

**AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR LINEA
FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

INFORME DEFINITIVO N° 07

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO BOMBEROS DE BUCARAMANGA
DIRECTOR: WILSON TELLEZ HERNANDEZ**

VIGENCIA 2013 - PGA 2014

Contraloría Municipal de Bucaramanga

Julio 30 de 2014



**AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR LINEA
FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO BOMBEROS DE BUCARAMANGA
DIRECTOR: WILSON TELLEZ HERNANDEZ**

VIGENCIA 2013 – PGA 2014

**MAGDA MILENA AMADO GAONA
JORGE ELIECER GOMEZ TOLOZA
REYNALDO MATEUS BELTRAN
ADRIANA SILENIA CHACON URREA
ROSA RUEDA RODRIGUEZ**

**Contralora de Bucaramanga
Subcontralor
Coord. Vigilancia Fiscal y Ambiental
Profesional Universitario (Líder)
Auditor Fiscal**

Contraloría Municipal de Bucaramanga

Julio 30 de 2014



TABLA DE CONTENIDO

| | Página |
|--|-----------|
| 1 HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO | 4 |
| 1.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA | 4 |
| 1.2 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA | 4 |
| 1.2.1 Auditoría Financiera | 4 |
| 1.2.2 Auditoría de Gestión | 5 |
| 2 CARTA DICTAMEN | 7 |
| 3 DESARROLLO DE LA AUDITORIA | 10 |
| 3.1 CONTROL DE GESTIÓN | 10 |
| 3.1.1 Gestión Contractual | 11 |
| 3.1.2 Rendición y Revisión de Cuenta | 28 |
| 3.1.3 Legalidad | 29 |
| 3.1.4 Gestión Ambiental | 29 |
| 3.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la Información (TICS) | 30 |
| 3.1.6 Plan de Mejoramiento | 31 |
| 3.1.7 Control Fiscal Interno - CIF | 32 |
| 3.2 CONTROL DE RESULTADOS | 33 |
| 3.2.1 Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | 33 |
| 3.3 CONTROL FINANCIERO | 35 |
| 3.3.1 Estados Contables | 35 |
| 3.3.2 Control Interno Contable | 38 |
| 3.3.3 Gestión Financiera | 41 |
| 3.3.4 Cuentas del Activo | 44 |
| 3.3.5 Cuentas del pasivo | 49 |
| 3.3.6 Indicadores Financieros | 53 |
| 4 Relación de Hallazgos | 55 |
| 5 ANEXOS | 57 |
| Anexo 1. Reporte de Hallazgos Sobre Estados Contables | 57 |
| Anexo 2. Plan de Mejoramiento | 60 |

1. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

1.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Contraloría Municipal de Bucaramanga con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del Plan General de Auditorías de la vigencia 2013, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular – Líneas de Gestión y Financiera – al Establecimiento Público de Bomberos de Bucaramanga.

Esta auditoría es un proceso sistemático que mide y evalúa, la gestión o actividades de una organización estatal, es así que la auditoría integral modalidad abreviada es una de las modalidades que se aplica a los sujetos de control con el propósito de evaluar actividades, programas, áreas o procesos puntuales y especializados de manera integral a uno o más temas de importancia significativa en una entidad, proyecto o recurso de destinación especial, con el propósito de producir un informe que contenga un dictamen con los resultados producto del trabajo auditor.

El control fiscal es una función pública, que tiene a su cargo vigilar la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes del Estado en todos sus órdenes y niveles, y será ejercida en forma posterior y selectiva por la Contraloría General de la República y las contralorías departamentales y municipales, entre otras. Además busca valorar la efectividad, eficiencia y eficacia de la gestión pública para actuar en garantía del conjunto de derechos y deberes consagrados en la Constitución Política y en todas las regulaciones públicas, las cuales se han descrito y continúan desglosándose a medida que se recurren a ellas, para la programación de planes y proyectos de forma suficiente, en el marco de la acción presupuestal pública.

1.2 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

1.2.1 Auditoría Financiera

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la calidad y efectividad del sistema de Control Interno Financiero y Contable (Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación).
- Opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Calificar los componentes de control interno financiero y contable.
- Justificar y soportar las calificaciones de los componentes de control interno financiero y contable.
- Identificar los riesgos a los que se encuentra expuesto el sistema contable.
- Conceptuar sobre el control interno financiero y contable.

- Determinar el cumplimiento de normas y demás disposiciones legales tanto internas como externas que enmarcan a la entidad. Estos dos propósitos incluyen determinar si los registros y procedimientos contables verifican la administración financiera por parte de la dirección de la organización.
- Determinar si los recursos financieros fueron manejados con eficiencia.
- Condensar los hallazgos evidenciados en desarrollo de la auditoría, mediante el formato F-22.
- Opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros, derivado de los resultados de la auditoría.
- Establecer los indicadores financieros.
- Realizar un análisis detallado de la ejecución del presupuesto (Ingresos y Egresos).
- Evaluar las cuentas que presenten variaciones superiores al 90%, respecto a la vigencia inmediatamente anterior.
- Analizar la ejecución presupuestal y de tesorería para comprobar la existencia de un déficit o superávit y al mismo tiempo determinar sus causas.

1.2.2 Auditoría de Gestión

OBJETIVO GENERAL

- Evaluar el estado de la gestión y medición del desempeño, con el fin de detectar conductas de impacto en la vigilancia de los recursos públicos que sirvan de base para la formulación de políticas públicas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la existencia y pertinencia del Control Interno Fiscal.
- Verificar si las actividades cumplidas por la entidad y la asignación de los recursos corresponde a las funciones misionales definidas en la ley y en los estatutos de la entidad auditada.
- Verificar el cumplimiento de normas aplicables (Legalidad) a todas las actuaciones administrativas.
- Verificar el cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo asignadas a la entidad y/o contempladas en los planes operativos, estratégicos o de cualquier otra denominación de la propia entidad.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles.
- Comprobar la correcta utilización de los recursos, en términos de la contratación estatal.
- Verificar avance de mejoramiento en los procesos contractuales, los cuales mostraron conceptos desfavorables en la última auditoría realizada.
- Determinar las ejecuciones presupuestales y de tesorería.
- Analizar el avance de los planes de mejoramiento suscritos por el sujeto de control.
- Determinar la existencia de políticas de TICS y su aplicación dentro de la Entidad.
- Determinar la existencia y cumplimiento de planes, proyectos y programas ambientales.
- Verificar la oportunidad, suficiencia y calidad de la Rendición de la Cuenta presentada por la Entidad a la Contraloría de Bucaramanga.



La evaluación de la gestión y resultados se realizó analizando integralmente los siguientes factores:

- **CONTROL DE GESTIÓN** - (50%)
Ejecución contractual
Rendición y Revisión de la cuenta
Legalidad
Gestión Ambiental
Tecnologías de la Información y comunicación (TICS)
Plan de Mejoramiento
Control Fiscal Interno
- **CONTROL DE RESULTADOS** - (30%)
Planes Programas y Proyectos
- **CONTROL FINANCIERO** - (20%)
Estados Contables
Gestión Presupuestal
Gestión Financiera

Es importante mencionar que para las calificaciones de los componentes de la gestión fiscal se aplicó la matriz diseñada por la Guía de Auditoría Territorial GAT; para tal efecto, el resultado está comprendido en un rango de 0 a 100 puntos, sumatoria con lo cual y se obtiene la calificación de cada factor, multiplicada por su ponderación.

