

COMUNICACIÓN INFORME FINAL - AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS PUBLICAS - VIGENCIA FISCAL 2020 PVCFT 2021

Contraloria Municipal Dosquebradas <contraloriadosquebradas@gmail.com>

Mar 10/08/2021 3:15 PM

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

 1 archivos adjuntos (10 MB)

OFICIO 684-2021 - LINA MARIA MARIN - BOMBEROS - INF FINAL AUDIT DE CUMPLIM FINANZAS PUBLICAS.pdf;

Doctora

LINA MARIA MARIN RODRIGUEZ

Comandante

Cuerpo Oficial de Bomberos Dosquebradas

Cordial saludo

Comedidamente se adjunta oficio No. DC-684-2021 con el contenido del asunto y el informe correspondiente para los fines estimados.

Agradecemos su atención.

MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ

Contralora Municipal de Dosquebradas (e)

Proyectó: Carolina Puerta Torres / Técnico Operativo

Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié / Directora Operativa Técnica



Libre de virus. www.avast.com

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 1 DE 45

Dosquebradas, 9 de agosto de 2021

D.C. NO. 684 -2021

DOCTORA

LINA MARIA MARÍN RODRIGUEZ

Comandante

CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS

Ciudad

Asunto: Comunicación Informe final "Auditoría de Cumplimiento – Estado de las Finanzas Públicas del CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS y revisión de contratos VIGENCIA 2020"

Cordial saludo;

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en el ejercicio de control fiscal consagrado en la Constitución Política de Colombia y el Decreto 403 de 2020, desarrolló "*Auditoría de Cumplimiento - Estado de las Finanzas Públicas del CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS y revisión de contratos VIGENCIA 2020*", *donde no se presentaron observaciones dentro del proceso auditor.*

Los resultados del ejercicio auditor se recopilan en el informe preliminar que se adjunta contenido en 45 Folios, como también remitido, vía correo electrónico a.

• bomberos@dosquebradas.gov.co

Lo anterior, de conformidad con las normas y procedimientos de Auditoria contenidos en la Guía de Auditoria Territorial GAT.

Documento contenido en 45 folios

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADOS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 2 DE 45

Cordialmente,


MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
 Contralora Municipal (E)

María del Pilar Loaiza Hincapié/ Directora Operativa Técnica / Supervisora de Auditoria
 Carolina Puerta Torres/ Técnico Operativo – Líder de Auditoria,  carolina P. torres

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 3 DE 45

PROCESO AUDITOR

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CERTIFICACION DE LAS FINANZAS**

CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS

VIGENCIA 2020

**INFORME FINAL APROBADO
ACTA No. 061
Comité Técnico de Auditoría**

Dosquebradas - Risaralda

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 4 DE 45

MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal de Dosquebradas (E)

MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Directora Operativa Técnica

MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Supervisora

EQUIPO DE AUDITORÍA

CAROLINA PUERTA TORRES
Líder de auditoría

JOHN FREDY BARBOSA CASTAÑO
Auditor

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 5 DE 45

TABLA DE CONTENIDO

1.	CARTA DECONCLUSIONES	9
2.1	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.....	10
2.1.1	Objetivo General.....	10
2.2	FUENTES DE CRITERIO	11
2.3	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	13
2.4	LIMITACIONES DEL PROCESO	13
2.5	RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO.....	13
2.6	CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA.....	14
3	OBJETIVOS Y CRITERIOS	15
3.1	OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	15
3.2	CRITERIOS DE AUDITORÍA	16
4	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	17
4.1	RESULTADOS GENERALES SOBRE LA GESTIÓN FINANCIERA DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS	17
4.2	RESULTADOS EN RELACIÓN CON LOSOBJETIVO ESPECÍFICOS.....	17
4.2.1	PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL.....	17
4.2.2	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	19
4.2.3	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS	22
4.3	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2	28
4.3.1	EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL.....	28
4.4	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3	29
4.4.1	SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	29
4.4.2	ESTADO DE TESORERÍA.....	30
4.4.3	SITUACIÓN FISCAL.....	30
4.5	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4	31

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 6 DE 45

4.5.1	BALANCE CORRIENTE	31
4.5.2	BALANCE DE CAPITAL	31
4.5.3	BALANCE TOTAL.....	32
4.6	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 5	33
4.6.1	INDICE DE LIQUIDEZ	33
4.6.2	PRUEBA ÁCIDA	34
4.6.3	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	35
4.6.4	RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	36
4.6.5	RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	37
4.6.6	CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS.....	38
4.7	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 6	39
4.8	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 7	39
4.9	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 8	40
4.10	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 9	41
4.11	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 10	43
4.12	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 11	43
4.13	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 12	44
4.14	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 13	44
4.15	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 14	44
4.16	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 15	45
2	ANEXOS.....	¡Error! Marcador no definido.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 7 DE 45

TABLAS

Tabla 1 Análisis Presupuestal, vigencia 2020.....	18
Tabla 2 Modificaciones Presupuestales.....	19
Tabla 3Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020.....	19
Tabla 4 Composición Presupuesto de Ingresos corrientes, vigencia 2020.....	20
Tabla 5 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos	21
Tabla 6 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020.....	22
Tabla 7 Ejecución presupuesto de gastos, 2020	24
Tabla 8 Ejecución presupuestal Gastos de Funcionamiento, vigencia 2020	24
Tabla 9 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020	27
Tabla 10 Situación presupuestal, vigencia 2020.....	29
Tabla 11 Estado de Tesorería.....	30
Tabla 12 Situación Fiscal.....	30
Tabla 13 Balance Corriente	31
Tabla 14 Balance de Capital.....	32
Tabla 15 Balance total, vigencia 2020	32
Tabla 16 Ejecución cuenta por pagar de 2019.....	43
Tabla 17 Gastos de Inversión, 2020	45

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 8 DE 45

ILUSTRACIONES	
Ilustración 1 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020	20
Ilustración 2 Composición Ingresos Corrientes - 2020.....	21
Ilustración 3 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos.....	22
Ilustración 4 Ejecución presupuestal de gastos, vigencia 2020	23
Ilustración 5 Comportamiento histórico ejecución de gastos	27
Ilustración 6 Comportamiento Índice de Liquidez	34
Ilustración 7 Comportamiento Prueba Ácida.....	35
Ilustración 9 Comportamiento rendimiento de la propiedad, planta y equipo.....	36
Ilustración 10 Comportamiento Rentabilidad de los Activos	38
Ilustración 11 Comportamiento Grado de Ejecución Presupuestal	39

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 9 DE 45

1. CARTA DECONCLUSIONES

DOCTORA
LINA MARIA MARÍN RODRIGUEZ
Comandante
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS
Ciudad

Respetado Doctor:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículos 267 y 272 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la No. 013 de enero 22 de 2021, por medio de la cual se adopta el Plan de PVCFT, la Contraloría Municipal de Dosquebradas realizó auditoria de cumplimiento sobre e Estado de las Finanzas Públicas, gestión presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas y revisión de contratos no auditados, en la Auditoria Financiera y de Gestión, Vigencia Fiscal 2020, PVCFT - 2021 en el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas.

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Municipal de Dosquebradas expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en La Auditoria De cumplimiento, Estado de las Finanzas Públicas, gestión presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas y revisión de contratos no auditados, en la Auditoria Financiera y de Gestión, Vigencia Fiscal 2020, PVCFT - 2021, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los Principios fundamentales de auditoría y las Directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en la Resolución No. 013 de enero 22 de 2021, por medio de la cual se adopta el Plan de PVCFT, proferida por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹),

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 10 DE 45

desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI¹) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Municipal de Dosquebradas la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría a que se refiere el presente Informe tuvo en cuenta entre otros, los siguientes aspectos:

- 1. Ingresos y gastos totales.
- 2. Superávit o déficit fiscal y presupuestal.
- 3. Superávit o déficit de tesorería.
- 4. Indicadores financieros

La Auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el Proceso Auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales. Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Operativa Técnica de este Organismo de Control Fiscal.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo.

La auditoría se adelantó en el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas. El período auditado tuvo como fecha de corte 2020 y abarcó el período comprendido entre el 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

2.1OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

El Objetivo de la auditoría fue:

2.1.1 Objetivo General

Presentar la situación fiscal y financiera con corte a 31 de diciembre de 2020 del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, partiendo del resultado y las consideraciones frente a cada uno de los estados presupuestal, de tesorería, situación fiscal, indicadores de la hacienda pública: Balance Corriente, Balance de Capital, Balance Total, Balance

¹ INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 11 DE 45

Primario e indicadores de variables fiscales relacionados con la población de Ingresos: Tributarios per cápita, corrientes per cápita y sistema general de participaciones per cápita; de gastos: funcionamiento per cápita, inversión per cápita, indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda pública.

2.2FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal que se tomó como base para la evaluación de la gestión financiera del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, es el siguiente:

- Constitución política de 1991, en sus artículos 315 numeral 5, 352 y 353
- Ley 819 de 2003, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones.
- LEY 715 de 2001 Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros.
- Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único
- Ley 358 de 2002 por la cual se reglamenta el artículo 364 de la Constitución y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento.
- Decreto 115 de 1996 por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto.
- Decreto número 1068 del 26 de mayo de 2015 Ministerio de Hacienda y Crédito Público
- Acuerdos, Decretos y Resoluciones municipales
- Manuales de procesos y procedimientos y mapas de riesgos.
- Ley 42 de 1993 Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen.
- Ley 617 de 2002 "Por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la ley orgánica de presupuesto, el Decreto 1421 de 1993, se dictan otras normas

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 12 DE 45

tendientes a fortalecer la descentralización, y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional".

- Decreto Ley 403 de 2020 Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal.
- Ley 43 de 1990 Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones.
- Ley 298 de 1996 Por la cual se desarrolla el artículo 354 de Constitución Política, se crea la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y se dictan otras disposiciones sobre la materia.
- Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico del Presupuesto Público en Colombia
- Decreto 461 de 2020 Facultad de los gobernadores y alcaldes en materia de tarifas de impuestos territoriales. Facúltese a los gobernadores y alcaldes para que puedan reducir las tarifas de los impuestos de sus entidades territoriales.
- Decreto 683 de 2020 Facultad de los gobernadores y alcaldes en materia de tarifas de impuestos territoriales. Facúltese a los gobernadores y alcaldes para que puedan reducir las tarifas de los impuestos de sus entidades territoriales.
- Decreto 678 de 2020 Por el cual se reglamenta el numeral 5º del artículo 424 del Estatuto Tributario y se modifica el Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, para adicionar los artículos 1.3.1.12.21., 1.3.1.12.22. y 1.3. 1.12.23. al capítulo 12.
- Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones.
- Resolución 289 de 2018 de la Contraloría General del Risaralda, y la demás normatividad vigente.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 13 DE 45

2.3ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La presente Auditoría de Cumplimiento se programó para un período de tres (3) meses, de manera simultánea con otros ejercicios de control fiscal, y su alcance es evaluar si las actividades derivadas de la gestión fiscal, especialmente relacionada con las operaciones financieras del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, cumplen en los aspectos significativos con la regulación que rige a dicha entidad.

