

**INFORME FINAL
OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES DEL
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
(VIGENCIA FISCAL 2012)**

**LEONARDO FABIO GÓMEZ GIRALDO
CONTRALOR MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS**

DOSQUEBRADAS, MAYO DE 2013

**INFORME FINAL
OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES DEL
CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL
MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
(VIGENCIA FISCAL 2012)**

LINA MARÍA MARÍN RODRÍGUEZ
Directora Cuerpo Oficial de Bomberos del
Municipio de Dosquebradas

LEONARDO FABIO GÓMEZ GIRALDO
Contralor Municipal

OSCAR ALEXANDER GONZALEZ H.
Director Operativo Técnico

JOHN FREDY BARBOSA CASTAÑO
Auditor



"Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible"

INFORME FINAL
OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS
DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS
(VIGENCIA FISCAL 2012)

La Contraloría Municipal de Dosquebradas realizó Auditoría Gubernamental con Enfoque integral en la Modalidad Especial al Balance del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas vigencia 2012, así como al Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y al Estado de Cambios en el Patrimonio, con el propósito de emitir una opinión respecto a la razonabilidad de dichos estados financieros de tal entidad y el resultado de sus operaciones; en concordancia con las normas y principios de contabilidad establecidos por la Contaduría General de la Nación y con las disposiciones gubernamentales vigentes.

La auditoria fue realizada con base en la información contable y financiera contenida en la rendición de la cuenta y su relación con la información primaria generada por el Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas, así como mediante la realización de requerimientos de información adicional que permitiera verificar de manera selectiva, la forma en que se registraron las operaciones que dieron origen a las cifras mostradas; igualmente se realizó visita fiscal a la entidad para evaluar el control interno contable y verificar selectivamente registros contables y documentos soportes.

Los Estados Financieros rendidos por la entidad, en su preparación y presentación han sido de total responsabilidad del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas; teniendo en cuenta que la responsabilidad de la Contraloría Municipal de Dosquebradas no va más allá de auditarlos y emitir la respectiva opinión.

Para efectuar la auditoria al balance se tuvieron en cuenta las siguientes líneas:

- 1- Evaluación Información Financiera de la Rendición de la Cuenta
- 2- Evaluación del Sistema de Control Interno Contable
- 3- Evaluación al cumplimiento del Plan de Mejoramiento
- 4- Evaluación de la Información Contable

TABLA DE CONTENIDO

1. EVALUACIÓN INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	5
2. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	7
2.1 . COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	7
2.1.1 GENERALES.....	7
2.1.2 CLASE ACTIVO.....	7
2.1.3 CLASE PASIVO.....	7
2.1.4 CLASE PATRIMONIO	7
2.1.5 CLASE INGRESOS Y GASTOS	7
3. RESUMEN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	8
4. EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	9
5. EVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE	12
5.1 EVALUACIÓN AL BALANCE GENERAL.....	12
5.1.1 CLASE ACTIVO.....	12
5.1.1.1 Efectivo.....	12
5.1.1.2 Deudores.....	13
5.1.1.3 Inventarios.....	13
5.1.1.4 Propiedad, Planta Y Equipo.....	13
5.1.2 CLASE PASIVO.....	14
5.1.2.1 Cuentas por Pagar.....	14
5.1.3 CLASE PATRIMONIO	15
Tabla No.9: Ejecución Cuentas por pagar, vigencia 2012	15
5.2 EVALUACIÓN AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL.....	16
5.2.1 CLASE INGRESOS.....	16
5.2.2 CLASE GASTOS.....	16
5.3 EVALUACIÓN AL PRESUPUESTO.....	18
5.3.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS	18
5.3.2 PRESUPUESTO DE GASTOS	18
6. PRESUNTOS HALLAZGOS DETERMINADOS.....	19
7. HALLAZGOS DETERMINADOS.....	22
8. OPINION SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	23
CUADRO RESUMEN PRESUNTOS HALLAZGOS DETERMINADOS	24

1. EVALUACIÓN INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

El Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas rindió oportunamente la información financiera y contable, así como también sus anexos en la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada correspondiente a la vigencia 2012 a través del Sistema Integral de Auditoria, además con base en la visita fiscal realizada a la entidad y una vez confrontada las fuentes de información, se determina que los siguientes formatos fueron diligenciados adecuadamente con base a los requerimientos establecidos en la Resolución No.077 de septiembre 21 de 2009 y Resolución No.44 de abril 12 de 2012:

Tabla No.1: Formatos rendidos de información financiera y contable, vigencia 2012

[F01_AGR]:	FORMATO 1. Catálogo de Cuentas
[F02A_AGR]:	FORMATO 2A. Resumen de Caja Menor
[F02B_AGR]:	FORMATO 2B. Relación de Gastos de Caja
[F03_AGR]:	FORMATO 3. Cuentas Bancarias
[F04_AGR]:	FORMATO 4. Pólizas de Aseguramiento
[F05A_AGR]:	FORMATO 5A. Propiedad, Planta y Equipo - Adquisiciones y Bajas
[F05B_AGR]:	FORMATO 5B. Propiedad, Planta y Equipo – Inventario
[F06_AGR]:	FORMATO 6. Ejecución Presupuestal de Ingresos
[F07_AGR]:	FORMATO 7. Ejecución Presupuestal de Gastos
[F08A_AGR]:	FORMATO 8A. Modificaciones al Presupuesto de Ingresos
[F08B_AGR]:	FORMATO 8B. Modificaciones al Presupuesto de Egresos
[F09_AGR]:	FORMATO 9. Ejecución PAC de la Vigencia
[F11_AGR]:	FORMATO 11. Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar

Fuente: Resolución No.077 de septiembre 21 de 2009

PRESU NTO HALLAZGO ADMINISTRATIVO Y SANCIONATORIO

Se detecta error en el FORMATO 8B. Modificaciones al Presupuesto de Egresos en cuanto al valor de los traslados presupuestales frente el formato 7. Ejecución Presupuestal de Gastos en los rubros SUELDOS DE PERSONAL NOMINA, AUXILIO DE TRANSPORTE, INDEMNIZACION POR SUPRESION DE CARGOS Y SUBSIDIO DE ALIMENTACION PARA LOS EMPLEADOS PUBLICOS, como de muestra a continuación:

Tabla No.2: Modificaciones presupuesto de gastos

Código Rubro Presupuestal	Nombre Rubro Presupuestal	FORMATO No.7 EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS		FORMATO No.8B MODIFICACIONES PRESUPUESTO DE GASTOS		DIFERENCIAS	
		Crédito	Contracréditos	Crédito	Contracréditos	Crédito	Contracréditos
A1 2111001	Sueldo personal nómina	0	20,500,000		12,000,000	0	8,500,000
A 1 2111002	Auxilio de Transporte	0	3,200,000		11,700,000	0	-8,500,000
A 1 2111007	Indemnización por supresión de cargos	0	3,000,000		2,000,000	0	1,000,000
A 1 2111009	Subsidio de alimentación para los empleados públicos	0	3,193,016		4,193,016	0	-1,000,000

Fuente: Formato No.7 y No. 8B Ejecución Presupuesto de Gastos, vigencia 2012

En el rubro **A12111001 SUELDOS PERSONAL NOMINA** se detectan diferencias en los contracréditos por valor de \$8.500.000.

En el rubro **A12111002 AUXILIO DE TRANSPORTE** se detectan diferencias en los contracréditos por valor de -\$8.500.000.

En el rubro **A12111007 INDEMNIZACION POR SUPRESION DE CARGOS** se detectan diferencias en los contracréditos por valor de \$1.000.000.

En el rubro **A12111009 INDEMNIZACION POR SUPRESION DE CARGOS** se detectan diferencias en los contracréditos por valor de -\$1.000.000.

2. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

2.1. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

2.1.1 GENERALES

En lo relacionado con el Sistema de Control Interno Contable, el Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas teniendo definidos y documentados los procesos y procedimientos del Área Financiera y cuenta además con un área contable y financiera creada mediante acto administrativo.

Con base a la revisión efectuada se infiere que la entidad aplica las normas técnicas contables para el registro de sus operaciones, así como también el Régimen de Contabilidad Pública vigente, establecido por la Contaduría General de la Nación.

2.1.2 CLASE ACTIVO

- Dentro del Grupo de disponible se efectúan conciliaciones bancarias mensualmente.
- La entidad concilia contabilidad con los saldos de Inventarios, Presupuesto, Tesorería y cartera.
- Se realizan tomas físicas de inventarios, dejando la evidencia a través documentos.