De acuerdo con los resultados obtenidos, se emite la calificación final de la Gestión Fiscal el cual se determinará así:

Calificación Mayor o igual a 80 puntos, concepto Favorable
Calificación Menor de 80 Puntos, concepto Desfavorable

Consecuentemente, cuando la auditoría tenga como alcance fenecer la cuenta, esta se fenecerá con los mismos parámetros:

Calificación Mayor o igual a 80 puntos, Se Fenece
Calificación Menor a 80 Puntos, No se Fenece.



2. CARTA DICTAMEN

Doctor
WILSON TÉLLEZ HERNÁNDEZ
Director
Establecimiento Público Bomberos de Bucaramanga
Bucaramanga

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular – Líneas de Gestión y Financiera – Bomberos de Bucaramanga, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Bucaramanga consiste en producir un informe que contenga el dictamen integral para el fenecimiento o no de la cuenta para la vigencia 2013 de Bomberos de Bucaramanga. Esto con base en el concepto que arroje la presente auditoría sobre la gestión de la entidad y sumada a la opinión que sobre los Estados Contables al corte de diciembre 31 de 2013 emita la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

El representante legal del Establecimiento Público Bomberos de Bucaramanga, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del año 2013, dentro de los plazos previstos en la Resolución No. 0189 de octubre de 2008 de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, modificada por la Resolución 0251 de 2010 del mismo ente de control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas – NAGC compatibles con las normas internacionales de auditoría - NIAS y con políticas y procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque integral, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el dictamen para la vigencia auditada.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de la Gestión Financiera y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Bucaramanga. Se examinaron las siguientes áreas, actividades o procesos de la entidad:

- Control de Gestión
- Control de Resultados
- Control Financiero

Es importante mencionar que para las calificaciones de los componentes de la gestión fiscal se aplicó la matriz diseñada por la GAT, el resultado está comprendido en un rango de 0 a 100 y se obtiene de la sumatoria de la calificación de cada factor, multiplicada por su ponderación.

En la contratación celebrada por la entidad, se examinaron 50 contratos de un total de 94, que representan el 53% del total de los contratos celebrados. La muestra seleccionada suma un total de \$ 2.912.165.630 (miles de pesos) que representa un 90% del valor total contratado que fue de \$2.616.331.524 (miles de pesos).

DICTAMEN INTEGRAL

La auditoría se llevó a cabo sobre una muestra representativa de la información que soporta la gestión de Bomberos de Bucaramanga, y pruebas selectivas de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría, por tanto se requirió acorde con ellas la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen y el resultado de las pruebas proporcionan una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos presentados en este informe.

De igual manera, la auditoría se practicó realizando un examen integral a la gestión y los resultados del sujeto de control para la vigencia 2013.

Con base a la opinión de los Estados Contables sin Salvedades y el concepto de la Gestión Fiscal es Favorable, la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, la Contraloría Municipal de Bucaramanga Fenece la cuenta de Bomberos de Bucaramanga, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

Tabla No. 1 Matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL BOMBEROS DE BUCARAMANGA VIGENCIA 2013 | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| <u>1. Control de Gestión</u> | 88.5 | 0.5 | 44.2 |
| <u>2. Control de Resultados</u> | 64.9 | 0.3 | 19.5 |
| <u>3. Control Financiero</u> | 89.9 | 0.2 | 18.0 |
| Calificación total | | 1.00 | 81.7 |
| Fenecimiento | FENECE | | |
| Concepto de la Gestión Fiscal | FAVORABLE | | |

Fuente: Equipo Auditor

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

Concepto Sobre Gestión Fiscal

La Contraloría Municipal de Bucaramanga como resultado de la auditoría adelantada, concluye la Gestión Fiscal en las áreas auditadas con un concepto "**favorable**" en su Gestión Fiscal para la vigencia 2013, teniendo en cuenta la ponderación final para la Gestión Fiscal de **81.7** puntos, como consecuencia de los hechos relacionados en el cuerpo del presente informe.

Relación de Hallazgos

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron ocho (8) hallazgos negativos de tipo administrativo y uno (1) con alcance disciplinario.

Este ente de control realizará actuación especial al contrato No. 001 de 2013, de objeto "*Mantenimiento Planta Física del Edificio Administrativo y Estacion Central de Bomberos de Bucaramanga*" y el contrato No. 002 de 2013, de objeto "*Adecuacion y mantenimiento de la estacion de bomberos sector Chimita del Municipio de Bucaramanga*", con el fin de verificar el cumplimiento del objeto contractual y el estado actual de la obra.

Plan de Mejoramiento

La entidad debe diseñar un plan de mejoramiento, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. Dicho Plan de Mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Bucaramanga, Julio 30 de 2014.



ADRIANA SILENIA CHACÓN URREA
Profesional Universitario - Líder



ROSA RUEDA RODRIGUEZ
Profesional Universitario



3. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Los criterios de la Auditoría son:

- Constitución Política de Colombia
- Ley 610 de 2000
- Ley 42 de 1993
- Ley 80 de 1993
- Ley 666 de 2001
- Ley 1150 de 2007
- Ley 1185 de 2008
- Ley 1474 de 2011
- Decreto 2474 de 2008
- Resolución 00189 de 2008 de la Contraloría Municipal de Bucaramanga
- Resolución 00251 de 2010 de la Contraloría Municipal de Bucaramanga
- Manual de Contratación Bomberos de Bucaramanga
- Guía de Auditoría Territorial G.A.T.

3.1 CONTROL DE GESTION

El Equipo Auditor realizó el examen de la eficiencia y eficacia de Bomberos de Bucaramanga de los recursos invertidos, determinando la evaluación del proceso administrativo, la utilización de los indicadores de gestión y así como la prestación del servicio de aseo al Municipio de Bucaramanga.

Con base en la tabla No. 1 la calificación obtenida se refleja en la evaluación de los siguientes componentes:

Tabla No. 2 Control de Gestión

| TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN VIGENCIA 2013 | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Gestión Contractual | 92.8 | 0.65 | 60.3 |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 85.6 | 0.02 | 1.7 |
| 3. Legalidad | 71.9 | 0.05 | 3.6 |
| 4. Gestión Ambiental | 80.0 | 0.05 | 4.0 |
| 5. Tecnologías de la comunicac. y la inform. (TICS) | 53.6 | 0.03 | 1.6 |
| 6. Plan de Mejoramiento | 90.0 | 0.10 | 9.0 |
| 7. Control Fiscal Interno | 82.3 | 0.10 | 8.2 |
| Calificación total | | 1.00 | 88.5 |
| Concepto de Gestión a emitir | Favorable | | |

Fuente: Equipo Auditor

Una vez calificado cada criterio de control de gestión, se obtuvo un resultado del **88.5%**, con una calificación FAVORABLE, lo que significa que conforme a los parámetros establecidos los controles generales y el monitoreo de Bomberos existen, pero no son aplicados en su totalidad, como se describen las inconsistencias evidenciadas en el presente informe.