Para ello, se examinarán las respectivas cuentas y registros financieros rendidos en las cuentas institucionales para 2020, información que se verificó con los documentos aportados por la entidad, como complemento para asegurar el alcance del proceso auditor y los objetivos del plan de trabajo.

El informe de Auditoría presenta el análisis coyuntural sobre las finanzas territoriales y la evaluación de la gestión a través de los indicadores básicos económicos y financieros, considerando la administración de los diferentes recursos de la entidad.

2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría se presentaron las siguientes limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría:

- Disponibilidad de recurso humano para ampliar la muestra de la auditoria

2.5RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

Efectuada la evaluación del control fiscal interno por componentes, se obtuvo un puntaje total de 1.4, que corresponde al rango de ADECUADO.

Calificación total de control fiscal interno por componentes del asunto o materia a auditar	1,4	ADECUADO
---	-----	----------

El resultado de la calificación del Riesgo Combinado (riesgo inherente*diseño del control), arrojó una calificación de 2,81 ubicándose en un rango BAJO, a pesar de que la entidad realiza diferentes controles, en su mapa de riesgos no están identificados ni valorados los riesgos inherentes al proceso financiero y presupuestal.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 14 DE 45

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	1.01
				EFICIENTE

La calificación final del Control Fiscal Interno es de **1.01**, ubicándose en el rango **EFICIENTE**.

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

La calificación obtenida obedece a la información suministrada por la entidad en lo relativo a los procesos y procedimientos financieros del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas y al Mapa de riesgos construido por la misma entidad.

2.6CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

Como resultado de la auditoría de cumplimiento realizada, la Contraloría Municipal de Dosquebradas considera que el cumplimiento de la normatividad relacionada con los criterios aplicables a la ejecución de los recursos asignados para el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para la vigencia 2020, como resultado de la evaluación de las actividades derivadas de la gestión fiscal, especialmente relacionada con las operaciones financieras, las cuales cumplen en los aspectos significativos con la regulación que rige a entidad, permitiendo emitir un concepto SIN RESERVA.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 15 DE 45

3 OBJETIVOS Y CRITERIOS

Los objetivos específicos y los criterios de auditoría aplicados en la Auditoria de cumplimiento sobre las Finanzas Públicas de del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas y se fundamenta en el Artículo 45° del Decreto Ley 403 del 2020, Sistema de Control Fiscal: Para el ejercicio de la vigilancia y el control fiscal se podrán aplicar sistemas de control como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno, fueron:

3.1OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Evaluar la debida planeación, programación y ejecución presupuestal
2. Evaluar que hayan sido emitidos y aprobados, en las instancias pertinentes, los instrumentos del Sistema Presupuestal: Plan Financiero, Plan Operativo Anual de Inversiones, Marco Fiscal de Mediano Plazo y Presupuesto de la Vigencia.
3. Evaluar los estados presupuestales, de tesorería, situación fiscal
4. Evaluar los indicadores de la hacienda pública: Balance Corriente, Balance de Capital, Balance Total, Balance Primario
5. Medir los indicadores de variables fiscales relacionados con la población de Ingresos: Tributarios per cápita, corrientes per cápita y sistema general de participaciones per cápita; de gastos: funcionamiento per cápita, inversión per cápita, indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda pública.
6. Verificar que se haya dado el trámite correspondiente en la ejecución del presupuesto (ingresos y gastos), de acuerdo con el estatuto presupuestal vigente aplicable según la naturaleza del sujeto de control.
7. Evaluar el resultado de la vigencia: Superávit o déficit presupuestal.
8. Evaluar el rezago presupuestal de acuerdo con el régimen presupuestal aplicable al sujeto de control (cuentas por pagar y reservas presupuestales). Si aplica
9. Verificar la adecuada recepción de los bienes y servicios adquiridos.
10. Valorar la justificación de la constitución de las reservas presupuestales y vigencias futuras. Si aplica
11. Constatar la exigibilidad de las cuentas por pagar constituidas.
12. Verificar el cumplimiento de los principios y normas presupuestales.
13. Emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución presupuestal de la entidad auditada.
14. Evaluar la gestión de proyectos.
15. Opinar del resultado de la evaluación de la planeación y programación presupuestal; la oportunidad en la ejecución del presupuesto, así como el ingreso, la gestión de la

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 16 DE 45

inversión, operación, funcionamiento, deuda y servicio de la deuda, de conformidad con las normas presupuestales aplicables.

3.2CRITERIOS DE AUDITORÍA

De acuerdo con el objeto de la evaluación, los criterios sujetos a verificación son:

Para el desarrollo del equipo auditor, se consideró la siguiente normatividad aplicable a la administración municipal para la gestión financiera:

- Constitución política de 1991, en sus artículos 315 numeral 5, 352 y 353.
- Ley 819 de 2003, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones.
- Ley 715 de 2001 Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros.
- Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único
- Ley 358 de 2002 por la cual se reglamenta el artículo 364 de la Constitución y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento.
- Decreto 115 de 1996 por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto.
- Decreto número 1068 del 26 de mayo de 2015 Ministerio de Hacienda y Crédito Público
- Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico del Presupuesto Público en Colombia.
- Decreto 461 de 2020 Facultad de los gobernadores y alcaldes en materia de tarifas de impuestos territoriales. Facúltese a los gobernadores y alcaldes para que puedan reducir las tarifas de los impuestos de sus entidades territoriales.
- Decreto 683 de 2020 Facultad de los gobernadores y alcaldes en materia de tarifas de impuestos territoriales. Facúltese a los gobernadores y alcaldes para que puedan reducir las tarifas de los impuestos de sus entidades territoriales.
- Decreto 678 de 2020 Por el cual se reglamenta el numeral 5º del artículo 424 del Estatuto Tributario y se modifica el Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, para adicionar los artículos 1.3.1.12.21., 1.3.1.12.22. y 1.3. 1.12.23. al capítulo 12.
- Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones.
- Resolución 289 de 2018 de la Contraloría General del Risaralda, y la demás normatividad vigente.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 17 DE 45

4 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1 RESULTADOS GENERALES SOBRE LA GESTIÓN FINANCIERA DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS

Como resultado de la auditoría de cumplimiento realizada al Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para la vigencia 2020, orientado a la gestión financiera, se registra un superávit presupuestal de \$987.366.039, superávit fiscal de \$845.658.532 y superávit de tesorería de \$845.658.532, considerando que uno de los objetivos de la normatividad es hacer más eficiente la programación y ejecución presupuestal al avanzar hacia presupuestos de caja.

Con un porcentaje de cumplimiento 104,79%%, los ingresos ejecutados fueron de \$4.224.119.738, frente a una apropiación de \$4.030.923.889; los gastos ejecutados alcanzaron \$3.236.753.699, que equivalen al 80,3% del presupuesto definitivo, por lo cual obtiene un superávit presupuestal de \$987.366.039.

Del análisis presupuestal y de los resultados fiscales arrojados por el Cuerpo Oficial De Bomberos De Dosquebradas se puede considerar los más relevantes que reflejan la situación actual de la entidad:

- La entidad ha dado aplicación a la normatividad legal vigente en materia presupuestal.
- La entidad presenta las situaciones presupuestales, fiscal y de tesorería con superávit.
- En el mapa de riesgos de la entidad no se identifican riesgos inherentes a los procesos y procedimientos financieros y/o presupuestales.
- Los resultados de los indicadores financieros muestran un adecuado comportamiento.

4.2 RESULTADOS EN RELACIÓN CON LOS OBJETIVO ESPECÍFICOS

Objetivo 1: Evaluar la debida planeación, programación y ejecución presupuestal

4.2.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos y de gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para la vigencia 2020 fue aprobado mediante Resolución No.90 del 27 de diciembre de

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 18 DE 45

2019, modificada por la Resolución No.04 del 22 de enero de 2020 por valor de \$1.428.722.704.

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 111 de 1996.

En el desarrollo del Ejercicio Auditor, se confrontaron las cifras registradas en el reporte de la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada SIA Contralorías y en la plataforma CHIP de la Contaduría General de la Nación, sin presentarse inconsistencias en las cifras registradas en las ejecuciones de ingresos y gastos.

El Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas tiene un presupuesto definitivo para la vigencia 2020, tanto para ingresos como para gastos por \$4.030.923.889, presentando los siguientes resultados:

Tabla 1 Análisis Presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	4.030.923.889	4.224.119.738	104,79%
GASTOS	4.030.923.889	3.236.753.699	80,30%
SUPERÁVIT		987.366.039	

Fuente: Ejecución de ingresos y gastos vigencia 2020.

Del cual se dio una ejecución para los presupuestos de ingreso del 104,79% y de gastos un 80,3% con respecto al presupuesto definitivo.

Para la vigencia 2020, el presupuesto de ingresos y gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas sufrió adiciones por \$2.602.201.185, no tuvo reducciones, créditos por \$151.000.000 y contra créditos por el mismo valor, alcanzando un presupuesto definitivo de \$4.030.923.889, cuyos actos administrativos fueron los siguientes:

El Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, durante la vigencia 2020, realizó adiciones presupuestales por un monto de \$2.602.201.185 que equivalen al 182% del presupuesto inicial, como se muestra a continuación:

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 19 DE 45

Tabla 2 Modificaciones Presupuestales

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHAS	ADICIONES	REDUCCIONES	CRÉDITOS	CONTRA CRÉDITOS
RESOLUCION 001	22/01/2020	240.281.913	-	-	-
RESOLUCION 040	5/12/2020	584.765.533	-	-	-
RESOLUCION 063	28/07/2020	1.179.697.788	-	-	-
RESOLUCION 066	8/11/2020	-	-	136.000.000	136.000.000
RESOLUCION 080	28/09/2020	-	-	15.000.000	15.000.000
RESOLUCION 110	30/12/2019	597.455.951	-	-	-
TOTAL		2.602.201.185	-	151.000.000	151.000.000

Fuente: Actos administrativos aportados por la Entidad

Todas las operaciones que modificaron las apropiaciones presupuestales en 2020 se encuentran soportadas mediante actos administrativos expedidos por el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas.

