

Dosquebradas, mayo 30 de 2018

D.C. No. 538-2018

Doctor
JOSE JOAQUIN OCAMPO PEREZ
Director
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS
Ciudad

Referencia: Comunicación Informe Final "Auditoria Regular Opinión a los Estados Contables Vigencia 2017"

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 la Auditoria de la Referencia.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante comunicación de informe preliminar el día 15 de mayo de 2018.

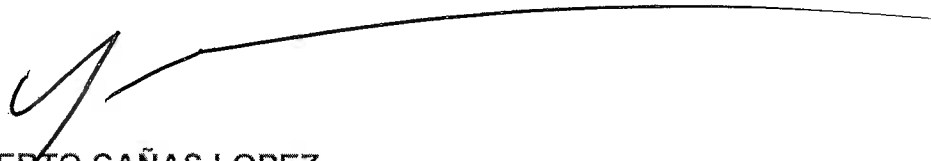
Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, tuvo la entidad la posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recepcionado por este organismo de control fiscal el día 15 de mayo de 2018, con radicado interno No. 615-2018, dicho documento fue analizado en mesa de trabajo.

Por lo anterior se comunica el informe final que se remite vía correo electrónico a las siguientes direcciones:

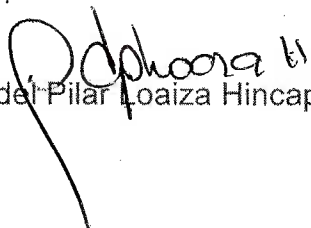
bomberos@dosquebradas.gov.co

Se recuerda que la entidad, deberá elaborar e informar el Plan de Mejoramiento a la Contraloría Municipal de Dosquebradas, como producto de la Auditoria realizada, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 145 de diciembre 17 de 2014, para lo cual tendrá que ser presentado por el representante legal de la entidad u organismo público, o quien haga sus veces, dentro de los **ocho (8) días hábiles siguientes** a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la presente auditoria.

Cordial saludo,



FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal



Proyecto: Ma. 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	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

INFORME FINAL DE AUDITORIA

MODALIDAD REGULAR A LOS ESTADOS CONTABLES, DICTAMEN Y
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE,

CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS

VIGENCIA 2017

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

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, 30 de Mayo de 2018

CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS

FERNAN ALBERTO LOPEZ CAÑAS
Contralor Municipal de Dosquebradas

Equipo Auditor
MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
JOSE HUBER GARCIA ARENAS

TABLA DE CONTENIDO

	Página
CONTENIDO DE ILUSTRACIONES	5
1. CARTA DE CONCLUSIONES	6
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA.....	8
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	8
2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION	8
2.2.1 Factor de Rendición y Revisión de la Cuenta:.....	9
2.2.2 Factor Legalidad.....	10
2.2.3 Factor De Control Fiscal Interno.....	10
2.3 COMPONENTE FINANCIERO.....	11
2.3.1 Evaluación al Balance General a Diciembre 31 de 2017	12
2.3.2 Evaluación Al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.....	15
2.3.3. Evaluación al Estado de Cambios en el Patrimonio	18
2.3.4 Evaluación a la Notas de los Estados Contables	19
2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017.	20
2.5 OPINIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS:	21
2.6 IDENTIFICACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LAS SOBRESTIMACIONES Y SUBESTIMACIONES.....	22
3. OBSERVACIONES.....	23

CONTENIDO DE TABLAS

	Página
<u>Tabla 1 Evaluación Control de Gestión de CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS de Dosquebradas vigencia 2017</u>	8
<u>Tabla 2 Evaluación Rendición de la cuenta vigencia 2017</u>	9
<u>Tabla 3 Evaluación del Factor de Legalidad</u>	10
<u>Tabla 4 Evaluación del Factor del Control Fiscal Interno</u>	10
<u>Tabla 5 Balance General, a diciembre 31 de 2017</u>	11
<u>Tabla 6 Definición de la muestra revisada</u>	13
<u>Tabla 7 Definición de la muestra revisada</u>	13
<u>Tabla 8 Análisis recursos disponibles</u>	14
<u>Tabla 9 Análisis del patrimonio</u>	14
<u>Tabla 10 Análisis aumento Patrimonio</u>	15
<u>Tabla 11: Análisis Ingresos Cuerpo Oficial Bomberos</u>	17
<u>Tabla 12 Análisis Cuentas del Egreso 2017</u>	17
<u>Tabla 13: Análisis Cuentas del Egreso 2017</u>	17
<u>Tabla 14 Revisión de la notas</u>	19
<u>Tabla 15 Calificación del Control Interno</u>	20
<u>Tabla 16 Calificación Estados Contables</u>	21
<u>Tabla 17. Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2017</u>	23
<u>Tabla 18 Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2017</u>	25