2.1.3 CLASE PASIVO

La entidad no maneja Deuda Pública. Las cuentas por pagar cuentan con los respectivos soportes.

2.1.4 CLASE PATRIMONIO

La entidad tiene controles adecuados para el manejo de las cuentas del patrimonio.

2.1.5 CLASE INGRESOS Y GASTOS

En lo relacionado con los ingresos y gastos de la entidad, estos se registran oportunamente con los debidos soportes, dando cumplimiento con los principios de registro y de devengo o causación.

3. RESUMEN EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Con base a la evaluación realizada al Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2012, se determina que dicho sistema es CONFIABLE, con base en la siguiente tabla, que es resumen de la matriz de evaluación de Control Interno, que se encuentra referenciada en el Papel de Trabajo que hace parte integral del presente informe:

Tabla No.3. RESUMEN EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE, VIGENCIA 2012

ÍTEM	COMPONENTE	GENERALES	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO	ING-EGRE	TOTAL
1	INEFICIENTE						
2	DEFICIENTE						
3	SATISFACTORIO						CONFIABLE
4	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	ADECUADO	

Fuente: Matriz de evaluación de Control Interno

4. EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

En la evaluación se verificó el cumplimiento del Plan de Mejoramiento suscrito el 25 de mayo de 2012, con siete (07) hallazgos administrativos, de los cuales seis (06) se subsanaron en su totalidad y uno (01) incumplido.

Tabla No.4 CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DETERMINADOS

CUMPLIMIENTO	No. HALLAZGOS	%	CALIFICACIÓN
Cumplimiento	6	86%	2
Incumplimiento	1	14%	0
TOTAL	7	100%	1.71

Fuente: Plan de mejoramiento vigencia 2011



A continuación se presentan los hallazgos determinados con las respectivas acciones de mejoramiento, así como con el cumplimiento, teniendo en cuenta que las actividades que se hayan cumplido en su totalidad tendrán un puntaje de dos (2), con cumplimiento parcial puntaje de uno (1) y no ejecutada, cero (0).

Tabla No.5: Evaluación Ejecución Plan de Mejoramiento Dictamen Contable vigencia 2011

HALLAZGO / OBSERVACIÓN	ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO	CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
No se realizan tomas físicas de inventarios periódicas dejando acta para documentar la actividad.		2	

HALLAZGO / OBSERVACIÓN	ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO	CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
No se evidencia documentalmente la realización de arqueos de caja durante la vigencia 2011.		2	
El valor total bruto de Propiedad, Planta y Equipo en el Balance General asciende a \$1.842.030.000, mientras los valores reportados en el archivo suministrado de Inventarios ascienden a \$1.961.206.223, teniendo en cuenta, que además de dicha diferencia, hay elementos que no tienen ningún valor en pesos.		2	
La entidad no tiene clasificados sus inventarios con base a las cuentas contables, situación que dificulta no solo el análisis en una auditoria, sino que también dificulta para la realización de controles internos.		2	
Se detecta diferencia en saldos de algunas cuentas reportadas en el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social y los saldos en el Libro Mayor y Balances, situación que afecta el resultado del ejercicio con una diferencia de \$38,198,144, tanto por diferencias en ingresos y gastos		2	
Se detectan inconsistencias entre los Formatos N°.6 y 8A, dado que se realizó modificación al Presupuesto de Ingresos durante la vigencia 2011 mediante Resolución N°.001 de 2011, donde el código presupuestal no existe o no está relacionado en el Formato N°.6 Ejecución Presupuesto de Ingresos.		2	
Existe inconsistencia entre la información rendida en el Formato N°.7 Ejecución Presupuesto de Gastos y el Formato N°.8B Modificaciones Presupuesto de Gastos, dado que algunos créditos y contracréditos de los rubros no coinciden en estos formatos.		0	
PROMEDIO		1.71	

Fuente: Plan de Mejoramiento Dictamen Contable, Vigencia 2011

De acuerdo a la calificación obtenida, en promedio el Plan de Mejoramiento de la vigencia 2011, tuvo un nivel de ejecución de 1,71, que en términos porcentuales equivale a un 85,7%, donde se ejecutaron en su totalidad seis (06) acciones de mejoramiento y una (01) con incumplimiento, siendo necesario que para esta última se implementen acciones más efectivas, dado que con la actividad propuesta no se subsanó la debilidad detectada.