4.2.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Al cierre de la vigencia 2020, se tiene una ejecución presupuestal de \$49.450.296.718,44 en el presupuesto de Ingresos, generando un porcentaje del 93,09% frente a un presupuesto de ingresos definitivo de \$53.122.971.322.

Dentro de la estructura de los ingresos se tienen los Ingresos Corrientes los cuales representan el 83,8% del total de los ingresos, las transferencias representan el 0,4%, los recursos de capital el 0,4% y el 15,4% restante corresponde a la disponibilidad inicial.

Tabla 3Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2020

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO	RECAUDO	EJEC.%	PART.%
	DEFINITIVO	ACUMULADO		
INGRESOS	4.030.923.889	4.224.119.738	104,8%	100,0%
RECURSOS PROPIOS	791.000.000	826.326.881	104,5%	19,6%
APORTES Y TRANSFERENCIAS	1.528.725.704	1.672.317.814	109,4%	39,6%

RECURSOS DE CAPITAL	1.711.198.185	1.725.475.043	100,8%	40,8%
---------------------	---------------	---------------	--------	-------

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

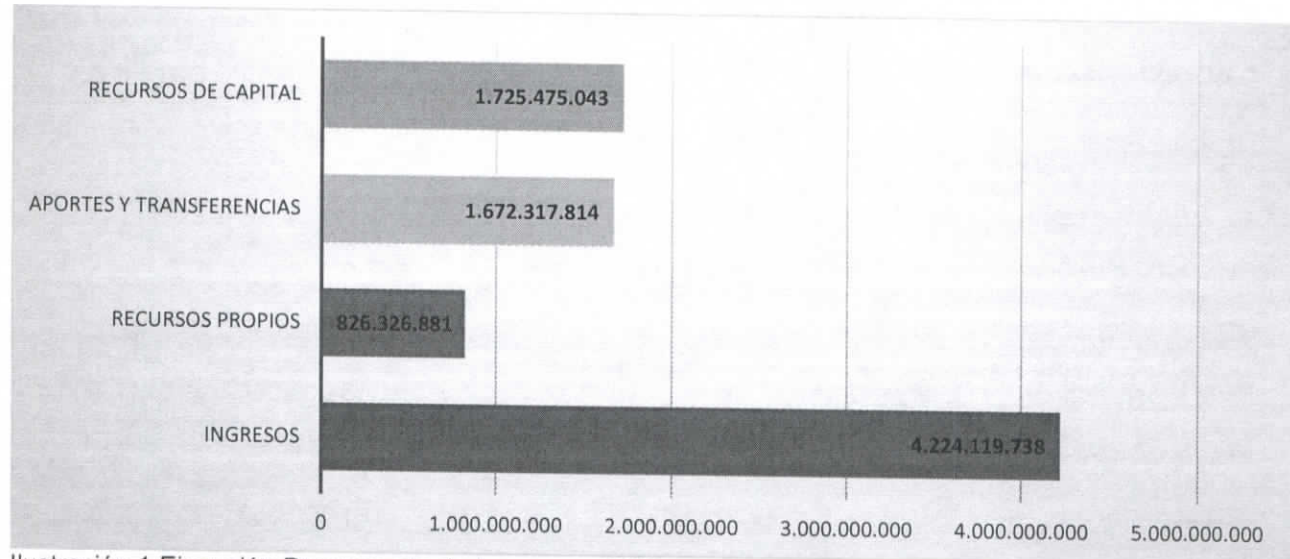


Ilustración 1 Ejecución Presupuesto de Ingresos - 2020

INGRESOS CORRIENTES

Para la vigencia 2020 los ingresos corrientes ascendieron a \$2.498.644.695, donde se obtuvo un 108% de ejecución, los cuales estuvieron representados principalmente por transferencias del municipio en un 56%, seguido de la sobretasa bomberil con un 29,39 y en un 10,9% por transferencia comer Energía, como se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 4 Composición Presupuesto de Ingresos corrientes, vigencia 2020

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC. %	Part. %
INGRESOS CORRIENTES	2.319.725.704	2.498.644.695	108%	100,0%
RECURSOS PROPIOS	791.000.000	826.326.881	103,92	33,1%
TASAS Y DERECHOS	790.000.000	820.967.375	75,61	32,9%
Venta de Servicios	30.000.000	22.684.009	85,37	0,9%
Comercialización equipos contra incendio	60.000.000	51.219.500	85,37	2,0%
Sobretasa Bomberil	700.000.000	747.063.866	106,72	29,9%
APORTES Y TRANSFERENCIAS	1.528.725.704	1.672.317.814	109,39	66,9%
Transferencias del Municipio	1.428.722.704	1.399.013.856	97,92	56,0%
Transferencias Comerc. Energía	100.000.000	273.303.958	273,30	10,9%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 21 DE 45

	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	EJEC. %	Part. %
Departamentales	1.000	0	0,00	0,0%
Nacionales	1.000	0		0,0%
Otros convenios	1.000	0	535,95	0,0%
OTROS INGRESOS OCASIONALES	1.000.000	5.359.506	535,95	0,2%
Otros Ingresos	1.000.000	5.359.506	535,95	0,2%

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

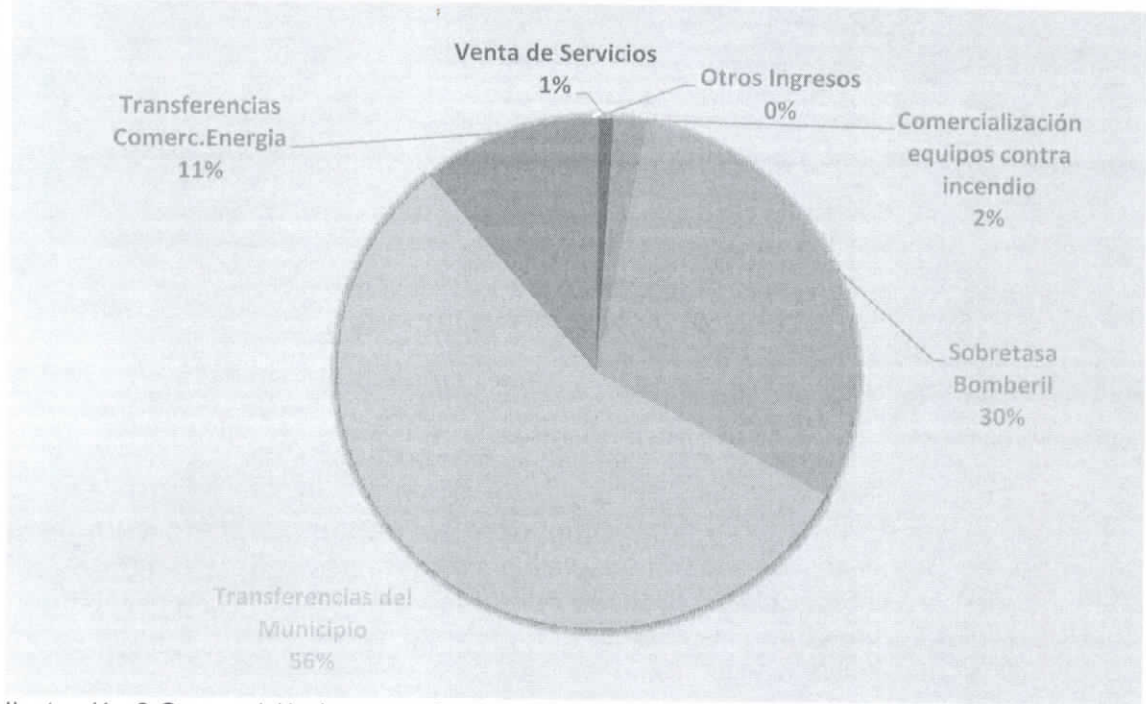


Ilustración 2 Composición Ingresos Corrientes - 2020

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO DE LOS INGRESOS

Para apreciar en forma más detallada el comportamiento histórico de los ingresos en el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, tomaremos los resultados obtenidos en las últimas 5 vigencias:

Tabla 5 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos

VIGENCIA	RECAUDOS	VAR. %
2016	4.432.979.943	
2017	3.358.059.853	-24,2%

2018	3.712.305.338	10,5%
2019	3.780.352.993	1,8%
2020	4.224.119.738	11,7%

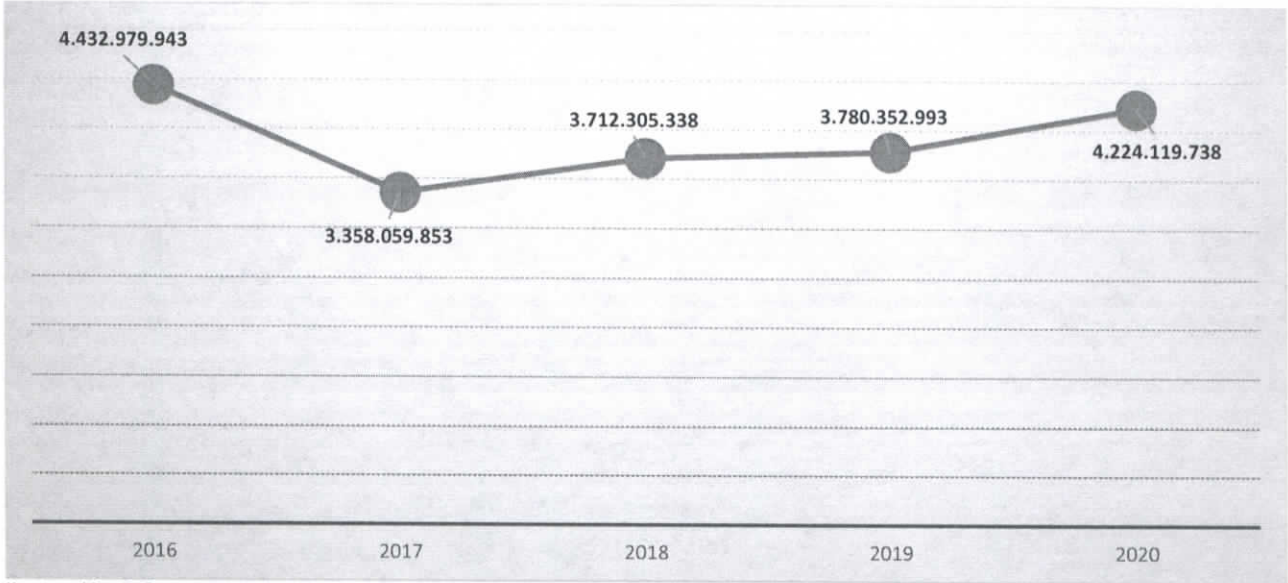


Ilustración 3 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de ingresos

Como se puede observar en la anterior ilustración, para el período analizado los ingresos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas presentan crecimiento desde el 2018 hasta el 2020, donde para la vigencia 2020 estos aumentan en un 11,7% con respecto a la vigencia anterior, registrando mayor crecimiento que en el 20109.