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

	Página
<u>Ilustración 1 Estado de Cambios en el Patrimonio CUERPO BOMBEROS vig 2017</u>	18
<u>Ilustración 2. Balance General a Diciembre 31 de 2017</u>	12
<u>Ilustración 3. Resumen de Salvedades</u>	23
<u>Ilustración 4 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones</u>	23
<u>Ilustración 5 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones</u>	22

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 (Con compromiso Social)	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	A/CI-8 Informe Final
--	--	---------------------------------

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 30 de Mayo de 2018

Comandante

JOSE JOAQUIN OCAMPO PEREZ

Representante legal

CUERPO FOCIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría regular a los Estados Contables, Dictamen y evaluación del Sistema de Control Interno Contable del Cuerpo oficial de Bomberos de Dosquebradas, vigencia 2017, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables, y efectividad de los controles en los componentes evaluados, **Control de Gestión:** Rendición y Revisión de la cuenta, Legalidad, Control Fiscal Interno, **Control Financiero:** Estados Contables, en relación con la razonabilidad de los estados y eficiencia del Control Interno Contable..

Los resultados de las evaluaciones y el contenido de la información suministrada, son responsabilidad de la entidad evaluada, la misma es analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de producir un informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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 proceso auditado 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.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En consideración a que EL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS de Dosquebradas presenta sobrestimación en cuenta del Activo, Propiedad planta y equipo de \$20.087.224 que representa el 0.24% del total del activo y una sobre estimación en el patrimonio institucional por \$54.504.087 debido al cálculo sobre mayores ingresos por concepto de transferencias del Municipio de Dosquebradas. Dando como resultado un índice de inconsistencia del 0.79%, del total del activo se emite una opinión SIN SALVEDADES. Basados en la matriz GAT.

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

En desarrollo de la auditoria se determinaron hallazgos por lo tanto la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento.

Atentamente,



FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal

Proyecto: Ma. Del Pilar Loaiza Hincapié
 José Huber García Arenas 

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

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

- 2.1.1 Oportunidad en la rendición de la cuenta
- 2.1.2 Suficiencia y calidad de la información rendida
- 2.1.3 Cumplimiento de normas aplicables a la rendición de la cuenta y los estados contables.
- 2.1.4 Calidad y efectividad de los controles en los componentes evaluados.
- 2.1.5 Opinión a los Estados Contables

2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría regular del Cuerpo oficial de Bomberos de Dosquebradas la vigencia 2017, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 85.0 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

Tabla 1 Evaluación Control de Gestión de CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS de Dosquebradas vigencia 2017

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS VIGENCIA 2015			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100.0	0.25	25.0
3. Legalidad	80.0	0.25	20.0
7. Control Fiscal Interno	80.0	0.50	40.0
Calificación total		1.00	85.0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de Calificación GAT

2.2.1 Factor de Rendición y Revisión de la Cuenta:

Se emite una opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 88.0 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla.

Tabla 2 Evaluación Rendición de la cuenta Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas vigencia 2017

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)	80.0	0.60	48.0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	88.0

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 (Con compromiso Social)	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	A/CI-8 Informe Final
---	--	---------------------------------

Fuente: Matriz de Calificación GAT

Revisados y analizados los formatos F01, Catalogo de cuentas con sus anexos, F01, F02A, F02B, F03, F04, F05A, F05B, F06, ANEXOS, F07, F08A, F08B, F11, F25, F32ACMD y sus anexos, los cuales contienen la información rendida mediante el aplicativo SIA, de acuerdo a los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad en cumplimiento de lo establecido en la Resolución interna No. 145 de 2014 (Diciembre 17 De 2014), Por La Cual Se Reglamenta El Sistema De Rendición De Cuenta En Línea Y Se Unifica La Información Que Se Presenta A La Contraloría Municipal De Dosquebradas” ; se observó el siguiente resultado:

2.2.1.1. Oportunidad:

El cuerpo oficial de Bomberos de Dosquebradas, rindió oportunamente la cuenta anual teniendo en cuenta las siguientes disposiciones internas expedidas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, en la siguiente forma:

Resolución No. 145 de 2014, de la Contraloría Municipal de Dosquebradas por medio de la cual se unifica el sistema de rendición de cuenta e informes por parte de los sujetos y puntos de control y el sistema Integrado de Auditoria SIA para la rendición de cuenta en línea de sus entes vigilados.

La Personería 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 se presentó de forma oportuna en los términos establecidos en la Resolución Interna No. 145 de 2014.