3.1.1 Gestión Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Bomberos de Bucaramanga, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución N° 084 de 2013 de 2002 de "Por medio del cual se actualiza el reglamento de contratación para Bomberos de Bucaramanga" la entidad celebró la siguiente contratación.

MUESTRA

La entidad Bomberos de Bucaramanga en la vigencia 2013 ejecuto un presupuesto por valor de \$11.099.102.000. El Equipo Auditor seleccionó 50 contratos de un total de 94, que representan el 53% del total de los contratos celebrados. La muestra seleccionada suma un total de \$2.616.331.524 que representa un 90% del valor total contratado que fue de \$2.912.165.630.

Tabla No 3. Contratación de Bomberos. - Vigencia 2013

| Datos | | | |
|---------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| MODALIDAD DE SELECCIÓN | CLASE DE CONTRATO | SUMA DE VALOR INICIAL DEL CONTRATO | SUMA de VALOR ADICIONAL |
| CONCURSO DE MÉRITOS | CORRETAJE O INTERMEDIACIÓN DE SEGUROS | | |
| Total Concurso de Méritos | | | |
| DIRECTA | ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES | \$ 2,742,240.00 | |
| | CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS | \$ 78,355,000.00 | |
| | DE APOYO A LA GESTIÓN Y ARTÍSTICOS | \$ 5,700,000.00 | \$ 2,800,000.00 |
| | OTROS | \$ 58,375,578.00 | |
| | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | \$ 96,300,000.00 | \$ 26,130,000.00 |
| | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES | \$ 140,518,000.00 | \$ 26,606,853.00 |
| Total Directa | | \$ 381,990,818.00 | \$ 55,536,853.00 |
| LICITACIÓN PÚBLICA | CONTRATOS DE OBRA | \$ 246,764,772.00 | |
| | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES | \$ 455,590,000.00 | |
| Total Licitación Pública | | \$ 702,354,772.00 | |
| MÍNIMA CUANTÍA | CONSULTORÍA | \$ 26,810,255.00 | \$ 4,814,320.00 |
| | OTROS | \$ 40,258,584.00 | |

| | | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | \$ 18,688,500.00 | |
| | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES | \$ 10,942,262.00 | \$ 1,859,700.00 |
| | SUMINISTROS | \$ 19,226,503.00 | |
| Total Mínima Cuantía | | \$ 115,926,104.00 | \$ 6,674,020.00 |
| SELECCIÓN ABREVIADA | CONTRATOS DE OBRA | \$ 147,322,410.00 | \$ 73,177,584.00 |
| | OTROS | \$ 384,460,646.00 | |
| | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | \$ 249,331,178.00 | |
| | SUMINISTROS | \$ 499,557,139.00 | |
| | Total SELECCIÓN ABREVIADA | \$ 1,280,671,373.00 | \$ 73,177,584.00 |
| Total general | | \$ 2,480,943,067.00 | \$ 135,388,457.00 |

Fuente: Equipo Auditor

Los contratos que celebró Bomberos de Bucaramanga, se rigen por las disposiciones contenidas en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 734 de 2012 y el Manual de Contratación de Bomberos de Bucaramanga adoptado mediante Resolución N° 084 de 2013 de 2002. De acuerdo a la evaluación de la gestión contractual obtuvo como resultado un **92.8%** lo cual genera un **concepto Eficiente**.

Tabla No 4. Gestión Contractual - Vigencia 2013

| TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA | | | | | | | | | | | | |
|--|---|----|-----------------------|---|-------------------------------|----|------------------------|---|----------|-------------|-------------------|-------------|
| VARIABLES A EVALUAR | CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES | | | | | | | | Promedio | Ponderación | Puntaje Atribuido | |
| | Prestación Servicios | q | Contratos Suministros | q | Contratos Consultoría y Otros | q | Contratos Obra Pública | q | | | | |
| Cumplimiento de las especificaciones técnicas | 88 | 26 | 100 | 7 | 100 | 19 | 100 | 2 | 94.44 | 0.50 | 47.2 | |
| Cumplimiento deducciones de ley | 48 | 23 | 100 | 7 | 89 | 18 | 100 | 2 | 72.00 | 0.05 | 3.6 | |
| Cumplimiento del objeto contractual | 89 | 24 | 82 | 7 | 100 | 19 | 100 | 2 | 92.47 | 0.20 | 18.5 | |
| Labores de inventoría y seguimiento | 92 | 24 | 100 | 7 | 94 | 8 | 100 | 2 | 93.90 | 0.20 | 18.8 | |
| Liquidación de los contratos | 97 | 16 | 100 | 7 | 89 | 19 | 100 | 2 | 94.32 | 0.05 | 4.7 | |
| CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL | | | | | | | | | | 1.00 | | 92.8 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Equipo Auditor

De acuerdo a la calificación obtenida en la evaluación a la contratación celebrada por bomberos, se observó lo siguiente:

Hallazgo No. 1

Cumplimiento de las Especificaciones Técnicas: De acuerdo a los contratos revisados, generalmente los estudios previos son idóneos y cumplen con las especificaciones técnicas requeridas para la ejecución de los contratos.

Sin embargo se encontraron irregularidades en algunos contratos los cuales se relacionaran en el presente informe:

Se observó que en los contratos 4,10,5,8,7,9,44,70,6,11,3,14, 1, y 78 vigencia 2013, se realizaron por modalidad de contratación Directa, tanto en estudios previos como en el contrato y la información suministrada al SIA, reporta no EXIGIR LA PÓLIZA SEGÚN PARAGRAFO 2 ARTICULO 3.4.1.1. DECRETO 734/2012 (...) para lo que el equipo auditor verificó que la citada norma no es concordante con el tema de exigencias de pólizas, lo que constituye error en la elaboración de los estudios previos y demás, ya que el párrafo en que se basan no es el aplicativo al tema citado. El equipo auditor consultó la norma y en efecto el párrafo que aplica para el caso de las pólizas es el 3 del artículo 3.4.1.1 del Decreto 734 de 2012. Por lo tanto se presentó incumplimiento a la Resolución 00189 de 2008 Art. 9, expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. La entidad deberá estudiar a cabalidad lo establecido en el presente hallazgo.

Revisado el contenido de los anteriores contratos en **físico**, presentados ante la actual auditoría, encontramos que cada estudio previo contiene enunciada una norma diferente para la no exigencia de la póliza de garantía como lo explicamos a continuación.