4.2.3 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

La ejecución presupuestal de gastos al cierre de la vigencia 2020 fue de \$3.236.753.699, con un porcentaje del 80,3% con respecto a un presupuesto de gastos definitivo de \$4.030.923.889.

Tabla 6 Ejecución presupuestal de Gastos, vigencia 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	EJEC. %	PART. %
TOTAL GASTOS	4.030.923.889	3.236.753.699	80,3%	100,0%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 23 DE 45

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	EJEC. %	PART. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.753.771.192	1.294.892.328	73,8%	40,0%
GASTOS DE PERSONAL	1.194.811.516	888.637.670	74,4%	27,5%
GASTOS GENERALES	458.384.725	315.620.197	68,9%	9,8%
TRANSFERENCIAS	100.574.951	90.634.461	90,1%	2,8%
SERVICIO DE LA DEUDA	5.000.000	-	0,0%	0,0%
INVERSIÓN	2.272.152.697	1.941.861.371	85,5%	60,0%

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas – rendición de la cuenta

Para la vigencia 2020 los compromisos adquiridos por concepto de Gastos de funcionamiento representaron el 40% del total de los gastos, mientras que las transferencias representaron el 2,8% y las inversiones el 60%.

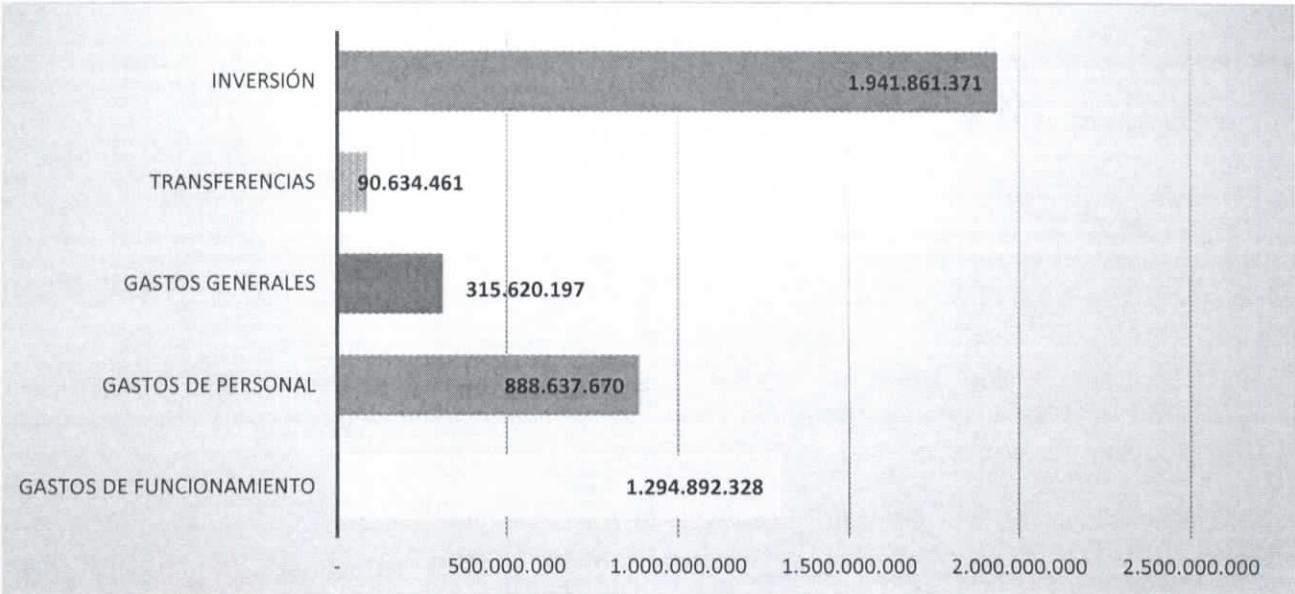


Ilustración 4 Ejecución presupuestal de gastos, vigencia 2020

Durante la vigencia 2020, el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas contrajo obligaciones por valor de **\$3.236.753.699** y realizó pagos por valor de **\$3.007.285.688**, como se muestra en la siguiente tabla:

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 24 DE 45

Tabla 7 Ejecución presupuesto de gastos, 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	OBLIGACIONES	PAGOS
TOTAL GASTOS	4.030.923.889	3.236.753.699	3.236.753.699	3.007.285.688
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.753.771.192	1.294.892.328	1.294.892.328	1.228.432.551
GASTOS DE PERSONAL	1.194.811.516	888.637.670	888.637.670	888.637.670
GASTOS GENERALES	458.384.725	315.620.197	315.620.197	293.521.202
TRANSFERENCIAS	100.574.951	90.634.461	90.634.461	46.273.679
SERVICIO DE LA DEUDA	5.000.000	-	-	-
INVERSIÓN	2.272.152.697	1.941.861.371	1.941.861.371	1.778.853.137

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Durante la vigencia 2020 los gastos de funcionamiento ejecutados fueron de \$1.294.892.328 con un nivel de ejecución del 73.8%, donde los gastos de personal representaron el 68.6% del total de gastos de funcionamiento, los gastos generales el 24,4% y el 7% restante por concepto de transferencias.

El rubro de Sueldo Personal nómina es el gasto más representativo por valor de \$372.135.008 con una participación del 28.7% con respecto al total de gastos de funcionamiento, seguido

Tabla 8 Ejecución presupuestal Gastos de Funcionamiento, vigencia 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.753.771.192	1.294.892.328	73,8%	100,0%
GASTOS DE PERSONAL	1.194.811.516	888.637.670	74,4%	68,6%
Sueldo Personal nómina	442.841.854	372.135.008	84,0%	28,7%
Auxilio de Transporte	21.350.160	11.876.734	55,6%	0,9%
Prima de Navidad empleados públicos	59.323.840	44.923.284	75,7%	3,5%
Prima de vacaciones empleados públicos	28.795.348	11.819.000	41,0%	0,9%
Indemnización de vacaciones Emp. Públicos	15.000.000	2.269.500	15,1%	0,2%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 25 DE 45

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.%
Intereses a las cesantías	7.118.861	5.247.716	73,7%	0,4%
Indemnización por supresión de cargos	1.000.000	-	0,0%	0,0%
Bonificación por recreación	3.159.924	1.575.857	49,9%	0,1%
Subsidio de alimentación para los empleados públicos	14.637.600	10.029.690	68,5%	0,8%
Excedentes de cargos	20.000.000	-	0,0%	0,0%
Horas extras recargos nocturnos y festivos	123.470.840	104.104.952	84,3%	8,0%
Prima técnica	53.361.350	26.618.608	49,9%	2,1%
Personal supernumerario	11.000.000	9.800.000	89,1%	0,8%
Remuneración servicios técnicos	121.637.900	120.492.216	99,1%	9,3%
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	17.063.592	10.729.100	62,9%	0,8%
A.P.S. Servicio de salud	4.863.223	3.573.700	73,5%	0,3%
A.P.S Pensiones	123.995.088	76.172.900	61,4%	5,9%
Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA)	11.375.712	7.152.900	62,9%	0,6%
Cajas de Compensación Familiar	22.751.448	14.304.100	62,9%	1,1%
A.P.S. Servicio de Salud	46.521.504	27.957.385	60,1%	2,2%
A.P.S. Servicio de Pensiones	5.955.740	3.097.120	52,0%	0,2%
A.R.P- Riesgos Profesionales	39.587.532	24.757.900	62,5%	1,9%
GASTOS GENERALES	458.384.725	315.620.197	68,9%	24,4%
Compra de equipos Muebles y Enseres	10.000.000	-	0,0%	0,0%
Materiales y suministros	72.300.000	55.305.552	76,5%	4,3%
Adquisición vehículos y otros medios de transporte	1.000.000	-	0,0%	0,0%
Combustibles y lubricantes	3.390.000	3.390.000	100,0%	0,3%
Dotación personal	46.573.725	36.927.485	79,3%	2,9%
Seguros	73.320.000	63.794.778	87,0%	4,9%
materiales y suministros	20.000.000	9.461.048	47,3%	0,7%
Mantenimiento equipo oficina y sistemas	3.000.000	-	0,0%	0,0%
Mantenimiento y dotación de oficina	2.000.000	-	0,0%	0,0%
Impresos y Publicaciones	7.700.000	7.700.000	100,0%	0,6%
Mantenimiento equipo de transporte	84.500.000	79.947.766	94,6%	6,2%
Servicios públicos domiciliarios	40.000.000	28.242.947	70,6%	2,2%
Capacitación - bienestar social - estímulos y salud ocup	20.000.000	5.812.550	29,1%	0,4%
Gastos correos comunicaciones y similares	500.000	-	0,0%	0,0%
Celebraciones institucionales y recepciones oficiales	5.000.000	-	0,0%	0,0%
Gastos funerarios	100.000	-	0,0%	0,0%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 26 DE 45

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.%
Arrendamiento bienes muebles e inmuebles	1.000	-	0,0%	0,0%
Gastos varios Imprevistos	30.000.000	23.406.531	78,0%	1,8%
Viáticos y gastos de viaje	5.000.000	588.730	11,8%	0,0%
Gastos financieros	4.000.000	1.042.810	26,1%	0,1%
Impuestos	15.000.000	-	0,0%	0,0%
Sentencia y conciliaciones	15.000.000	-	0,0%	0,0%
TRANSFERENCIAS	100.574.951	90.634.461	90,1%	7,0%
Auxilio de cesantías	95.573.791	90.634.461	94,8%	7,0%
Entidades financieras	5.001.160	-	0,0%	0,0%

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

GASTOS DE INVERSIÓN

Para la vigencia 2020, el Gasto de Inversión del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas fue de \$1.941.861.371 con una ejecución del 85,5%, donde el rubro con mayor representación fue la Compra de equipo de apoyo logístico pata la atención de emergencias con una inversión de \$750.491.468 que representó el 38,6% del gasto de inversión, seguido del Fortalecimiento de la respuesta profesional - técnica - administrativa y operativa del COBD por valor de \$447.039.692 con un 23% y Compra de equipos de protección personal por valor de \$197.500.000 con una participación del 10,2% con respecto al total del gasto de inversión.