2.2.1.2. Suficiencia

Alcanzó una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que la Personería Municipal de Dosquebradas diligenció la totalidad de los formatos establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

2.2.1.3 Calidad

Obtuvo una calificación de 80.0 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que en los formatos, por cuanto el cuerpo focal de Bomberos No rindió con calidad el anexo del Formato 01-agr, Catálogo de Cuentas, El anexo: Estado de actividad financiera, económica social y ambiental, como lo determina la Resolución No. 145 de la Contraloría Municipal de Dosquebradas

El equipo auditor manifestó, que esta situación no impidió el normal desarrollo de las actividades de ejecución del proceso auditor modalidad regular vigencia 2017.

2.2.2 Factor Legalidad

Se emite una calificación EFICIENTE, de 83.0 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor financiero consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad contable, legalidad financiera aplicable para el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, vigente de acuerdo con en el siguiente resultado:

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

Tabla 3 Evaluación del Factor de Legalidad Personería Municipal Dosquebradas

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	80,0	0,40	32,0
De Gestión	85,0	0,60	51,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	83,0

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente Matriz de Calificación papel de trabajo GAT

2.2.3 Factor De Control Fiscal Interno

Se emite una calificación EFICIENTE, de 98.4 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor de Control Fiscal Interno del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, consistente en la evaluación de los controles primera calificación, para un total de 96.7%, dado que el cuerpo oficial de Bomberos de Dosquebradas, no se encuentran actualizados, en lo relacionado con la parte financiera de la entidad, objeto de evaluación por parte de esta auditoría.

Y con respecto a la segunda calificación en la cual se evalúa la efectividad de los controles, la matriz da como resultado un 99.2%, como resultado a la evaluación del autocontrol, pues se observa que con pagos a terceros, descuentos tributarios causado no son descontados al beneficiario en el momento del pago.

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

Tabla 4 Evaluación del Factor del Control Fiscal Interno Cuerpo oficial Bomberos 2017

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	60,0	0,30	18,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	60,0	0,70	42,0
TOTAL		1,00	60,0

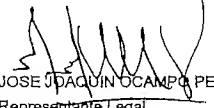
Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente Matriz de Calificación Papel de Trabajo GAT

2.3 COMPONENTE FINANCIERO

2.3.1 Evaluación al Balance General a Diciembre 31 de 2017

Tabla 5 Balance General, a diciembre 31 de 2017

ANEXO 1 CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS BALANCE GENRAL 31 DE DICIEMBRE 2017							
CÓDIGO	ACTIVO	PERÍODO ACTUAL	PERÍODO ANTERIOR	CÓDIGO	PASIVO	PERÍODO ACTUAL	PERÍODO ANTERIOR
	CORRIENTE (1)	1,616,052	1,105,317		CORRIENTE	25,046	336,055
				23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	-
				2301	Sobregiros	-	-
11	EFFECTIVO	1,616,052	1,105,317	24	CTAS. X PAGAR	13,445	324,454
				2401	Proveedores nacionle	13,445	308,289
				2401	Adquisicion de bienes	-	-
1105	Caja	49,512	-	2425	Acreedores	-	-
1110	Bancos y Corporaciones	1,666,540	1,105,317	2436	Rta. Fuente	-	14,984
				2437	Rta.por Indus.y comercio	-	-
				2445	Impuesto al Vr.agre.-iva	-	1,181
14	DEUDORES	-	-	25	OBLI.LABO. SEG.SOC	11,601	11,601
1413	Fondos especiales	-	-	2505	Salari y prest.sociales	11,601	11,601
1470	Otros deudores	-	-				
1475	Deuda de difícil cobro	-	-	27	PASIVOS ESTIMADOS		-
1480	Provisiones deudores (cr)	-	-				
	NO CORRIENTE	5,284,172	5,651,133	2715	Provision para prest soc.	-	-
16	PROP PLANTA Y EQUI.	5,284,172	5,651,133	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	6,875,178	6,420,395
1605	Terrenos urbanos	273,105	273,105				
1640	Edificaciones	3,085,621	2,964,807				
1655	Maquinaria y equipo	1,542,102	1,542,102	3208	Capital fiscal	6,306,247	5,375,381
1665	Mueb. enser y equip ofio	9,426	9,426	3225	Res.ejerc.anterior	-	-
1670	Equipo de comp.y comun.	71,401	55,906	3230	Utilidad del ejercicio	938,053	930,866
1675	Eq.de transp, tracion y el	2,315,693	2,315,693	3235	Superavit por valorizacion	973,004	973,004
1685	Depreciación acumulada	(1,993,178)	(1,509,908)	3270	Depreciacion-prop-planta y e	(1,342,126)	(858,856)
	TOTAL ACTIVOS	6,900,224	6,756,450		TOTAL PAS + PAT.	6,900,224	6,756,450
 JOSE J. ACUÑA OCAMPO PEREZ Representante Legal  MARIA ELENA CASTAÑO Jefa Técnica Administrativa  JOSE URIEL PINO HERRERA Contador T.P.No.26461-T							