El contrato Número 71 de 2013, en sus estudios previos presenta inconsistencia en cuanto a lo que tiene que ver con el numeral 8.1 MECANISMOS DE COBERTURA DEL RIESGO, el artículo citado por la entidad es el "4° de la ley 1150 de 2007 De la distribución de riesgos en los contratos estatales. Los pliegos de condiciones o sus equivalentes deberán incluir la estimación, tipificación y asignación de los riesgos previsibles involucrados en la contratación." Para lo que la norma nos remite al artículo 2.1.2. del Decreto Nacional 734 de 2012, el cual se titula como *Determinación de los riesgos previsibles*; pero que nada tiene que ver con la no exigencia de la póliza de garantía como mecanismo de cobertura del riesgo, ya que el artículo explica qué es el riesgo en la contratación más no se trata de la exigencia del mismo.

Los contratos N° 04, 05 y 11 de 2013, tiene en su parte de GARANTÍA DE LA CONTRATACIÓN, enunciado el artículo 5.1.8 del Decreto 734 de 2012, por el cual se basan para abstenerse de exigir garantía.

El contrato número 70 de 2013, en la elaboración de los estudios previos, manifiesta en el numeral 8.1 que se debe constituir a su costa Póliza de seguro de cumplimiento que ampare, CUMPLIMIENTO (10%) Y CALIDAD DEL SERVICIO (20%), sin embargo, en el contrato como en el SIA no reporta dicha póliza.

La entidad debe incluir en el plan de mejoramiento, la manera como deben mantener y archivar la información contenedora de los contratos, delegar personal interno que se



encargue de supervisar y aprobar lo elaborado allí y así mismo verificar la validez y veracidad de lo suministrado en la plataforma SIA.

Respuesta Equipo Auditor Réplica:

Confrontados los contratos realizados por modalidad de contratación directa Nos. 1,3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 44 y 78, con los respectivos estudios previos, se pudo evidenciar que en cuanto al soporte legal que argumenta la no exigencia de pólizas, la Entidad hace referencia al artículo 3.4.1.1 parágrafo 3 en concordancia con el artículo 5.1.8 del Decreto 734 de 2012, mediante los cuales se sustenta que en esta modalidad de contratos y teniendo en cuenta la cuantía de los mismos, no será obligatoria la exigencia de garantías.

Así las cosas y verificada la información presentada en el SIA por parte de la Entidad, en la que se observa la digitación del artículo 3.4.1.1 con el parágrafo 2 en vez del 3, a este Ente de Control no le queda duda sobre el error de digitación en que incurrió Bomberos de Bucaramanga al suministrar la información correspondiente, la cual no afecta ni vislumbra irregularidades en la realización de los contratos arriba mencionados, por ende es necesario hacer la recomendación de confirmar la información suministrada en el Sistema Integrado de Auditoría a fin de evitar inconsistencias que puedan generar desgaste al equipo auditor.

Aunado lo anterior, el equipo auditor acepta los argumentos presentados en la réplica en cuanto al hallazgo No. 1, dejando sin efecto el alcance disciplinario del mismo por lo manifestado en la tesis antes expuesta.

En cuanto al contrato No. 70 de 2013 desarrollado por modalidad directa, en el título VIII de los estudios previos, relacionados con la asignación de riesgos previsibles, la entidad estableció que se debía garantizar el cumplimiento y la calidad del servicio a contratar para lo cual *"el contratista deberá constituir a su costa póliza de seguro de cumplimiento..."* que ampare los riesgos antes mencionados, sin embargo, verificada la minuta de dicho contrato, en el acápite de "GARANTIAS" la entidad argumenta que teniendo en cuenta *"... el artículo 8 del Decreto 4828 del 2008, las garantías no serán obligatorias en los contratos cuyo valor sea inferior al 10% de la menor cuantía, correspondiendo a la entidad determinar la necesidad de exigirla. Teniendo en cuenta la naturaleza del contrato, el valor del contrato y la forma de pago que se realizará previa certificación de cumplimiento por parte del supervisor, no se exigirá garantía única."*, lo que deja ver que tanto los estudios previos como la minuta del contrato no guardan relación toda vez que si bien es cierto dichos contratos no exigen pólizas de cumplimiento y es potestativo de la entidad exigirla o no, debe existir una relación consecuente entre la exigencia de la misma dentro de los estudios previos y la minuta del contrato.

En este orden de ideas, el equipo auditor confirma el hallazgo administrativo en relación a la inconsistencia presentada dentro de los estudios previos y la minuta del contrato No. 70 de 2013, en cuanto a la exigencia de la póliza de cumplimiento, donde la entidad debe suscribir la respectiva acción correctiva dentro del plan de mejoramiento.



Por lo anterior, deberá suscribirse esta acción correctiva en el Plan de Mejoramiento.

Alcance: Administrativo

Hallazgo No. 2

| | |
|---------------------------|---|
| Número de Contrato | 40 |
| Modalidad de Contratación | DIRECTA |
| Contratante | BOMBEROS DE BUCARAMANGA (BOMBEROS) |
| Contratista | LUISA DELIA RODRIGUEZ PARDO Nit o CC: 281311381 |
| Fecha de Celebración | 6/5/2013 |
| Plazo | 6 MESES |
| Valor | \$ 25.000.000 |
| Se publicó en el Secop | SI |
| Valor adiciones | 3472200 |
| CDP | 155 - 6/4/2013 |
| RP | 15297 - 6/6/2013 |
| Póliza | 410-47-994000016143 - 6/5/2013 Nombre Aseguradora: ASEGURADORA SOLIDARIA |
| Objeto | Prestar servicios profesionales de consultoría para generar el desarrollo organizacional facilitar la revisión sensibilización y evaluación de los requisitos del sistema general de calidad (SGC) promovido conjuntamente con el modelo estándar de control interno (MECI) aplicando las ultimas normas de auditoría generalmente aceptadas (PHVA) para la mejora continua de la entidad bomberos de Bucaramanga |
| Supervisor | JORGE ALCIDES PARDO PARRA CC: 13811047 |
| Fecha de Iniciación | 6/6/2013 |
| Prorroga | SI Tiempo: 25 DÍAS |
| Adición Contrato: | NO Adiciones Realizadas: 1 Valor: \$ 3.472.200 CDP: RP: |
| Fecha de terminación | 12/5/2013 |
| Fecha de Liquidación | 30/12/2013 |

Una vez analizado por el equipo auditor los estudios previos del mencionado contrato se estableció que la entidad acogió la contratación directa como medio de selección del contrato N° 40 de vigencia 2013, cuyo objeto transcribo "prestar servicios profesionales de **consultoría** para generar el desarrollo organizacional facilitar la revisión sensibilización y evaluación de los requisitos del sistema general de calidad (SGC) promovido conjuntamente con el modelo estándar de control interno (MECI) aplicando las últimas normas de auditoría generalmente aceptadas (PHVA) para la mejora continua de la entidad bomberos de Bucaramanga". Según la clase de contrato, éste fue estipulado como PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES, de acuerdo con la Ley 1150 de 2007, en su artículo 2 numeral 3, modificado por el art 219, Decreto Nacional 019 de 2012; a pesar de que el artículo 3.4.2.5.1 de la Ley 734 de 2012, en el que se habla de la prestación de servicios diferente a los contratos de consultoría, el cual reza: *Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que solo pueden encomendarse a determinadas personas*

naturales. Para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión la entidad estatal podrá contratar directamente con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato y que haya demostrado la idoneidad y experiencia directamente relacionada con el área de que se trate, sin que sea necesario que haya obtenido previamente varias ofertas, de lo cual el ordenador del gasto deberá dejar constancia escrita.