En la rendición de la cuenta Anual Consolidada se detectó que la entidad volvió a rendir el Formato No.8B Modificaciones al Presupuesto de Gastos con inconsistencias frente al formato No.7 Ejecución Presupuesto de Gastos, en los rubros:

En el rubro **A12111001 SUELDOS PERSONAL NOMINA** se detectan diferencias en los contracréditos por valor de \$8.500.000.

En el rubro **A12111002 AUXILIO DE TRANSPORTE** se detectan diferencias en los contracréditos por valor de -\$8.500.000.

En el rubro **A12111007 INDEMNIZACION POR SUPRESION DE CARGOS** se detectan diferencias en los contracréditos por valor de \$1.000.000.

En el rubro **A12111009 INDEMNIZACION POR SUPRESION DE CARGOS** se detectan diferencias en los contracréditos por valor de -\$1.000.000.

5. EVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

En la Auditoria se analizó en Balance General de la vigencia 2012, obteniendo los siguientes resultados.

5.1EVALUACIÓN AL BALANCE GENERAL

En la presentación del balance general no se ha especificado la unidad de medida en que se encuentra expresado.

5.1.1 CLASE ACTIVO

Tabla No.6: Balance General – Clase Activo, vigencia 2012

CÓDIGO	ACTIVO	PERÍODO ACTUAL	Análisis vertical
		2012	
	CORRIENTE	551,837	24.1%
11	EFFECTIVO	352,792	15.4%
1105	Caja	4,983	0.2%
1110	Bancos y Corporaciones	347,809	15.2%
14	DEUDORES	199,045	8.7%
1413	Fondos especiales	199,045	8.7%
	NO CORRIENTE	1,733,663	75.9%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,733,663	75.9%
1605	Terrenos urbanos	273,105	11.9%
1615	Edificaciones	425,551	18.6%
1655	Maquinaria y equipo	346,634	15.2%
1665	Muebles, enseres y equipo oficina	9,422	0.4%
1670	Equipo de computación y comunicación	39,996	1.7%
1675	Equipo de transporte tracción y elevación	1,290,000	56.4%
1685	Depreciación acumulada	(651,045)	-28.5%
	TOTAL ACTIVOS	2,285,500	100.0%

Fuente: Anexo Formato No.1, Balance General, vigencia 2012

Para la vigencia 2012, el total del Activo está compuesto en un 24,1% por Activo Corriente y en 75,9% en Activo No corriente.

Dada la composición del Balance General de la vigencia 2012, se revisaron las cuentas que registraron la mayor participación con respecto al total del activo, tales como el Grupo 14 Deudores y 16 Propiedad, planta y equipo.

5.1.1.1 Efectivo

Para la vigencia 2012, el Grupo 11 Efectivo registró una participación del 15.4% respecto al total del Activo, donde se efectuaron mensualmente conciliaciones bancarias, así como también arqueos de caja por parte de las áreas responsables.

5.1.1.2 Deudores

- La entidad tiene en la cuenta 1413 Fondos especiales, un saldo por valor de \$199.045.000.

5.1.1.3 Inventarios

Para la vigencia evaluada, la entidad efectuó tomas físicas de inventarios que le permitieron ejercer un mayor control sobre su propiedad, planta y equipo.

5.1.1.4 Propiedad, Planta Y Equipo

El Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo tiene una alta participación del 75.9% con respecto al total del activo.

5.1.2 CLASE PASIVO

Como se logró comprobar en el Balance General con corte a 31 de diciembre de 2012, la entidad no registró las provisiones de vacaciones, prima, cesantías e intereses a las cesantías, incumplimiento así el principio de contabilidad de devengo o causación, el cual establece que *"los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de estos. El reconocimiento se efectuara cuando surjan los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del periodo"*. Por lo anterior el hecho de no reflejar las provisiones de las prestaciones sociales en el pasivo por valor de \$70.019.077 (Según Balance de Prueba), afecta la razonabilidad de dichos estados financieros.

PRESUNTO HALLAZGO ADMINISTRATIVO

En el Balance General a diciembre 31 de 2012, la entidad no reflejó en la Clase 2 Pasivo las provisiones de las prestaciones sociales, que según el Balance de Prueba fueron de \$70.019.077.