Fuente: Anexo Formato No. 1 Balance General, vigencia 2017

Balance General a diciembre 31 de 2017, reporta las cifras detalladas de las operaciones de la Entidad, en el análisis anterior se pudo verificar el código contable, de acuerdo con la normatividad legal vigente, el correspondiente nombre de la cuenta contable, el valor registrado en el año 2017 y comparado con el año 2016, determinándose la variación porcentual de incremento o decremento y su correspondiente explicación, apoyada en la notas a los estados financieros, los cuales cumplen con las características determinadas por la Contaduría General de la Nación, en cuanto a que sirvieron de complemento a los estados contables básicos, revelaron información sobre las transacciones hechos y operaciones financieras del cuerpo oficial de bomberos de Dosquebradas, para la vigencia 2017.

2.3.1.1 Clase Activo

El total del Activo para la vigencia 2017, estuvo compuesto en un 23.42% por Activo Corriente y un 76.58% en Activo No Corriente.

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

De acuerdo a la composición del Balance General de la vigencia 2017, se revisaron las cuentas que registraron mayor participación con respecto al total del activo, tales como:

Tabla 6 Definición de la muestra revisada

Grupo 11	Caja y Bancos	23.42%
Grupo 16	Propiedad Planta y Equipo	76.58%

Fuente Balance General Cuerpo Oficial Bomberos diciembre 31 de 2017

Grupo 11, Caja y Bancos:

El cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, cuenta con las conciliaciones bancarias a las siguientes cuentas:

Tabla 7 Definición muestra revisada

BANCO	N°	CUENTA CLASE	VALOR	CHEQUES	SALDO LIBROS
			EXTRACTO	EN TRANSITO	
JURISCOOP	35244	AHO	\$100.345.270,	\$0	\$100.345.270,00
BBVA	2918	CTE	\$501.060.330,	\$0	\$501.060.330,00
BOGOTA	1313	CTE	\$45.630.241,82	\$37.787.352	\$7.842.889,82
BOGOTA	2092	AHO	\$83.478.792,97	\$0	\$83.478.792,92
BOGOTA	8972	CDT	\$17.916.406,00	\$0	\$17.906.416,00
BBVA	2659	AHO	\$886.669.459,34	\$30.780.627	\$855.888.832,34
BOGOTA	3666	AHO	\$7.937,00	\$0,00	\$7.937,00
TOTALES			\$1.635.108.437,13	\$68.567.979	\$1.566.530.468,08

Para desarrollar este punto, fue necesario recurrir a la revisión de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2017 dado que se observa en las Conciliaciones bancarias, los cheques no cobrados,

Grupo 14, Deudores:

El grupo Deudores reportada en el Balance de \$0,

2.3.1.2 Clase Pasivo:

Una vez revisados los pasivos que poseía la entidad al 31 de diciembre de 2017, se logró verificar que las respectivas cuentas por pagar presentaran los soportes contables exigidos, según la normatividad legal vigente, al igual que las demas cuentas.

Al cierre de la vigencia 2017, el Pasivo total de la entidad representaba 0.36% del total del pasivo y patrimonio, el cual está representado por:

Tabla 8 Definición de la muestra revisada

2401	PROVEEDORES	\$13.445.350
2505	SALARIOS Y PREST SOCIALES	\$11.601.000
	TOTAL	\$25.046.350

Fuente: Balance General Diciembre 31 de 2017

Que comparado con los recursos disponibles para pagar los compromisos: Se observa que hay un SUPERAVIT de tesorería de \$1.591.006.179.

CAJA Y BANCOS 1.616.052.529

El cuerpo oficial de Bomberos tiene cuentas por pagar de \$25.046.350 y posee en caja y bancos \$1.616.052.539 para pagar lo cual da una diferencia de \$1.591.006.179

2.3.1.3 Clase Patrimonio:

Tabla 9 Análisis del patrimonio
PATRIMONIO INSTITUCIONAL

CODIGO	CUENTA	VALOR
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 6.875.172
3208	CAPITAL FISCAL	\$ 6.306.247
3230	UTILIDAD EJERCICIO 2017	\$ 938.053
3235	SUPERAVIT POR VALORIZACION	\$ 973.004
3270	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (1.342.126)

Fuente: Balance General

Donde se observa que el patrimonio inicial es de \$6.420.395 y termina a diciembre 31 de 2017, con \$6.875.172.aumenta en en un 7.08%, Sin embargo al Cuerpo oficial de Bomberos de Dosquebradas le corresponde devolver la suma de \$ 54.504.087 al municipio de Dosquebradas debido al mayor pagado por transferencias del año 2017.el aumento será de 6.24%

Tabla 10 Análisis aumento Patrimonio

Saldo inicial	\$ 6.420395
Depreciación	\$ 1.342.126
Amortización	0
Perdida	\$ 938.053
Superávit por valorización	\$ 973.004
Saldo Final	\$ 6.875.172

Fuente: Balance General Cuerpo oficial de Bomberos.