Los servicios profesionales y de apoyo a la gestión corresponden a aquellos de naturaleza intelectual diferentes a los de consultoría que se derivan del cumplimiento de las funciones de la entidad; así como los relacionados con actividades operativas, logísticas, o asistenciales. Para la contratación de trabajos artísticos que solo pueden encomendarse a determinadas personas naturales, la entidad justificará dicha situación en el acto administrativo de que trata el artículo 3.4.1.1 del presente Decreto.

Como puede observarse, al ser el concurso de méritos el procedimiento indicado para la selección de consultores, su realización se encamina principalmente a la constatación de requisitos de orden técnico y de calidades profesionales, como quiera que, en esta clase de negocios jurídicos lo más importante son las calidades profesionales de aquellos con quien se contrata, aspecto que es preponderante frente a factores que apuntan a requerimientos financieros y económicos.

Respuesta Equipo Auditor Réplica:

Con el fin de establecer si se mantiene en firme o no el hallazgo administrativo con alcance disciplinario determinado dentro del informe preliminar de auditoría realizado a Bomberos de Bucaramanga, es necesario analizar a fondo los argumentos esgrimidos dentro de los estudios previos que dieron origen al Contrato de Prestación de Servicios Profesionales No. 40 de 2013, cuyo objeto consintió en *"prestar servicios profesionales de **consultoría** para generar el desarrollo organizacional facilitar la revisión sensibilización y evaluación de los requisitos del sistema general de calidad..."*, toda vez que aunque se presenta confusión al mencionar que se trata de prestar servicios de consultoría, el mismo se llevó a cabo mediante modalidad de contratación directa, la cual difiere de los requisitos establecidos por la Ley para prestar servicios profesionales de consultoría, pero están conforme a los requisitos establecidos para llevar a cabo la modalidad empleada en mencionado contrato.

Así las cosas, la Ley 1150 de 2007 en su artículo 2 establece las modalidades de selección entre las que se encuentra el concurso de méritos, que se utiliza para los contratos de consultoría y la contratación directa que regula los contratos de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión, entre otros.

Los contratos de consultoría están regulados en el artículo 32, numeral 2 de la Ley 80 de 1993 y se celebran en aquellos casos en que se requieran *"... estudios... para la ejecución de proyectos de inversión, estudios de diagnóstico, prefactibilidad o factibilidad para programas o proyectos específicos, así como a las asesorías técnicas de coordinación, control y supervisión..."*, y para los contratos de prestación de servicios, el numeral 3 del artículo 32 ibidem, indica que los mismos se llevan a cabo con el fin de *"desarrollar actividades relacionadas con la administración o funcionamiento de la entidad..."*, los cuales se celebraran



con personas naturales cuando la actividad que se requiere no puede ser suplida por personal de planta o requiera conocimiento especializado.

Analizados los estudios previos y la minuta del contrato No. 40 de 2013, se observó que la tipología contractual fue la de prestación de servicios de apoyo a la gestión por modalidad directa, que se requería un profesional en áreas administrativas o afines con el que la entidad no contaba para la ejecución de unas actividades específicas como las de *“revisar y evaluar los productos faltantes dentro del sistema estándar de control interno meci; capacitación al grupo del proyecto meci-calidad; y sensibilizar al personal que conforma el grupo de MECI-CALIDAD”*, y que los fundamentos jurídicos que soportaron dicha modalidad de selección, están acorde con la descripción de la necesidad, la justificación, la oportunidad y la conveniencia de la satisfacción de la necesidad para la celebración del contrato que se analiza.

Finalmente, el equipo auditor considera que la palabra “consultoría” utilizada en la descripción del objeto contractual, no va encaminada a describir la clase de contrato que se pretendía ejecutar toda vez que la modalidad descrita y lo reflejado en los informes presentados por el contratista, junto con las justificaciones establecidas en los estudios previos y la minuta contractual, dejan claro que se trató de un contrato de prestación de servicios profesionales, en el que fueron cumplidas a cabalidad las actividades asignadas al contratista, dejando así, sin efecto el hallazgo de tipo disciplinario y manteniendo en firme el hallazgo administrativo a fin de establecer acciones correctivas al momento de definir el objeto de un contrato en relación con el uso de los términos empleados para puntualizar el mismo.

Por lo anterior, deberá suscribirse esta acción correctiva en el Plan de Mejoramiento.

Alcance: Administrativo

Hallazgo No. 3

Cumplimiento deducciones de ley: Los contratos auditados se legalizaron y liquidaron de acuerdo a la normatividad vigente realizando las deducciones de ley.

Labores de Interventoría y Seguimiento: El Equipo Auditor revisó dos (2) Contratos que tenían interventoría el No. 60 de 2013 *“Consultoría para la actualización tecnológica para integrar la operación de las áreas administrativas y operativas de la sede administrativa y estaciones de Bomberos de Bucaramanga”* y el contrato No. 1 de 2013 *“interventoría para la obra adecuación y mantenimiento de la estación de bomberos sector chimita”*, los cuales tenían interventoría externa, así mismo cumplieron con las especificaciones contractuales.

Cumplimiento del Objeto Contractual: Se observó lo siguiente:

- Los contratos suministrados por la entidad no presentaban la totalidad de los soportes, por lo cual se debió requerir nuevamente para evidenciar la ejecución contractual. Esto denota un desorden operativo y por consiguiente un hallazgo negativo de tipo administrativo.



- El equipo auditor al revisar los contratos observó la falta de informes con sus respectivos soportes por parte del contratista.
- Deficientes estudios previos relacionados con costos, estudios de mercado y cantidades de obra.

Respuesta Equipo Auditor Réplica:

De conformidad con las observaciones realizadas a la entidad Bomberos de Bucaramanga por parte del equipo auditor, en relación a la falta de orden cronológico en las carpetas contractuales, teniendo en cuenta que los documentos soportes no tienen la secuencia de las etapas precontractual, contractual y ejecución, se mantiene en firme el hallazgo administrativo con el fin de que se implementen acciones correctivas en el plan de mejoramiento para evitar el desgaste y el retraso de la respectiva auditoria al momento de requerir documentos específicos o realizar el análisis de los contratos.

Alcance: Administrativo

Liquidación de contratos:

- Los contratos se liquidaron de conformidad con lo estipulado en el Manual de Contratación que cuenta la Entidad.