En la siguiente tabla se muestra el fortalecimiento que se ha venido dando al Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas a través del gasto de inversión, así:

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC.%	PART.%
INVERSIÓN	2.272.152.697	1.941.861.371	85,5%	100,0%

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

COMPORTAMIENTO HISTÓRICO

Al analizar el comportamiento histórico de la ejecución del presupuesto de Gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para el periodo 2016 – 2020, se observa que del 2017 al 2020 los compromisos presentan incremento sostenido como se muestra a continuación:

Tabla 9 Comportamiento histórico ejecución presupuesto de gastos, 2017 - 2020

VIGENCIA	EJECUCIÓN DE GASTOS	VAR. %
2016	3.679.657.803	
2017	1.825.988.083	-50,4%
2018	2.647.224.108	45,0%
2019	2.893.835.833	9,3%
2020	3.236.753.699	11,8%

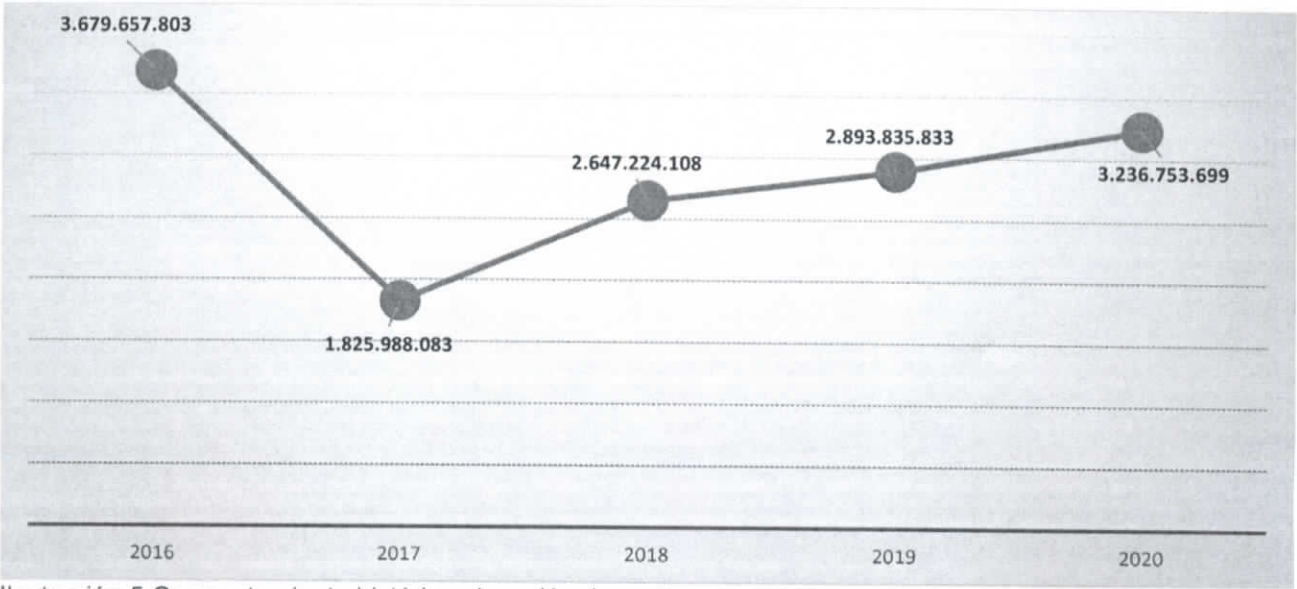


Ilustración 5 Comportamiento histórico ejecución de gastos

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Justicia Fiscal con compromiso Social!</i>	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 28 DE 45

4.3 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2

Objetivo 2: Evaluar que hayan sido emitidos y aprobados, en las instancias pertinentes, los instrumentos del Sistema Presupuestal: Plan Financiero, Plan Operativo Anual de Inversiones, Marco Fiscal de Mediano Plazo y Presupuesto de la Vigencia.

4.3.1 EVALUACIÓN SISTEMA PRESUPUESTAL

En cumplimiento a la normatividad vigente, el presupuesto de ingresos y de gastos del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas para la vigencia 2020, surtió su proceso de legalidad siendo aprobado mediante Resolución No.90 del 27 de diciembre de 2019, modificada por la Resolución No.04 del 22 de enero de 2020 por valor de \$1.428.722.704.

Del contenido del presupuesto se tiene la exposición de motivos, el proyecto del acuerdo y un anexo que hace referencia a las Disposiciones Generales, como lo establece el Decreto 111 de 1996.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 29 DE 45

4.4RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3

Objetivo 3: Evaluar los estados presupuestales, de tesorería, situación fiscal

4.4.1 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El concepto de superávit para la administración pública se traduce en una gestión incompleta porque hay ausencia de inversión social, es de anotar que uno de los objetivos del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población, por lo cual este resultado debe tender al equilibrio y contar con una ejecución de ingresos y gastos cercanas al 100%.

Como resultado entre el recaudo real del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas el cual ascendió a \$4.224.119.738y la ejecución del gasto que fue de \$3.236.753.699, se reporta un superávit de \$987.366.039, que corresponde a recursos que no fueron comprometidos durante la vigencia 2020.

La diferencia entre los recaudos efectivos y la ejecución de los gastos al cierre de la vigencia 2020, refleja un superávit, tal como se muestra a continuación

Tabla 10 Situación presupuestal, vigencia 2020

PRESUPUESTO	EJECUTADO
Ingresos	4.224.119.738
Gastos	3.236.753.699
Superávit	987.366.039

Fuente: Ejecución Presupuestal Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, 2020

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 30 DE 45

4.4.2 ESTADO DE TESORERÍA

Tabla 11 Estado de Tesorería

A. DISPONIBILIDADES		1.299.640.286
Caja General	-	
Depósitos en Instituciones Financieras - Recursos propios	1.280.611.128	
Equivalentes al efectivo	19.029.158	
B. EXIGIBILIDADES		453.981.754
Cuentas por pagar presupuestales	132.792.488	
Cuentas por pagar contables	224.513.743	
Reservas presupuestales	96.675.523	
C.SUPERAVIT DE TESORERIA AL 31 DE DIC DE 2020 (A-B)		845.658.532

Fuente: Estados Financieros Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas – vigencia 2020

Al cierre de la vigencia 2020 Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas registra una situación de tesorería con superávit de **\$845.658.532**, situación que muestra que la entidad contó con los recursos financieros a corto plazo para dar cumplimiento a las exigibilidades con cumplimiento menor a un año.

4.4.3 SITUACIÓN FISCAL

La situación fiscal que se presente al finalizar la vigencia, la cual muestra de manera consolidada tanto la situación de tesorería y como la situación presupuestal, permite a la administración adoptar medidas tendientes a subsanar cualquiera de las dos situaciones fiscales posibles: de déficit fiscal o de superávit fiscal.

Tabla 12 Situación Fiscal

A. ACTIVO CORRIENTE		1.299.640.286
Caja General	0	
Depósitos en Instituciones Financieras	1.280.611.128	
Equivalentes al efectivo	19.029.158	
Cuentas por cobrar	-	
B. PASIVO CORRIENTE		453.981.754
Cuentas por pagar presupuestales	132.792.488	
Cuentas por pagar contables	224.513.743	
Reservas presupuestales	96.675.523	

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 31 DE 45

C. SUPERAVIT FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE 2020 (A - B)	845.658.532
---	-------------

Fuente: Estados Financieros Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas – vigencia 2020

Al cierre de la vigencia 2020, la situación fiscal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas es de superávit por valor de \$845.658.532, esta situación no se debe mantener en el tiempo, dado que la finalidad del Estado no es producir excedentes financieros ni económicos, sino la satisfacción de las necesidades de la población.

4.5RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4

Objetivo 4: Evaluar los indicadores de la hacienda pública: Balance Corriente, Balance de Capital, Balance Total, Balance Primario.

4.5.1 BALANCE CORRIENTE

El balance corriente es la diferencia entre los ingresos y los gastos corrientes. El concepto corriente indica la recurrencia periódica con la que se recaudan ingresos y se ejecutan gastos por parte de una entidad pública. Por el lado del gasto se surte el mismo razonamiento, toda vez que los gastos corrientes usualmente están financiados con ingresos corrientes.

Tabla 13 Balance Corriente

CONCEPTOS FISCALES	PRESUPUESTO EJECUTADO
Ingresos Corrientes	2.498.644.695
Gastos Corrientes	1.753.771.192
AHORRO CORRIENTE	744.873.503

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El referente ideal para las administraciones públicas, es que su balance corriente esté por lo menos en equilibrio, para el caso, se tiene un Ahorro Corriente de \$744.873.503, el cual es bastante representativo.

4.5.2 BALANCE DE CAPITAL

El balance de capital es la diferencia entre los ingresos y gastos de capital. El concepto de capital, a diferencia del corriente, no asegura la recurrencia y regularidad periódica del recurso y del gasto. Allí se encuentran clasificados en otros recursos de capital, recursos

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 32 DE 45

del balance, cofinanciación (convenios) y rendimientos. Por el lado de los gastos, allí se clasifican las inversiones públicas relacionadas con formación bruta de capital, como la construcción de carreteras, acueductos, escuelas, etc., y toda la inversión en general.

El referente ideal es que haya un equilibrio entre estas dos cuentas de capital. No obstante, lo usual es que este balance arroje un déficit permanente que será financiado con el superávit corriente.

Tabla 14 Balance de Capital

Ingresos de Capital	1.725.475.043
Gastos de Capital	1.941.861.371
DEFICIT DE CAPITAL	- 216.386.328

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

El Balance de Capital para la vigencia 2020 presenta un déficit de \$216.386.328 el cual está financiado con el Ahorro Corriente el cual asciende a \$744.873.503 lo que permite el equilibrio presupuestal en los ingresos y gastos de capital.

4.5.3 BALANCE TOTAL

El balance total es la suma de los dos balances anteriores, el corriente y el de capital. Se tiene como referente teórico que este balance sea equilibrado para tener unas finanzas públicas sanas.