2.3.2 Evaluación Al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

2.3.2.1 Clase Ingresos:

El Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, durante la vigencia fiscal 2017, efectuó los registros contables de sus ingresos, por concepto de transferencias del Municipio, dando cumplimiento a los principios y normas técnicas de contabilidad pública, durante la vigencia 2017, la entidad registró un total de ingresos por valor de \$1.641.968.600.

Ilustración 3 Estado de actividad financiera económica y social.

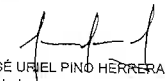
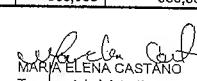
ANEXO 2			
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS			
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL			
31 DE DICIEMBRE DE 2017			
CÓDIGO	CONCEPTO	PERÍODO ACTUAL	PERÍODO ANTERIOR
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	2,384,309	1,980,871
41	NO TRIBUTARIOS	671,266	603,767
4110	Sobretasa bomberil	671,266	603,767
42	VENTAS DE BIENES	-	-
4210	Bienes comercializados	-	-
43	VENTAS DE SERVICIOS	66,746	70,219
4390	Otros servicios	66,746	70,219
44	TRANSFERENCIAS	1,641,969	1,288,493
4428	Otras transferencias	1,641,969	1,288,493
48	OTROS INGRESOS	14,328	18,392
4805	Financieros	13,633	18,392
4810	Extraordinarios	695	-
	GASTOS OPERACIONALES	1,486,256	1,050,005
51	DE ADMINISTRACIÓN	1,365,372	1,048,671
5101	Servicios personales	1,003,432	728,951
5103	Contribuciones efectivas	108,258	113,369
5104	Aportes sobre la nómina	15,220	13,871
5111	Generales	228,402	192,480
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTOS Y DEPRECIACIONES	-	-
5330	Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	-	-
58	OTROS GASTOS	100,884	1,334
5805	Financieros	516	1,334
5810	Extraordinarios	0	0
5815	Ajustes ejercicios anteriores	100,368	-
	EXCED. (DEFICIT) OPERAC. ANTES DE AJUS. X INFLA.	938,053	930,866
	EXCED. (DEFICIT) ANTES DE AJUS. X INFLACIÓN	938,053	930,866
 JOSE JOAQUIN OCAMPO PEREZ Representante Legal  JOSÉ URIEL PINO HERRERA Contador T.P.No.28461-T  MARIA ELENA CASTAÑO Técnica Administrativa			

Tabla 11: Análisis Ingresos Cuerpo Oficial de Bomberos
INGRESOS CUERPO BOMBEROS DOSQUEBRADAS

CODIGO	CUENTA	VALOR
4	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 2.394.308.505
41	NO TRIBUTARIOS	\$ 671.266.313
44	TRANSFERENCIAS	\$ 1.641.968.600
48	OTROS INGRESOS	\$ 14.327.818

FUENTE BALANCE GENERAL 2,017

Fuente: Anexo. Estado de la Actividad Financiera A diciembre 2017

2.3.2.2 Clase Gastos:

Los gastos registrados por la entidad, cuentan con los soportes necesarios, además de dar cumplimiento a los principios de Registro y Devengo o Causación establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Para la vigencia 2017, los gastos operacionales de Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas representaron el 60.82% del total de los ingresos, donde se presenta. Un excedente del ejercicio de \$ (1, 615,280.09).negativo.

Tabla 12 Análisis Cuentas del Egreso Cuerpo Oficial de Bomberos 2017

5	GASTOS	1.456.255.630	1.456.255.630
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	1.355.371.879	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.003.432.409	
510101	SUELDOS DE PERSONAL	290.770.124	
510106	SERVICIOS TECNICOS	374.140.360	
510109	HONORARIOS	119.413.732	
510113	PRIMA DE VACACIONES	13.108.763	
510114	PRIMA DE NAVIDAD	30.461.180	
510117	VACACIONES EMPLEADOS	18.77.704	
510118	BONIFICACION ESPECIAL POR RECREACION	1.675.206	
510123	SUBSIDIO DE TRASNPORTE	13.385.791	
510124	CESANTIAS	65.400.121	

510125	INTERESES CESANTIAS	3.789.530	
510131	DOTACION EMPLEADOS	13.445.350	
510133	BIENESTAR SOCIAL	300.000	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	108.257.690	
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	15.219.700	
5111	GENERALES	228.462.080	
5815	AJUSTE EJERCICIOS ANTERIORES	100.368.074	
	EXCEDENTES DEL EJERCICIO		938.053

Los ingresos de Cuerpo de bomberos de Dosquebradas alcanzan suficientemente a cubrir los gastos propios para su normal desarrollo

EL Cuerpo oficial de bomberos, activa las políticas de autocontrol en los gastos.