Hallazgo No. 4

| | |
|---------------------------|--|
| Número de Contrato | 2 |
| Modalidad de Contratación | LICITACIÓN PÚBLICA |
| Contratante | BOMBEROS DE BUCARAMANGA (BOMBEROS) |
| Contratista | LUCY AMPARO CORDERO OCHOA Nit o CC: 633930796 |
| Fecha de Celebración | 3/11/2013 |
| Plazo | 2 MESES |
| Valor | \$ 246.764.772 |
| Se publicó en el Secop | SI |
| Valor adiciones | 1 |
| CDP | 40 - 1/29/2013 |
| RP | 15230 - 3/18/2013 |
| Póliza | 96-44-101082776/ 96-40-101025422 - 3/12/2013 Nombre Aseguradora: SEGUROS DEL ESTADO S.A |
| Objeto | Adecuacion y mantenimiento de la estacion de bomberos sector Chimita del Municipio de Bucaramanga. |
| Supervisor | JOSE ALBERTO ARIAS ARIAS CC: 914898188 |
| Fecha de Iniciación | 4/15/2013 |
| Anticipo | 30% del valor del contrato \$ 74.029.431,51 |
| Prorroga | SI Tiempo: 30 DÍAS |
| Adición Contrato: | SI Adiciones Realizadas: en tiempo |
| Fecha de terminación | 6/14/2013 |
| Fecha de Liquidación | 11/11/2013 |

Descripción de Irregularidad detectada:

El Equipo auditor realizó visita de inspección del día 13 de mayo de 2014 a las instalaciones de la Estación de Chimita de Bomberos de Bucaramanga donde evidenció algunas de las obligaciones del contratista que no se ejecutaron como se establece en el contrato No. 02 de 2013 de obra encontrando las siguientes inconsistencias:

- Algunos tomas eléctricos no presentan acabados adecuados y seguros.
- Pintura en la fachada en mal estado (presenta levantamiento).
- Deterioro de puerta del baño ubicado en el primer piso.
- Presencia de grietas.
- No se realizaron las instalaciones hidráulicas y de grifería en la cocina construida en el segundo piso en consecuencia a esta irregularidad se está utilizando la zona de ropa como cocina. La estufa funciona a gas propano, cuando la entidad tiene la instalación del gas natural.



Se evidencia en la puerta del baño, elementos de desperdicio de trabajos o actividades realizadas en la zona exterior, afectando la presentación del inmueble.



Se evidencia la toma de luz y la conexión de energía la tapa de protección en regular instalación, afectando la presentación.



En las instalaciones de oficinas se evidencian fallas en la iluminación en cuanto a lámparas, afectando el desempeño de los empleados de la institución. Se debe realizar mantenimiento de los elementos de iluminación.



Se evidencia la inexistencia de la red de conexión de desagües del lavaplatos, dejando en completo desuso el sistema para los operarios y residentes de las instalaciones.



La fachada principal presenta afectación en la pintura exterior de color rojo, se evidencia diferencia de tonalidad del primer piso (más claro) y segundo piso (color original), ya sea por mala calidad, por aplicación en un momento no acto o por aplicación en un material con acabado diferente por otra parte se está levantando la pintura.



En atención a lo anteriormente expuesto se evidencia el incumplimiento CLAUSULA DECIMA SEXTA del contrato "los materiales y elemento utilizados en la obra deben ser de óptima calidad y acorde con el objeto contratado".

Es importante resaltar que se realizó construcción de columnas y placa generando una ampliación de la estación de bomberos, la ejecución de esta obra requería de licencia de construcción de acuerdo a lo establecido en el Decreto 1469 del 30 de abril 2010. "Por el cual se reglamentan las disposiciones relativas a las licencias urbanísticas; al reconocimiento de edificaciones; a la función pública que desempeñan los curadores urbanos y se expiden otras disposiciones". Motivo por el cual dicha actividad no cumple con el Art. 10. Que enuncia "Reparaciones locativas. Se entiende por reparaciones o mejoras locativas aquellas obras que tienen como finalidad mantener el inmueble en las debidas condiciones de higiene y ornato sin afectar su estructura portante, su distribución interior, sus características funcionales, formales y/o volumétricas. No requerirán licencia de construcción las reparaciones o mejoras locativas a que hace referencia el artículo 8° de la Ley 810 de 2003 o la norma que lo adicione, modifique o sustituya.

Están incluidas dentro de las reparaciones locativas, entre otras, las siguientes obras: el mantenimiento, la sustitución, restitución o mejoramiento de los materiales de pisos, cielorrasos, enchapes, pintura en general, y la sustitución, mejoramiento o ampliación de redes de instalaciones hidráulicas, sanitarias, eléctricas, telefónicas o de gas. Sin perjuicio de lo anterior, quien ejecuta la obra se hace responsable de:

1. Cumplir con los reglamentos establecidos para la propiedad horizontal y las normas que regulan los servicios públicos domiciliarios.
2. Prevenir daños que se puedan ocasionar a terceros y en caso de que se presenten, responder de conformidad con las normas civiles que regulan la materia.
3. Cumplir con los procedimientos previos, requisitos y normas aplicables a los inmuebles de conservación histórica, arquitectónica o bienes de interés cultural.

Con base en lo anterior se genera un hallazgo de tipo Administrativo con presunto alcance Disciplinario tanto para el interventor (José Alberto Arias Arias) y el supervisor (Jorge Alcides Pardo Parra), por incumplimiento a la Ley 1474 de 2011. Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública. Art. 34, 82, 83, 84 Parágrafo 1.

El interventor en su informe final de julio de 2013 manifiesta las siguientes observaciones y recomendaciones:

1. La obra presenta un avance a la fecha del 100% y se recomienda a la entidad realizar el pago final al contratista.
2. Se califica como buena las actividades realizadas por el contratista y se proyecta la liquidación del contrato siempre y cuando el contratista presente paz y salvo en todos los conceptos con subcontratista, ferreterías, sueldos y entidades financieras que hayan contribuido a la ejecución del contrato.

Así mismo la Administración de Bomberos debe propender que se ajusten las deficiencias enunciadas anteriormente después de 11 meses entregando "a satisfacción" la obra.

Respuesta Equipo Auditor Réplica:

De conformidad con las observaciones evidenciadas por este equipo auditor a la ejecución del contrato de obra pública No. 002 de 2013, y teniendo en cuenta los soportes presentados por la entidad para desvirtuar el presente hallazgo, el interventor del contrato No. 02 de 2013 expone los motivos por los cuales se han podido presentar estos daños relacionados con actuaciones posteriores realizadas al recibo final de obra y entrega a satisfacción a la entidad, así mismo gracias a la visita realizada por la Contraloría Municipal y donde se evidenciaron algunas deficiencias, la entidad junto con el interventor y el Contratista firmaron acta de compromiso de fecha 19 de junio de 2014 con el fin de realizar inmediatamente las reparaciones locativas para evitar el deterioro de las mismas, con base en lo anteriormente expuesto se desvirtúa el hallazgo con alcance Disciplinario para el Supervisor y el interventor del contrato, quedando en firme el hallazgo administrativo. Además se realizará una actuación especial a las instalaciones de Bomberos de Bucaramanga de Chimita a fin de verificar el cumplimiento del objeto contractual, estado actual de la obra y si las pólizas a la fecha se encuentran vigentes.