Tabla 15 Balance total, vigencia 2020

Ahorro Corriente	744.873.503
Déficit de Capital	- 216.386.328
BALANCE TOTAL	528.487.175

Fuente: Ejecuciones presupuestales y cálculos del equipo auditor

Como se puede apreciar el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para la vigencia 2020 presenta un superávit de \$528.487.175en el balance total, lo que indica que la gerencia con su ahorro corriente puede financiar su déficit de capital, siendo un buen indicador para la administración.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 33 DE 45

4.6 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 5

Objetivo 5: Medir los indicadores de variables fiscales relacionados con la población de Ingresos: Tributarios per cápita, corrientes per cápita y sistema general de participaciones per cápita; de gastos: funcionamiento per cápita, inversión per cápita, indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda pública.

Dada la naturaleza del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas se calculan los indicadores financieros que le aplican, los cuales se presentan a continuación:

4.6.1 INDICE DE LIQUIDEZ

El índice de liquidez hace referencia a la capacidad que tiene la entidad para generar flujo de efectivo en el corto plazo a fin de poder cumplir con sus compromisos o proyectos.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
INDICE DE LIQUIDEZ	Activo corriente	1.299.640.286	4,6
	Pasivo Corriente	282.995.845	

El índice de liquidez para la vigencia 2020 fue de \$4,6, lo que indica que el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas tiene capacidad de pago en el corto plazo, donde por cada peso que debe con exigibilidad en el corto plazo cuenta con \$4,6 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda.

2016	2017	2018	2019	2020
3,29	64,5	2,86	2,04	4,6

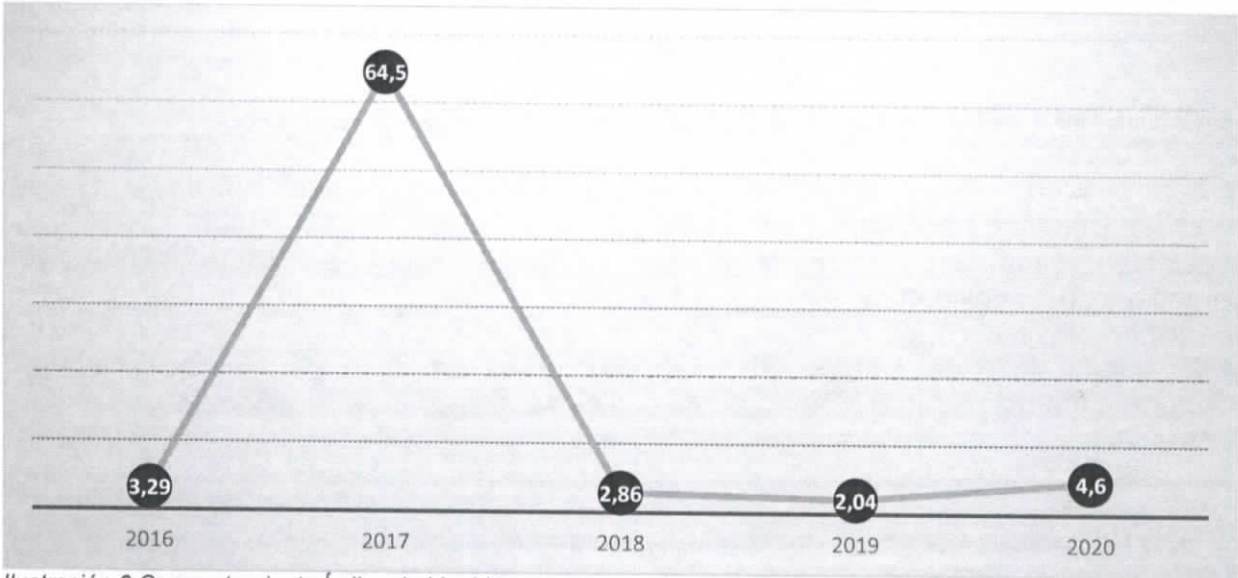


Ilustración 6 Comportamiento Índice de Liquidez

Al analizar el comportamiento histórico del índice de liquidez se puede observar que para la vigencia 2020 registra un considerable incremento del 125%, como muestra de capacidad de pago de sus obligaciones en el corto plazo de la entidad.

4.6.2 PRUEBA ÁCIDA

La prueba ácida es un indicador que determina la capacidad de la entidad para generar flujos de efectivo en el corto plazo, excluyendo los inventarios, donde se tiene en cuenta la disponibilidad de efectivo o bienes y derechos fácilmente convertibles en efectivo de la entidad está representada por el efectivo, las inversiones a corto plazo, la cartera y los inventarios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
PRUEBA ÁCIDA	Activo corriente - Inventarios	1.299.640.286 - 0	4,6
	Pasivo Corriente	282.995.845	

Para la vigencia 2020, la Prueba Ácida fue de \$4,6, es decir, que por cada peso que debe el Cuerpo Oficial de Bomberos con exigibilidad en el corto plazo, cuenta con \$4,6 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda, sin tener en cuenta sus inventarios, situación que indica que aún sin contar con los inventarios, la entidad tiene capacidad de pago a corto plazo.

2016	2017	2018	2019	2020
3,29	64,5	2,86	2,04	4,6

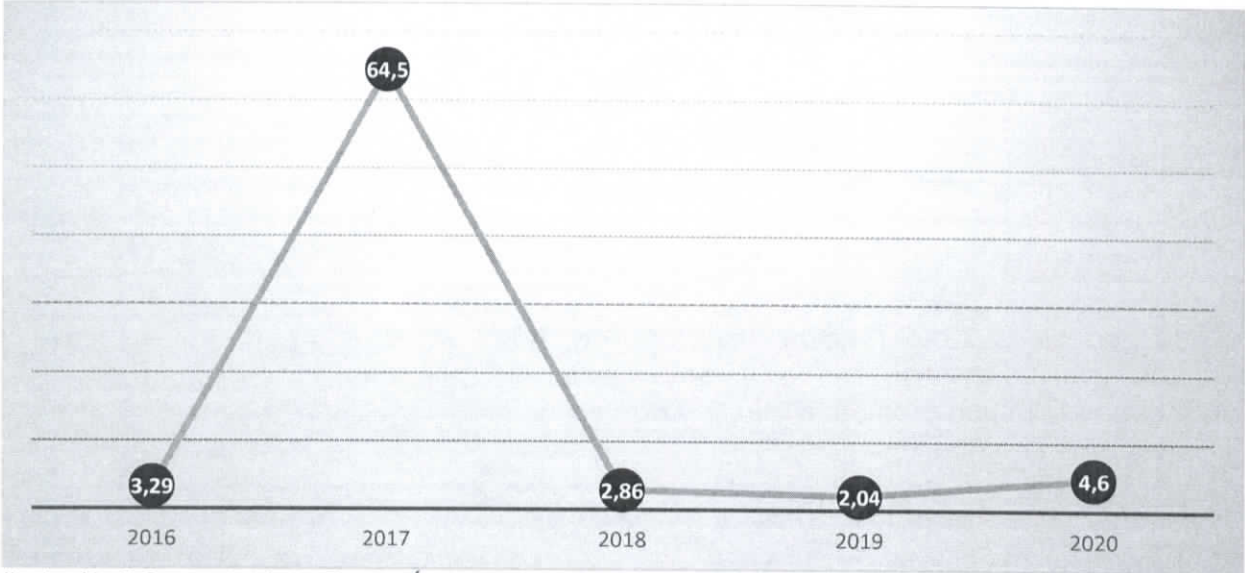


Ilustración 7 Comportamiento Prueba Ácida

De acuerdo al comportamiento histórico de la prueba ácida se observa que para el año 2020 presenta un incremento del 125%.

4.6.3 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

El nivel de endeudamiento mide el apalancamiento financiero, es decir, la proporción de deuda que soporta una entidad frente a sus recursos propios.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	Pasivo Total	282.995.845	4,3%
	Activo Total	6.639.118.704	

El nivel de endeudamiento del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para la vigencia 2020 fue del 4,3%, lo que indica que la entidad le corresponde en un 4,3% a los acreedores con lo cual ha apalancado su operación.

4.6.4 RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El análisis de rendimiento es un criterio importante en la toma de decisiones, dado que éste permite determinar la relación entre los ingresos obtenidos por venta de bienes y/o servicios y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos, con el propósito de establecer la eficiencia de los mismos.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
RENDIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Ingresos por venta de bienes y/o servicios	73.903.509	0,014
	Propiedad, Planta y Equipos	5.339.478.418	

Para la vigencia 2020, el rendimiento de la Propiedad, Planta y Equipo fue de 0,014, es decir, que por cada peso que el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas tenía invertido en el 2020 en propiedad planta y equipo, se generaron ingresos de \$0.014.

2016	2017	2018	2019	2020
0,010	0,010	0,010	0,010	0,014

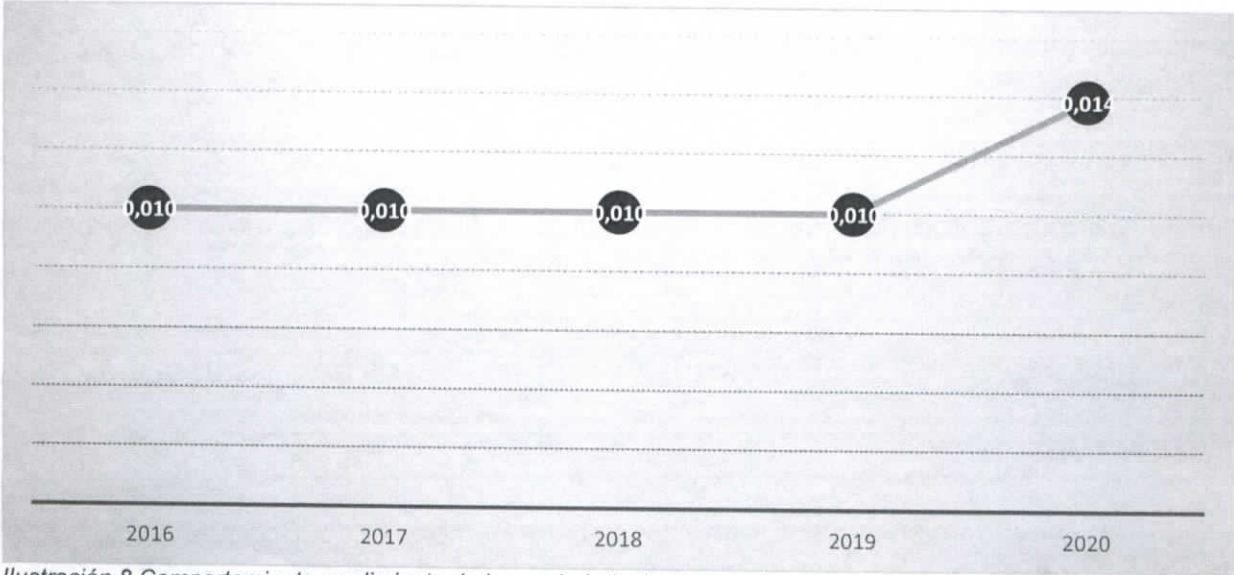


Ilustración 8 Comportamiento rendimiento de la propiedad, planta y equipo

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 37 DE 45

Al analizar el comportamiento histórico del rendimiento de la propiedad, planta y equipo, se observa que para la vigencia 2020 presentó un crecimiento en un 38%.