2.3.3. Evaluación al Estado de Cambios en el Patrimonio

Ilustración 1 Estado de Cambios en el Patrimonio Cuerpo oficial Bomberos vigencia 2017

COD	CONCEPTO	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2,016	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2,017
3208	CAPITAL FISCAL	\$ 2.739.461		\$ 483.273	\$ 2.256.188
3230	RESULTADO EJERCICIOS	\$ 3.680.937	\$ 938.063	\$ -	\$ 4.618.990
	TOTALES	\$ 6.420.398	\$ 938.063	\$ 483.273	\$ 6.875.175

Fuente estado de cambios en el patrimonio.

El patrimonio de Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas aumento 7.08%, como producto de aumento del Capital Fiscal y las utilidades del ejercicio 2.017.

Tomando en consideración que los activos de cuerpo oficial de Bomberos son utilizados de manera regular y uniforme en cada período contable, el método de depreciación observado es el de línea recta.

Los activos que se adquirieron en la vigencia 2017 y que fueron considerados como de menor cuantía aplicaron conforme a los montos que anualmente definió la Contaduría General de la Nación, y fueron depreciados en el mismo año, en el momento de su adquisición o incorporación.

El reconocimiento de la depreciación afectó directamente el patrimonio del cuerpo oficial de Bomberos de Dosquebradas.

La Personería Municipal de Dosquebradas al cierre 31 de diciembre de 2015, presenta un resultado negativo de \$1.615.280.09.

2.3.4 Evaluación a la Notas de los Estados Contables

Las notas como presentación de las prácticas contables y revelación de la Personería Municipal de Dosquebradas, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros.

Se destaca en la revisión:

Tabla 14 Revisión de la notas

Nota No.	Tema	Observaciones Analizadas	Evaluación del Auditor
	Funcionamiento	La entidad es autónoma	Sin comentarios
	Políticas y Prácticas Contables	Normatividad de la Contaduría General de la Nación	Verificado
una	Disponible-Cja y bancos	Registros presupuestales y contables y saldo al final de las cuentas	Son revisados
Dos	Propiedad Planta y equipo	Normatividad de la Contaduría general de la nación	Reflejada en los estados financieros
cinco	Cuentas por pagar	Adquisición y bienes y servicios	Reflejada cuenta
Seis	Estado de resultado	Reconocimiento de ingresos y egresos	Cumplimiento de normas de realización y asignación

Fuente: Notas a los estados financieros Cuerpo oficial de bomberos de Dosquebradas

Cada nota es identificada mediante números y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.

Las notas hacen referencia adecuadamente al cuerpo de los estados financieros de Cuerpo oficial de Bomberos de Dosquebradas para la vigencia 2017.

Las notas identifican el ente económico, resumen sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.

Las notas presentan una secuencia lógica, guardando el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

En las notas no se consignó lo relacionado con la depreciación de los activos fijos, la valorización sufrida, los criterios para el manejo de los activos diferidos.

Otro punto importante que se constó en las notas a los estados financieros, es que de la nota dos pasan a la cinco sin mostrar la notas tres y cuatro, y la poca y casi nula información complementaria al valor

En ninguna de la notas se habla sobre las incapacidades que representan un valor representativo y que son pagadas por las EPS.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 (Con compromiso Social)	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	A/CI-8 Informe Final
---	---	--

de la política calidad en términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizaciones.

En cuanto a los reconocimientos y estimaciones el Cuerpo Oficial de Bomberos realiza un cálculo adecuado de las amortizaciones, depreciación, deterioro y provisiones asociados a la cuenta del Activo grupo 16

2.5 OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en ejercicio del Control Fiscal Territorial, contenido en el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, realizó un examen a los Estados Contables con corte a Diciembre 31 de 2017, presentados por el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, a fin de emitir una opinión respecto a si presentan razonablemente la situación Financiera de la entidad y los resultados de sus operaciones; todo ello en concordancia con las normas 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 las cuentas que lo conforman y la realización de las visitas a la entidad territorial, a fin de realizar pruebas de auditoría que permitieran verificar la forma en que se registraron las operaciones que dieron origen a las cifras mostradas y la verificación en la fuente de los resultados mostrados en los Estados Financieros, cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, considerando el principio y el enunciado de la "Partida Doble".