En cuanto al pronunciamiento que hizo el equipo auditor en relación a solicitud de la no expedición de la Licencias de construcción en la Modalidad de Ampliación, que debía hacer la entidad con el fin de ejecutar el contrato de obra No. 002 de 2013, dando cumplimiento al decreto 1469 de 2010, la norma es clara al manifestar en su Art. 10. *"Las reparaciones o mejoras locativas, consideradas como aquellas obras que tienen como finalidad mantener el inmueble en las debidas condiciones de higiene y ornato, sin afectar su estructura portante, su distribución interior, sus características funcionales y formales, y/o volumétricas, No requieren licencia de construcción las reparaciones o mejoras locativas ..."*, lo que quiere decir que para la obra que se realizó como ejecución del contrato, dicha licencia era indispensables toda vez que en la misma debía realizarse demolición de muros, de pisos en concreto, demolición de pavimento rígido, construcción de columnas, placa en concreto entre otros, responsabilidad omitida por el Director de Bomberos de Bucaramanga al hacer caso omiso de las mismas. Por lo anteriormente expuesto queda en firme al Hallazgo Administrativo con alcance Disciplinario.

Por lo anterior, deberá suscribirse esta acción correctiva en el Plan de Mejoramiento.

Alcance: Administrativo - Disciplinario

Norma Violada: Decreto 1469 del 30 de abril 2010, art. 10.

Presunto Responsable: Wilson Téllez Hernández - Director Bomberos

HALLAZGO No 5

| | |
|---------------------------|--|
| Número de Contrato | 1 |
| Modalidad de Contratación | SELECCIÓN ABREVIADA |
| Contratante | BOMBEROS DE BUCARAMANGA (BOMBEROS) |
| Contratista | CONSORCIO CONSTRUIR 2012 ND Nit o CC: 900580459 |
| Fecha de Celebración | 2/7/2013 |
| Plazo | 2 MESES |
| Valor | 147322410 |
| Se publicó en el Secop | SI |
| Valor adiciones | 73177584 |
| CDP | 39 - 1/29/2013 |
| RP | 15183 - 2/13/2013 |
| Póliza | N° 400.47.99400002324-N° 400.74.994000004617 - 2/19/2013 Nombre Aseguradora: ASEGURADORA SOLIDARIA |
| Objeto | Mantenimiento Planta Física del Edificio Administrativo y Estacion Central de Bomberos de Bucaramanga |
| Supervisor | JORGE ALCIDES PARDO PARRA CC: 13811047 |
| Fecha de Iniciación | 2/19/2013 |
| Prorroga | SI Tiempo: 60 DÍAS |
| Adición Contrato: | SI Adiciones Realizadas: 3 Valor: 73.177.584 CDP: 136 - 05/3/2013 RP: 15276 - 05/09/2013 |
| Fecha de terminación | 7/6/2013 |
| Fecha de Liquidación | 10/3/2013 |

Descripción de Irregularidad detectada:

El Equipo auditor realizó visita de inspección del día 13 de mayo de 2014 a las instalaciones de la estación central y administrativa de Bomberos de Bucaramanga, donde evidenció el incumplimiento de alguna de las obligaciones del contratista establece en el contrato No. 01 de 2013 de obra encontrando las siguientes inconsistencias:

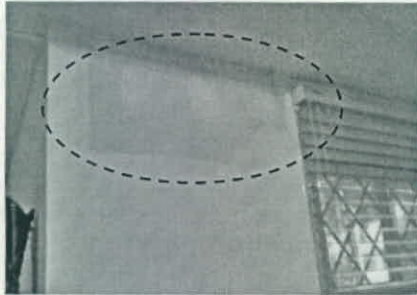


El accesorio (jabonera) de la zona de baños del piso 2, se encuentra en estado defectuoso el cual presenta desplazamientos circulares sobre su eje, sin una correcta ejecución de pegue a la pared. Generando disfuncionalidad para los usuarios y posible despegue del accesorio. Identificado en el contrato N.001 de 2013 con el ítem 13.5 Sum e instalación de grifería y accesorios de lavamanos.

Se evidenció bajo placa en el patio de máquinas de bomberos deterioro de la pintura desprendiéndose gran parte de la misma, identificado en el ítem 12.5 Pintura en vinilo tipo 2 bajo placa con 661 m².

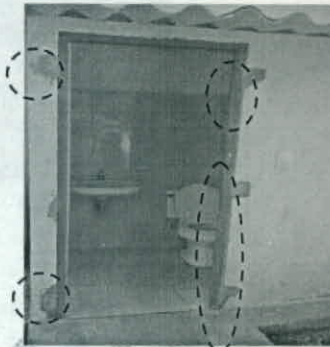
Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Telé
www.contraloriabga.gov.co / contact
Bucaramanga, Santanc





En las oficinas se observan partes sin pintura identificado en el ítem 12.1 Pintura en vinilo tipo 1 para muros interiores, resane con 1880 m².

El baño de los bomberos de turno del primer piso no se pintó y la puesta del mismo la pintura se identificado en el ítem 12.1 Pintura en vinilo tipo 1 para muros interiores, resane con 1880 m², y pintura esmalte para puerta y ventanas metálicas.



Finalmente paredes sin pintar.

Con base en lo anterior se genera un hallazgo de tipo Administrativo con presunto alcance Disciplinario al supervisor (Jorge Alcides Pardo Parra) por incumplimiento a la Ley 1474 de 2011. Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública. Art. 34, 82, 83, 84 Parágrafo 1.

Situación que contradice lo evidenciado por el equipo auditor en visita de campo y el supervisor porque en el acta de liquidación y/o recibo final firmada el 11 de noviembre de 2013, da conformidad de cumplimiento a satisfacción sin tener en cuenta que se presentaron unas deficiencias.

Así mismo la Administración de Bomberos debe propender que se ajusten las deficiencias enunciadas anteriormente después de 11 meses entregando "a satisfacción" la obra.

Revisado la carpeta contractual se evidencia falta de planeación y transparencia si se tiene en cuenta que de haberse realizado unos estudios previos pertinentes que permitieran establecer de primera mano las obras a ejecutar y sus cantidades, en primer lugar la selección se hubiera realizado a través de Licitación Pública, si esta modalidad se hubiese utilizado los trabajos de obra se habrían ejecutado en los plazos inicialmente establecidos.

Por lo anterior se constituye un hallazgo administrativo con alcance disciplinario toda vez que Bomberos de Bucaramanga vulneró y realizó omisión a los principios de planeación y transparencia por realizar un proceso de mínima cuantía en contravía de los fines esenciales del Estado, al no realizar un análisis pertinente de cantidades de obra y económico para soportar los estudios previos. Ley 734 de 2002, art. 34 y Artículo 209 de la CPC de 1991, violación a los Principios de la Función Administrativa.