Tabla No.7: Balance General – Clase Pasivo, vigencia 2012

	PASIVO	20,994	100.0%
	CORRIENTE	20,994	100.0%
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS		0.0%
2301	Sobregiros		0.0%
24	CTAS. X PAGAR	9,393	44.7%
2401	Adquisición de bienes	9,393	44.7%
25	OBLIGACIONES LABORALES SEGURIDAD SOCIAL	11,601	55.3%
2505	Salarios y prestaciones sociales	11,601	55.3%

Fuente: Anexo Formato No.1, Balance General, vigencia 2012

El Pasivo de la entidad para el cierre de la vigencia 2012, está concentrado en su totalidad en el corto plazo.

Con base en el total del Pasivo y el Patrimonio que a diciembre 31 de 2012 fue de \$2.285.500.120, las provisiones para prestaciones sociales de \$70.019.077, representaron una participación del 3.06%, situación que de acuerdo a los criterios para dictaminar los Estados Contables, arroja un dictamen con Salvedades.

5.1.2.1 Cuentas por Pagar

Durante la vigencia 2012, la entidad no diligencio la columna de pagos en el formato 11, por lo cual no se ve reflejado dicho valor, imposibilitando el respectivo análisis, como se muestra a continuación:

Tabla No.8: Ejecución Cuentas por pagar, vigencia 2012

	Cuenta Por Pagar Constituida	Pago
TOTAL	199,560,194	0
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN		0%

Fuente: Formato No.11 Ejecución de Cuentas por pagar

PRESUNTO HALLAZGO ADMINISTRATIVO Y SANCIONATORIO

Según la resolución de cuentas por pagar rendida en el formato 11 para la vigencia 2012, no se realizaron pagos por dicho concepto, quedando pendiente por pagar \$199.560.194, valor que no se encuentra registrado en el pasivo.

5.1.3 CLASE PATRIMONIO

Dado que para la vigencia 2012 la entidad registró excedentes del ejercicio, esto le permitió aumentar el saldo total del Grupo del Patrimonio en \$324.353.000.

Tabla No.9: Ejecución Cuentas por pagar, vigencia 2012

32	PATRIMONIO	2,264,506	100.0%
3208	Capital fiscal	1,940,153	85.7%
3230	Utilidad del ejercicio	324,353	14.3%

Fuente: Anexo Formato No.1, Balance General, vigencia 2012

5.2 EVALUACIÓN AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

5.2.1 CLASE INGRESOS

En el muestreo efectuado se pudo determinar que la entidad realiza los registros contables sus únicos ingresos, como son las Transferencias del Municipio y la comercialización de bienes, dando cumplimiento a los principios y normas técnicas de contabilidad pública.

Durante la vigencia 2012, la entidad registró un total de ingresos por valor de \$1.018.232.000, de los cuales un 2.7% fueron ingresos por comercialización de bienes, el 12.6% por venta de servicios y el 84% por concepto de Transferencias.

Tabla No.10: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social – Vigencia 2012

(Cifras en miles de pesos)

CÓDIGO	CONCEPTO	PERÍODO ACTUAL	Análisis vertical
		2,012	
	INGRESOS OPERACIONALES	1,018,232	100.0%
42	VENTA DE BIENES	27,708	2.7%
4210	Bienes comercializados	27,708	2.7%
43	VENTA DE SERVICIOS	128,275	12.6%
4390	Otros servicios	128,275	12.6%
44	TRANSFERENCIAS	855,794	84.0%
4428	Corrientes del Gobierno General	855,794	84.0%
48	OTROS INGRESOS	6,455	0.6%
4805	Financieros	6,455	0.6%

Fuente: Anexo Formato No.1, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, vigencia 2012

5.2.2 CLASE GASTOS

Con base al muestreo realizado se pudo determinar que 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 2012, los gastos operacionales del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas representaron el 68.1% del total de ingresos operacionales, donde los Gasto de Administración tuvo una participación del 67.9%, mientras que el excedente del ejercicio fue del 31.9%.