A continuación las observaciones resultantes del análisis efectuado:

La propiedad planta y equipo edificaciones en el inventario físico, balance de prueba, aparecen por valor de \$3.045.533.259 menos depreciaciones por \$1.322.807.709 saldo final \$ 1.722.725.550, pero en el libro mayor y balances aparecen con saldo de \$3.065.620.523 con depreciación de \$377.553.089 para un saldo final de \$2.688.067.434, como se puede apreciar no concuerdan ni los valores de las edificaciones ni de las depreciaciones. Para tener una subestimación en propiedad planta y equipo de \$20.087.264

La cuenta de ingresos y por el resultado del ejercicio se ve afectado por una sobre estimación en las transferencias del Municipio por valor de \$54.504.087

En nuestra opinión los Estados Contable, en todos los aspectos importantes PRESENTAN RAZONABLEMENTE LA SITUACION FINANCIERA DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS a diciembre 31 de 2017, y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Por las observaciones registradas en los párrafos anteriores se emite una opinión **SIN SALVEDADES**,

2.6 IDENTIFICACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LAS SOBRESTIMACIONES Y SUBESTIMACIONES.

El proceso de auditoría al Balance General vigencia 2017, del cuerpo oficial de Bomberos contempla análisis a la consistencia de la información, a través de la consolidación de las salvedades (sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres) resultantes del proceso auditor realizado. Conforme lo establece la Guía de Auditoria Territorial, en relación con los errores e inconsistencias que se detectaron en las cuentas examinadas, cuantificándose por el efecto neto producido en la cuenta patrimonial resultado del ejercicio.

Ilustración 3. Resumen de Salvedades

Descripción	Activos	Pasivos	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos
Sobreeestimación	0	0	0	50.504.087	0
Subestimación	\$20.087.264.		0	0	0
Total	20.087.264		0	50.504.087	0
Índice de inconsistencia	0.29%			0.73%	

Se presentan los resultados de la Auditoría al Balance General de la cuerpo oficial de Bomberos estableciéndose salvedades en los activos por sobrestimación en cuantía de \$20.087.264, equivalente al 0.29% del total de los activos consolidados, y de \$50.504.087 de sobreeestimación de los ingresos equivalente al 0.79% del total del pasivo mas patrimonio.

Ilustración 4 Calificación de las estimaciones y sobre Auditor GUIA GAT

TOTAL INCONSISTENCIAS		54.504.087
INDICE DE INCONSISTENCIA		0,007898886

TOTAL		6.900.224.366	0	#####	0	20.087.224
		Valor diferencias absolutas				
Código	Activos	Activos balance	Sobreeestimación	Subestimación	Incetidumbre	Total
11	Efectivo	1.616.052.529				0
12	Inversiones e instrumentos derivados	0				0
13	Rentas por cobrar					0
14	Deudores					0
15	Inventarios					0
16	Propiedades, planta y equipo	5.284.171.637		20.087.224		20.087.224
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales					0
18	Recursos naturales no renovables					0
19	Otros activos					0
						0
						0
						0
						0
						0

Fuente: Papel de Trabajo

Ilustración 5 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones, con respecto al Pasivo más Patrimonio de Cuerpo oficial de Bomberos de Dosquebradas, vigencia 2017

TOTAL		6.900.224.366	54.504.087	0	0	54.504.087
VALOR DIFERENCIAS ABSOLUTAS						
Código	Pasivo y patrimonio	Pasivo + patrimonio	Sobreestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total
21	Operaciones de banca central e instituciones financieras					0
22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central					0
23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados					0
24	Cuentas por pagar	13.445.350				0
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	11.601.000				0
26	Otros bienes y títulos emitidos					0
27	Pasivos estimados					0
29	Otros pasivos					0
30						0
31	Hacienda pública					0
32	Patrimonio institucional	6.875.178.016	54.504.087			54.504.087
						0

Fuente: Papel de Trabajo Auditor GUIA GAT

3. HALLAZGOS

HALLAZGO No. 1 (Observación No. 01), De Tipo Administrativo

La propiedad planta y equipo edificaciones en el inventario físico, balance de prueba, aparecen por valor de \$3.045.533.259 menos depreciaciones por \$1.322.807.709 saldo final \$ 1.722.725.550, pero en el libro mayor y balances aparecen con saldo de \$3.065.620.523 con depreciación de\$377.553.089 para un saldo final de \$2.688.067.434, como se puede apreciar no concuerdan ni los valores de las edificaciones ni de las depreciaciones. Para tener una subestimación en propiedad planta y equipo de \$20.087.264.