4.6.5 RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS

La rentabilidad de los activos mide la capacidad de una entidad de generar ganancias, la rentabilidad define la habilidad, capacidad o cualidad que tiene una inversión para generar un beneficio, y esa capacidad de generar utilidad se puede cuantificar mediante diferentes indicadores de rentabilidad.

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	Resultado del Ejercicio	13.121.218	0,20%
	Activos Totales	6.639.118.704	

La rentabilidad de los activos del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas para el 2020 fue de 0,20%, resultado que indica que por cada peso que la entidad tiene invertido en activos se están generando excedentes del 0,2%.

2016	2017	2018	2019	2020
0,05%	0,07%	-2,72%	1,77%	0,20%

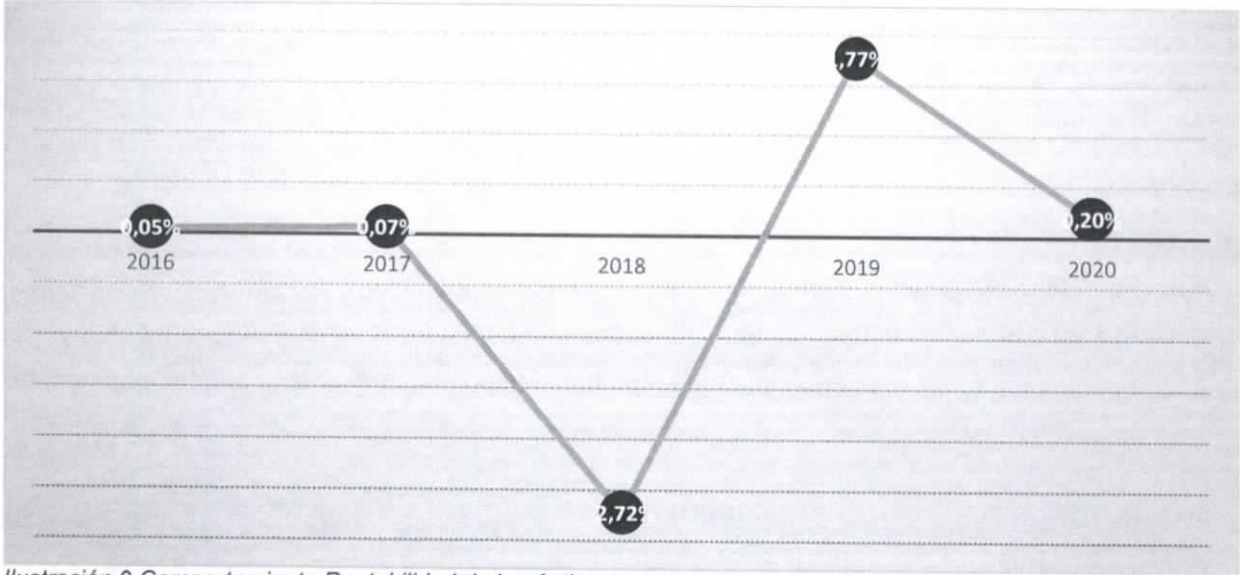


Ilustración 9 Comportamiento Rentabilidad de los Activos

De acuerdo al comportamiento histórico de la rentabilidad de los activos, para el 2020 presenta una disminución del 89%, indicado una mayor eficiencia en las inversiones efectuadas.

4.6.6 CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS

INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	RESULTADO
CUMPLIMIENTO EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS	Presupuesto comprometido	3.236.753.699	80,3%
	Presupuesto proyectado	4.030.923.889	

Para la vigencia 2020, el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas registró un grado de ejecución presupuestal de gastos del 80,3% con respecto al presupuesto definitivo, quedando con un presupuesto sin ejecutar de \$794.170.190, que representa el 19,7% restante.

2016	2017	2018	2019	2020
87,32%	59,07%	64,62%	71,43%	80,3%

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 39 DE 45

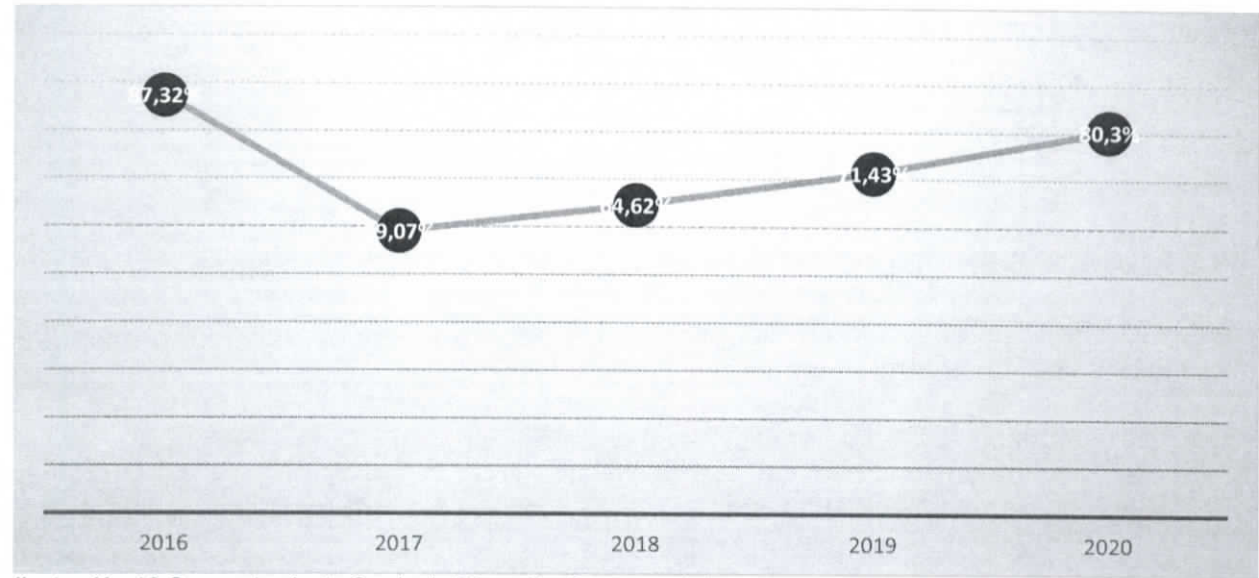


Ilustración 10 Comportamiento Grado de Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestal para la vigencia 2020 del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas registró un incremento del 12% con respecto al año anterior.

4.7RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 6

Objetivo 6: Verificar que se haya dado el trámite correspondiente en la ejecución del presupuesto (ingresos y gastos), de acuerdo con el estatuto presupuestal vigente aplicable según la naturaleza del sujeto de control.

La entidad ha dado trámite a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de acuerdo a la normatividad legal vigente, dando cumplimiento a las respectivas etapas presupuestales de ejecución con certificados de disponibilidad presupuestal, compromisos presupuestales, obligaciones y pagos, de acuerdo a la muestra de contratación auditada.

4.8RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 7

Objetivo 7: Evaluar el resultado de la vigencia: Superávit o déficit presupuestal

Al cierre de la vigencia 2020, el Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas registró un superávit presupuestal de \$987.366.039, situación que indica que la entidad generó los recaudos suficientes para garantizar el cubrimiento de los compromisos adquiridos durante la anualidad.



5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Versión 2.1

MODELO 18 AC- ESTRUCTURA
INFORME DE AUDITORÍA AC

FECHA: Enero 04 – 2021

PÁGINA: 40 DE 45

PRESUPUESTO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	%EJECUCION
INGRESO	4.030.923.889	4.224.119.738	104,79%
GASTOS	4.030.923.889	3.236.753.699	80,30%
SUPERÁVIT		987.366.039	

4.9 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 8

Objetivo 8: Evaluar el rezago presupuestal de acuerdo con el régimen presupuestal aplicable al sujeto de control (cuentas por pagar y reservas presupuestales).

Al finalizar la vigencia 2020 se constituyeron cuentas por pagar según Resolución No. 116 del 30 de diciembre de 2020 por valor de CIENTO TREINTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL CUATROSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS MCTE. (\$132.792.488), acto administrativo que cuenta con los respectivos anexos que garantizan la legalidad de dichas cuentas por pagar.

Mediante Resolución No.001 del 04 de enero de 2021 se constituyeron reservas presupuestales excepcionales por valor de \$96.675.523, las cuales cuentan con los respectivos anexos que garantizan la legalidad de las reservas.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 41 DE 45

4.10 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 9

Objetivo 9: Verificar la adecuada recepción de los bienes y servicios adquiridos.