Tabla No.11: Estado de Actividad Financiera, Económica y Social – Vigencia 2012

(Cifras en miles de pesos)

	GASTOS OPERACIONALES	693,879	68.1%
51	DE ADMINISTRACIÓN	691,143	67.9%
5101	Servicios personales	420,106	41.3%
5103	Contribuciones efectivas	58,303	5.7%
5104	Aportes sobre la Nómina	9,004	0.9%
5111	Generales	203,730	20.0%
58	OTROS GASTOS	2,736	0.3%
5805	Financieros	2,736	0.3%
5810	Extraordinarios	0	0.0%
	EXCEDENTE OPERACIONAL	324,353	31.9%

Fuente: Anexo Formato No.1, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, vigencia 2012

5.3 EVALUACIÓN AL PRESUPUESTO

5.3.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS

Durante la vigencia 2012, la entidad efectúo recaudos por valor de \$1.030.231.000, registrando un nivel de ejecución del presupuesto de ingresos del 83.4%. El presupuesto de ingresos fue modificado durante la vigencia 2012 y adicionalmente no se presentaron inconsistencias al momento de realizar la rendición de la cuenta anual consolidada, a través del Sistema Integral de Auditoría – SIA.

Tabla No.12: Ejecución Presupuestal de Ingresos – vigencia 2012

Código	Nombre Rubro	Definitivo	Recaudos	% Ejec.	% Part.
1	INGRESOS	1,235,142,743	1,030,231,100	83.4	100.0
1 2	INGRESOS CORRIENTES – NO TRIBUTARIOS	1,019,095,553	812,731,761	79.8	78.9
1 2 12	OTRAS TRANSFERENCIAS	788,098,554	656,748,800	83.3	63.7
1 2 15	OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	230,996,999	155,982,961	67.5	15.1
1 3	INGRESOS DE CAPITAL	216,047,190	217,499,339	100.7	21.1
1 3 10	RECURSOS DEL BALANCE	216,046,190	217,499,339	100.7	21.1
1 3 15	RECURSOS DEL CREDITO INTERNO	1,000	0	0.0	0.0

Fuente: Formato No.6 Ejecución Presupuesto de Ingresos, vigencia 2012

5.3.2 PRESUPUESTO DE GASTOS

La entidad ejecutó en presupuesto de gastos en un 71.8% por un monto de \$886.222.809 y efectúo pagos por un valor de \$686.662.615.

Tabla No.13: Ejecución Presupuestal de Gastos – vigencia 2012

Código	Nombre Rubro	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pagos	% Ejec.
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	681,595,933	564,846,710	9,396,194	555,450,516	82.9%
A 1	GASTOS DE PERSONAL	435,245,809	354,024,912	0	354,024,912	81.3%
A 2	GASTOS GENERALES	214,030,124	190,865,931	9,396,194	181,469,737	89.2%
A 3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32,320,000	19,955,867	0	19,955,867	61.7%
B	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	1,000	0	0	0	0.0%
B 1	DEUDA PUBLICA	1,000	0	0	0	0.0%
C	INVERSIÓN	553,545,810	321,376,099	190,164,000	131,212,099	58.1%
C 1	PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	553,545,810	321,376,099	190,164,000	131,212,099	58.1%
	TOTAL	1,235,142,743	886,222,809	199,560,194	686,662,615	71.8%

Fuente: Formato No.7 Ejecución Presupuesto de Gastos, vigencia 2012

6. PRESUNTOS HALLAZGOS DETERMINADOS

PRESU NTO HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 1 Y SANCIONATORIO No 1

Se detecta error en el FORMATO 8B. Modificaciones al Presupuesto de Egresos en cuanto al valor de los traslados presupuestales frente el formato 7. Ejecución Presupuestal de Gastos en los rubros SUELDOS DE PERSONAL NOMINA, AUXILIO DE TRANSPORTE, INDEMNIZACION POR SUPRESION DE CARGOS Y SUBSIDIO DE ALIMENTACION PARA LOS EMPLEADOS PUBLICOS, como de muestra a continuación:

Código Rubro Presupuestal	Nombre Rubro Presupuestal	FORMATO No.7 EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS		FORMATO No.8B MODIFICACIONES PRESUPUESTO DE GASTOS		DIFERENCIAS	
		Crédito	Contracréditos	Crédito	Contracréditos	Crédito	Contracréditos
A1 2111001	Sueldo personal nómina	0	20,500,000		12,000,000	0	8,500,000
A 1 2111002	Auxilio de Transporte	0	3,200,000		11,700,000	0	-8,500,000
A 1 2111007	Indemnización por supresión de cargos	0	3,000,000		2,000,000	0	1,000,000
A 1 2111009	Subsidio de alimentación para los empleados públicos	0	3,193,016		4,193,016	0	-1,000,000