Comprobado con los papeles de trabajo y comparado el balance general y el inventario físico y de conformidad con el presente cuadro

	LIBRO MAYOR Y BALANCES	
CUENTA	CONCEPTO	VALOR
1640-01	EDIFICACIONES Y CASAS	\$ 3.065.620.523
	INVENTARIO FISICO ACTIVOS	
1640-01	EDIFICIOS Y CASAS	\$ 3.045.533.259
	DIFERENCIA	\$ 20.087.264

Analizada este hallazgo queda en firme y fue aceptado por la entidad

OBSERVACION No. 2 DESESTIMADA, Mayor valor registrado por TRANSFERENCIAS del municipio de Dosquebradas.

Analizado por la mesa de trabajo se **DESESTIMA** esta observación comprobando que la culpa recae sobre la secretaria de Hacienda del Municipio de Dosquebradas, ya que no informó a tiempo sobre la realidad de los Ingresos Ordinarios de Libre destinación.

Igual que en el proceso de la Personería y del IDM, dándose traslado a la Fiscalía como un proceso penal y disciplinario a la secretaria de Hacienda Municipal.

HALLAZGO No. 2 (Observación No. 3) De Tipo Administrativo. Débil Autocontrol a los procesos contables.

Fue aceptado por el Cuerpo oficial de Bomberos y se confirma por la mesa de trabajo.

HALLAZGO No. 3 (Observación No. 4) De tipo Administrativo. Elaboración y preparación estados Contables:

Fue aceptado por el Cuerpo oficial de Bomberos y se confirma por la mesa de trabajo.

OBSERVACION No. 5 (DESVIRTUADA) De tipo Administrativo. Valor registrado en los estados financieros a nombre del municipio.

El cuerpo oficial de Bomberos presento copia del Certificado de Propiedad de los terrenos a nombre de Este, por lo tanto se DESESTIMA este hallazgo.

HALLAZGO No 4 (OBSERVACION No. 6) De Tipo Administrativo. Débil Autocontrol a los procesos contables.

En el libro mayor y balances aparecen Propiedad Planta y Equipo- Edificaciones- Edificios y casas por valor de \$ 3.065.620.523 y lo desagregan así:

Consorcio bomberos Cuánticos Dosquebradas	\$ 2.521.827.774
Cuantías menores	\$ 1.116.618
Cuerpo oficial de Bomberos 7.888.474	\$
La gran ferretería	\$ 53.007.990
Layher Andina	\$ 23.000.000
María Alejandra Latorre Velosa	\$ 7.000.000

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2026 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS	A/CI-8 Informe Final
--	--	---------------------------------

Municipio de Dosquebradas \$
13.186.667

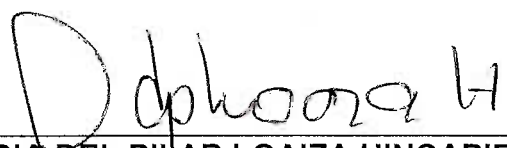
Varios \$
438.543.000

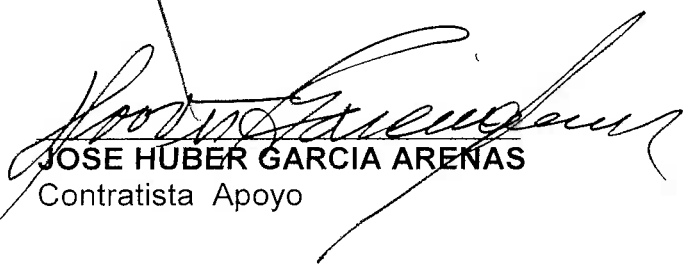
Si la propiedad es del CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS no tiene por qué aparecer personas o entidades diferentes a el CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, no tienen por qué estar dentro de los balances, ni mucho menos aparecer como propiedad de la entidad, igualmente se puede deducir que se viene realizando depreciación sobre bienes que no son de la entidad. Comprobado con certificado de la Oficina de Instrumentos Públicos la propiedad pertenece al Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas.

Consolidación de las Hallazgos:

Tabla 18 Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2017

No.	Descripción de la Hallazgo	Tipo de Hallazgo
1	La diferencia propiedad Planta y equipo por \$ 20.087.264	Administrativo,
2	Débil Autocontrol a los procesos contables. Las firmas del balance de prueba no son las correctas	Administrativo
3	Elaboración y preparación estados Contables:	Administrativo
4	Débil Autocontrol a los procesos contables. Valor de las edificaciones registradas a nombre de terceros	Administrativo


MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Coordinadora de la Auditoria Especial


JOSE HUBER GARCIA ARENAS
Contratista Apoyo