En la ejecución de la presente auditoria se evidenció que el Cuerpo Oficial de Bomberos realizó un total de 39 contratos por valor de \$1.405.159.812, en diferentes modalidades, con base a este tamaño de la población, el equipo auditor realizó la determinación de la muestra mediante el (papel de trabajo PT 04 - PF Aplicativo Muestreo), bajo los siguientes parámetros: un error de la muestra del 5% y un nivel de confianza del 95%, para un total de 12 contratos auditados según la normatividad vigente para el periodo auditado.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 42 DE 45

No.	CÓDIGOCONTRATO	OBJETOCONTRATO	VALOR CONTRATO	NOMBRE
1	07-2020	PRESTAR LOS SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN EL AREA DE COMUNICACIONES DEL COBD. EN ACTIVIDADES DE SOPORTE PARA LA GESTION DE LA OPERACION DE EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACIONES, REGISTRO, CONTROL Y CLASIFICACION DE EMERGENCIAS, TENDIENTE A FORTALECER LA CAPACIDAD DE RESPUESTA OPERATIVA DE LA INSTITUCION	\$ 18.964.000,00	ELKIN ANDRES GUTIERREZ TREJOS
2	08-2020	PRESTAR LOS SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN EL AREA DE COMUNICACIONES DEL COBD. EN ACTIVIDADES DE SOPORTE PARA LA GESTION DE LA OPERACION DE EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACIONES, REGISTRO, CONTROL Y CLASIFICACION DE EMERGENCIAS, TENDIENTE A FORTALECER LA CAPACIDAD DE RESPUESTA OPERATIVA DE LA INSTITUCION	\$ 18.964.000,00	MIGUEL ANGEL MUÑOZ MONTOYA
3	35-2020	COMPRA LA DOTACION PARA LOS BOMBEROS DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2020	\$ 20.353.760,00	CONFECCIONES CREAR S.A.S REPRE LEG. GRECIA MARIA GRAJALES RESTREPO
4	04-2020	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION CON MOTO EN ACTIVIDADES SOPORTE A LAS AREAS DEL DEPARTAMENTO TECNICO, OPERATIVO, TALLER DE EXTINTORES, ACADEMICO Y ATENCION AL PUBLICO PARA FACILITAR EL TRANSPORTE DE EQUIPOS DE PROTECCION CONTRA INCENDIOS, EMERGENCIAS, ASI COMO DE DOCUMENTOS Y CONCEPTOS QUE SE GENEREN EN PRO DEL FORTALECIMIENTO DEL SERVICIO.	\$ 20.614.000,00	HELDER MENDOZA DE LA CRUZ
5	15-2020	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA CONTROL INTERNO CONTABLE PARA ACTUALIZACION E IMPLEMENTACION DEL MARCO TECNICO DE REGULACION CONTABLE EN LAS RESOLUCIONES DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA NACION, NORMAS INTERNACIONALES FINANCIERAS NICSP	\$ 21.576.915,00	LAURA VINAZCO POSADA
6	17-2020	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE COMUNICADOR SOCIAL PARA IMPULSAR LAS ESTRATEGIAS COMUNICATIVAS Y PUBLICITARIAS DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS EN PREVENCION, SEGURIDAD HUMANA, GESTION INTEGRAL DEL RIESGO CONTRA INCENDIO, PREPARATIVOS Y ATENCION DE RESCATES EN TODAS SUS MODALIDADES Y LA ATENCION DE INCIDENTES CON MATERIALES PELIGROSOS.	\$ 21.576.915,00	ANDREA DEL PILAR MUESES CARDONA
7	18-2020	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO INDUSTRIAL PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO, EVALUACION Y CONTROL PARA DAR CUMPLIMIENTO AL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION Y CONTROL DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS.	\$ 21.576.915,00	ERICA LORENA CARDENAS RAMIREZ
8	20-2020	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL FORTALECIMIENTO, EJECUCION Y SEGUIMIENTO DEL MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION MIPG DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	\$ 21.576.915,00	JUAN DAVID VILLA ROMEROIDM
9	12-2020	CONTRATACION POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS DEL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO, CON MANO DE OBRA Y SUMINISTRO DE REPUESTOS PARA LOS VEHICULOS DE EMERGENCIAS DE PROPIEDAD DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS Y POR LOS QUE SEA Y LLEGARE A SER LEGALMENTE RESPONSABLE	\$ 23.977.785,00	CATERCOL S.A.
10	03-2020	CONTRATACION POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS DEL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES ACEITES, FILTROS Y LIQUIDOS PARA EL PARQUE AUTOMOTOR Y EQUIPOS DE COMBUSTION INTERNA DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS RISARALDA.	\$ 24.000.000,00	TRANESPECIALES JOMAR CAFE ORIENTE SAS
11	28-2020	CONTRATACION POR EL SISTEMA DE PRECIOS UNITARIOS DEL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES, FILTROS, LIQUIDOS DE FRENOS Y LIQUIDO REFRIGERANTE, PARA EL PARQUE AUTOMOTOR Y EQUIPOS DE COMBUSTION INTERNA DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS	\$ 45.000.000,00	TRANESPECIALES JOMAR CAFE ORIENTE SAS
12	36-2020	COMPRA E INSTALACION MOBILIARIO, REQUERIDOS PARA EL AMOBLAMIENTO DE LAS SEDES OPERATIVAS DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE DOSQUEBRADAS	\$ 38.745.000,00	CARLOS ANDRES GONZALEZ ORDUZ
Valor total contratos.....			\$ 296.926.205,00	

La determinación de la muestra arrojó un total doce (12) contratos de prestación de servicios y suministro, por un valor total de \$296.926.205,00 el cual corresponde al 21% referente al total de contratos realizados durante la vigencia 2020.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 43 DE 45

4.11 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 10

Objetivo 10: Valorar la justificación de la constitución de las reservas presupuestales y vigencias futuras.

Durante la vigencia 2020, la entidad constituyó reservas presupuestales excepcionales a través de Resolución No.001 del 04 de enero de 2021, las cuales cuentan con la debida justificación y soportes.

4.12 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 11

Objetivo 11: Constatar la exigibilidad de las cuentas por pagar constituidas

De acuerdo a la rendición de la cuenta anual consolidada, la entidad reporta pagos de sus cuentas por pagar durante la vigencia 2020 por valor de \$597.455.951 con una ejecución del 81.8%, los cuales cuentan con los respectivos soportes y evidencias de acuerdo a la revisión efectuada.

Tabla 16 Ejecución cuenta por pagar de 2019

Código Rubro Presupuestal	Descripción	Cuenta Por Pagar Constituida	Pago
A12122001	SEGUROS DEL ESTADO	2.820.000	2.820.000
A12121004	TRANSPORTES JOMAR	390.000	390.000
C12381003	TRANSPORTES JOMAR	2.043.282	2.043.282
C12391005	ASPRESEG S.A.S	424.187.530	424.187.530
C12391003	ING MEGASERVICIOS	23.180.000	23.180.000
C12381002	SERVIAUTOS	22.000.000	22.000.000
C12391004	GLORIA ELIZABETH OSORIO	63.940.000	63.940.000
C12391004	ALKOSTO S.A.	22.621.460	22.621.460
A12133001	CESANTIAS	36.273.679	36.273.679
C12381006	SISTETRONICS LTDA	2.712.010	-
C12381006	KEY MARKET SAS	882.811	-
C12391004	AV INGENIERIA SAS	17.945.200	-
A12121002	LA CASA DE KLA UPS SAS	1.745.235	-
A12391005	LA CASA DE KLA UPS SAS	65.146.450	-
A12133001	CESANTIAS	44.360.782	-
	TOTAL	730.248.439	597.455.951

Fuente: Formato ejecución cuenta por pagar – Rendición anual

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 44 DE 45

4.13 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 12

Objetivo 12: Verificar el cumplimiento de los principios y normas presupuestales.

El Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas durante la vigencia 2020 dio cumplimiento general a la normatividad legal vigente.

4.14 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 13

Objetivo 13: Emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución presupuestal de la entidad auditada.

CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUETAL

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE.

CONCEPTO GESTIÓN CONTABLE - OPINIÓN CONTABLE

En opinión de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, los resultados de sus operaciones y la situación financiera a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

4.15 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 14

Objetivo 14: Evaluar la gestión de proyectos.

Para la vigencia 2020, el Gasto de Inversión del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas fue de \$1.941.861.371 con una ejecución del 85,5%, donde el rubro con mayor representación fue la Compra de equipo de apoyo logístico para la atención de emergencias con una inversión de \$750.491.468 que representó el 38,6% del gasto de inversión, seguido del Fortalecimiento de la respuesta profesional - técnica - administrativa y operativa del COBD por valor de \$447.039.692 con un 23% y Compra de equipos de protección personal por valor de \$197.500.000 con una participación del 10,2% con respecto al total del gasto de inversión.

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 45 DE 45

En la siguiente tabla se muestra el fortalecimiento que se ha venido dando al Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas a través del gasto de inversión, así:
Tabla 17 Gastos de Inversión, 2020

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJEC. %	PART. %
INVERSIÓN	2.272.152.697	1.941.861.371	85,5%	100,0%
Mantenimiento vehículos de emergencias	41.000.000	41.000.000	100,0%	2,1%
Combustibles y lubricantes	68.043.282	38.347.119	56,4%	2,0%
Fortalecimiento de la respuesta profesional - técnica - administrativa y operativa del COBD	497.181.255	447.039.692	89,9%	23,0%
Fortalecimiento de la gestión administrativa	170.667.660	154.343.675	90,4%	7,9%
Capacitación especializada	2.000.000	-	0,0%	0,0%
Capacitación y campañas de prevención sociales y comunitarias	5.500.000	-	0,0%	0,0%
Compras de equipos y vehículos para la atención de emergencias	130.000.000	110.505.000	85,0%	5,7%
Compra de equipos de protección personal	197.500.000	197.500.000	100,0%	10,2%
Mantenimiento y compra de insumos y equipos para atención de incendios y emergencias	73.180.000	35.930.000	49,1%	1,9%
Ampliación - mantenimiento y amoblamiento sedes	250.108.970	166.704.417	66,7%	8,6%
Compra de equipo de apoyo logístico a atención de emergencias.	836.971.530	750.491.468	89,7%	38,6%

Fuente: Ejecución presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas

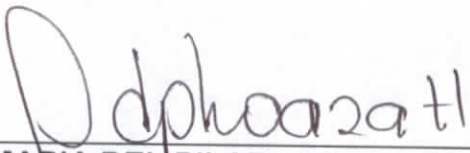
4.16 RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 15

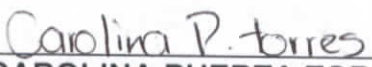
Objetivo 15: Opinar del resultado de la evaluación de la planeación y programación presupuestal; la oportunidad en la ejecución del presupuesto, así como el ingreso, la gestión de la inversión, operación, funcionamiento, deuda y servicio de la deuda, de conformidad con las normas presupuestales aplicables.

De acuerdo a la evaluación realizada al sistema presupuestal del Cuerpo Oficial de Bomberos de Dosquebradas, la Contraloría Municipal de Dosquebradas emite concepto FAVORABLE, donde se ha complicado con la legalidad en la ejecución de cada una de las etapas del sistema presupuestal, tanto en el presupuesto de ingresos como de gastos (funcionamiento, e inversión)

	5. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Versión 2.1
	MODELO 18 AC- ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA AC	FECHA: Enero 04 – 2021
		PÁGINA: 46 DE 45

Atentamente,


MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
 Directora Operativa Técnica


CAROLINA PUERTA TORRES
 Técnica
 Líder de Auditoría


 Firma digitalizada Final Cuerpo
 Oficial de Bomberos

JOHN FREDY BARBOSA CASTAÑO
 TP 158414-T
 Auditor