DERECHO DE CONTRADICCION

Se detecta error en el formato 8B Modificaciones al presupuesto de egresos en cuanto al valor de los traslados presupuestales frente al formato 7 ejecución presupuestal de gastos en los rubros SUELDOS DE PERSONAL NOMINA, AUXILIO DE TRANSPORTE, INDEMNIZACION POR SUPRESION DE CARGOS Y SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN PARA LOS EMPLEADOS PUBLICOS.

De acuerdo a este hallazgo me permito informar que si bien existió un error en la codificación de los rubros presupuestales, estos no genera desequilibrio en los traslados, pues como puede evidenciarse en los anexos del formato f8b y en el formato f7 se verifica claramente los rubros afectados en los créditos y contra créditos y los saldos totales que afectan el presupuesto inicialmente aprobado en cada rubro.

Si bien existió el error este es de forma y no de fondo ya que existió una correcta ejecución del presupuesto de gastos, por lo tanto solicito a usted señor contralor se me permita corregir la codificación en el formato f8b o su defecto un plan de mejoramiento que nos permitirá aumentar el control y revisión de los formatos antes de enviarlo.

RESPUESTA DERECHO DE CONTRADICCION

Al momento de reconocer el error registrado en la rendición de la cuenta, se debe generar un plan de mejoramiento, por lo cual el hallazgo se mantiene en firme.

PRESUNTO HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 2

En el Balance General a diciembre 31 de 2012, la entidad no reflejó en la Clase 2 Pasivo las provisiones de las prestaciones sociales, que según el Balance de Prueba fueron de \$70.019.077.

DERECHO DE CONTRADICCION

En cuanto a este hallazgo, me permito informar que las provisiones elaboradas durante la vigencia fiscal del año 2012 fueron elaboradas y registradas en contabilidad por el saldo total presupuestado al inicio del periodo fiscal y de monto global se utilizaba las obligaciones que se iban aprobando de acuerdo al CDP, al registro presupuestal y la orden de pago para cada una de las obligaciones que por prestaciones sociales se generó de acuerdo a los vencimientos requeridos de los empleados. Es de aclarar que si terminada la vigencia existieran saldos por pagar por estos conceptos, se debe trasladar a otra cuenta pero del mismo pasivo, por lo tanto, al no existir saldos pendientes por pagar se afecta contablemente la devolución del gasto inicialmente registrado. El registro de esta manera, obedece a recomendaciones de la misma Contraloría en pasadas auditorias, muestra de ello se puede observar en los informes rendidos en las vigencias anteriores en lo que se refiere en las cuentas por pagar por concepto de prestaciones sociales que siempre ha contado con un saldo consolidado de cesantías de \$ 11.601.000 (régimen de retroactividad de un empleado).

Por lo anterior y acatando el hallazgo se realizará plan de mejoramiento que contenga las provisiones que por pagos por concepto de salarios se realice mensualmente.

RESPUESTA DERECHO DE CONTRADICCION

Al momento de realizar la visita técnica se solicitaron los soportes contables para verificar las inconsistencias presentadas en las cuentas de provisiones de prestaciones sociales, pero en ningún momento los presentaron, por lo tanto el hallazgo se mantiene en firme.

PRESUNTO HALLAZGO ADMINISTRATIVO 3 Y SANCIONATORIO 2

Según la resolución de cuentas por pagar rendida en el formato 11 para la vigencia 2012, no se realizaron pagos por dicho concepto, quedando pendiente por pagar \$199.560.194, valor que no se encuentra registrado en el pasivo.

DERECHO DE CONTRADICCION

"Analizado el hallazgo por cuentas por pagar obedece a las reservas excepcionales, las cuales no cuentan con todos el proceso para ser causados ya que solo existe el certificado y registro presupuestal pero no se ha recibido ningún bien o la prestación del servicio, mas aún no se ha generado ningún egreso como anticipo para la adquisición del bien o el servicio, la información suministrada en el formato f11 obedece al saldo de reserva excepcionales por \$190.164.000 que fueron adicionadas según resolución al presupuesto de rentas y gasto a la vigencia 2013".

