OBSERVACIONES

No se presentaron Observaciones dentro del Proceso Auditor.

Carolina P. Torres

CAROLINA PUERTA TORRES
Técnico Operativo
Coordinadora de la Auditoria

Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié/ Directora Operativa Técnica