El saldo de cuentas por pagar de bienes y servicios efectivamente recibidos se encuentra registrado y causado en la cuenta de bienes y servicios.

No se realiza la causación de las reservas excepcionales en razón a que a 31 de diciembre de 2012 no se recibió ningún bien, toda vez que al causarlo se afectaría la cuenta de inventarios, por lo cual no es procedente afectar el pasivo sin recibir a plena satisfacción el bien".

RESPUESTA DERECHO DE CONTRADICCION

Es necesario que la entidad especifique en el Acto Administrativo de Cuentas por pagar, los valores correspondientes a cuentas por pagar y los valores de las reservas, teniendo en cuenta que las cuentas por pagar constituidas corresponden a pasivos que afectan la contabilidad de la entidad, mientras que las reservas no implicaron ninguna obligación. De acuerdo a lo anterior, el hallazgo administrativo permanece en firme y se desestima el hallazgo sancionatorio.

7. HALLAZGOS DETERMINADOS

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 1 Y SANCIONATORIO No 1

Se detecta error en el FORMATO 8B. Modificaciones al Presupuesto de Egresos en cuanto al valor de los traslados presupuestales frente el formato 7. Ejecución Presupuestal de Gastos en los rubros SUELDOS DE PERSONAL NOMINA, AUXILIO DE TRANSPORTE, INDEMNIZACION POR SUPRESION DE CARGOS Y SUBSIDIO DE ALIMENTACION PARA LOS EMPLEADOS PUBLICOS, como de muestra a continuación:

Código Rubro Presupuestal	Nombre Rubro Presupuestal	FORMATO No.7 EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS		FORMATO No.8B MODIFICACIONES PRESUPUESTO DE GASTOS		DIFERENCIAS	
		Crédito	Contracréditos	Crédito	Contracréditos	Crédito	Contracréditos
A1 2111001	Sueldo personal nómina	0	20,500,000		12,000,000	0	8,500,000
A 1 2111002	Auxilio de Transporte	0	3,200,000		11,700,000	0	-8,500,000
A 1 2111007	Indemnización por supresión de cargos	0	3,000,000		2,000,000	0	1,000,000
A 1 2111009	Subsidio de alimentación para los empleados públicos	0	3,193,016		4,193,016	0	-1,000,000

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 2

En el Balance General a diciembre 31 de 2012, la entidad no reflejó en la Clase 2 Pasivo las provisiones de las prestaciones sociales, que según el Balance de Prueba fueron de \$70.019.077.

PRESUNTO HALLAZGO ADMINISTRATIVO 3

Según la resolución de cuentas por pagar rendida en el formato 11 para la vigencia 2012, no se realizaron pagos por dicho concepto, quedando pendiente por pagar \$199.560.194, valor que no se encuentra registrado en el pasivo.

8. OPINION SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DEL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS

La Contraloría Municipal de Dosquebradas con base a la Auditoría Gubernamental con Enfoque integral en la Modalidad Especial al Balance del Cuerpo Oficial de Bomberos del Municipio de Dosquebradas vigencia 2012, así como al Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y al Estado de Cambios en el Patrimonio y una vez verificada la aplicación de las normas técnicas de contabilidad pública y los principios establecidos por la Contaduría General de la Nación y de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, y revisadas selectivamente las diferentes cuentas del balance, emite **OPINIÓN CON SALVEDADES** sobre los estados contables, debido a que las cifras reportadas se presentan razonablemente, en todo aspecto significativo de la situación financiera, así como los resultados de las operaciones por la vigencia anteriormente mencionada, con excepción de que la entidad no reflejó en la Clase 2 Pasivo las provisiones de las prestaciones sociales, que según el Balance de Prueba fueron de \$70.019.077, que equivale al 3.06% del total del pasivo y patrimonio.

JOHN FREDY BARBOSA CASTAÑO
Contador Público
TP-158414-T



"Gestión Fiscal para un Desarrollo Sostenible"

CUADRO RESUMEN PRESUNTOS HALLAZGOS DETERMINADOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD
ADMINISTRATIVOS	03
SANCIONATORIOS	01
TOTAL	04