Respuesta Equipo Auditor Réplica:

De conformidad con las observaciones evidenciadas por este equipo auditor a la ejecución del contrato de obra pública No. 002 de 2013, y teniendo en cuenta los soportes presentados por la entidad en donde hace las siguientes observaciones "...La planeación contractual en el caso que nos ocupa fue realizada conforme a la normatividad vigente sobre el particular, y como se observa en el expediente contractual, los estudios previos contienen todos los elementos consagrados en el numeral 12 del Artículo 25 de la ley 80 de 1993 en concordancia con el artículo 2.1.1 Título II capítulo I del Decreto 734 de 2012

Además cuando se ejecutaba la obra, se presentaron imprevistos que llevaron a recurrir a la herramienta legal de la adición en valor y plazo del contrato de obra pública No. 001 de 2013 y es así como el 02 de mayo de 2013 se adicionó con la justificación plasmada en el acta de acuerdo de adición en plazo y valor al contrato en mención como quiera que las cantidades del contrato variaron con respecto a las contratadas inicialmente y fue necesario realizar un ajuste que allí se expresa y cuyo soporte se adjunta en la réplica. Así mismo en el informe se menciona que en las oficinas se observan partes sin pintura, este contrato se liquidó el 03 de octubre de 2013 y los aires acondicionados fueron reemplazados en el mes de diciembre al ejecutarse el contrato de suministro e instalación de dichos aires, quedando obviamente los parches de los aires acondicionados antiguos y que, en algunos casos el encargado de estos montaje no hizo la reparación correspondiente, a la fecha ya se efectuó la corrección, anexa registro fotográfico..."

Con base en lo anteriormente expuesto por la entidad y las acciones realizadas para corregir las deficiencias encontradas el equipo auditor desvirtúa el hallazgo Disciplinario al supervisor del contrato quedando en firme el Hallazgo administrativo. Por lo anterior, deberá suscribirse esta acción correctiva en el Plan de Mejoramiento.

Alcance: Administrativo

HALLAZGO No 6

| | |
|---------------------------|---|
| Número de Contrato | 004 de 2012 |
| Modalidad de Contratación | LICITACION PUBLICA LP-01-2012 |
| Contratante | BOMBEROS DE BUCARAMANGA (BOMBEROS) |
| Contratista | ACCESORIOS Y SISTEMAS S.A ACCEQUIP Nit o CC: 800.042.522-5 |
| Fecha de Celebración | 12/26/2012 |
| Plazo | 243 DIAS |
| Valor | \$2.198.000.000 |
| Se publicó en el Secop | SI |
| Valor adiciones | 7.338.958,48 |
| CDP | 253 - 10/22/2012 otro CDP: 29/01/13 \$ 2.198.000.000 |
| RP | 15127 - 29/12/2012 |
| Póliza | N° 14270357 - 12/28/2012 Nombre Aseguradora: COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS |
| Objeto | Adquisición de máquinas contra incendio y equipos de |



| | |
|-----------------------------|--|
| Objeto | Adquisición de máquinas contra incendio y equipos de protección personal para bomberos de Bucaramanga |
| Supervisor | JORGE ALCIDES PARDO PARRA CC: 13811047 (aspectos Financieros y Administrativo) LUIS JAIME MALDONADO LEAL Y HERNANDO SALAZAR SIZA (Aspectos Técnicos) |
| Fecha de Iniciación | 1/31/2013 |
| Anticipo | 50% valor de \$ 1.099.000.000 |
| Prorroga | SI Tiempo: 84 DÍAS |
| Adición Contrato: | SI Adiciones Realizadas: 1 Valor: 7.338.958,48 Y PLAZO. 45 DIAS (9/30/2013) CDP No. 268 (9/24/2013) RP No. 1 (10/1/2013) \$ 7.338.958,48 SI Adiciones Realizadas: 2 en plazo: 39 DIAS se firma (11/15/2013) |
| Fecha de terminación | 11/16/2013 |
| Fecha de Liquidación | 12/26/2013 |

Descripción de Irregularidad detectada:

En la visita realizada por el equipo auditor a las máquinas de bomberos de Bucaramanga adquiridas en diciembre de 2013, se evidencia la falta de una de ellas, identificada con placas OSB - 107 Marca Ford-F550, Modelo 2013.

Máquina que en la vigencia 2014 ha estado en varias ocasiones fuera de servicio por fallas según información del contratista ACCEQUIP en oficio del 6 de marzo de 2013 por inadecuada operación y manipulación por parte del personal que operan el vehículo y del sistema involucrado de éste, así mismo se solicitó valoración técnico mecánica a la entidad que realiza el mantenimiento Central Motors Bucaramanga informado lo siguiente:

El vehículo fue llevado el día 29/04/2014 con problemas de encendido, se instala la herramienta de diagnóstico, se encuentra el código de falla p0089 baja presión de combustible, se realiza una inspección de los filtros de combustible y hallándose contaminación de agua, lo que no deja realizar el proceso de detonación y explosión en el ciclo, además afecta los componentes del sistema de inyección creando un óxido ya que éste se suelta y ocasiona taponamiento en los ductos.

Si bien desde la óptica fiscal, no se han presentado hasta el momento situaciones que comprometan el patrimonio público, pero sí existe un RIESGO FISCAL ante el no funcionamiento del vehículo, generando un riesgo a la comunidad por falta de la prestación de servicio en las diferentes emergencias; es de aclarar que de seguirse presentando inconsistencias de funcionamiento del vehículo y su inmovilización generará un daño fiscal por el valor total de la máquina.

Así mismo se requiere que todo el personal operativo de bomberos de Bucaramanga sea capacitado de forma teórico-práctico en el funcionamiento de los vehículos para su adecuado funcionamiento.



Finalmente en el contrato se adquirieron 13 equipos contraincendios de protección personal, los equipos se encuentran en uso por el personal al cual fue asignado. A la fecha encontramos 3 equipos en mal estado.



Dos equipos presentan decoloración por contacto con el fuego, y altas temperaturas generadas en atención de emergencias.



Un equipo presenta una rasgadura y/o rotura posiblemente con el contacto con un objeto corto punzante al momento de cubrir una emergencia.

En atención a lo anterior se hace necesario se investigue, si el deterioro de estos equipos es por calidad de la prenda o por efectos de las emergencias atendidas para que la entidad haga efectiva la póliza y llegado el caso, sean cambiados o reemplazados. Por lo anteriormente sustentado se genera un hallazgo de tipo administrativo.

Respuesta Equipo Auditor Réplica:

El hallazgo queda en firme toda vez que el vehículo FORD 550, identificado con la placa OSB-107, el cual viene presentando fallas mecánicas impidiendo la prestación del servicio en las diferentes emergencias a la comunidad ante la gestión integral del riesgo y el incumplimiento del objeto para el cual fue adquirido.

De otra parte, los equipos de protección contra incendios deben ser devueltos en perfecto estado a Bomberos de Bucaramanga teniendo que son dispendiosos para la protección y buen funcionamiento del personal encargado de las emergencias que se presenten en la ciudad, por lo anterior se debe hacer efectiva la póliza para que respondan por los costos y daños del mal estado de los mismos.

Así mismo la Contraloría Municipal de Bucaramanga realizará seguimiento al buen funcionamiento de la maquina en mención y de la garantía de los equipos de protección que fueron devueltos al contratista ACCESORIOS Y EQUIPOS.

Por lo anterior, deberá suscribirse esta acción correctiva en el Plan de Mejoramiento.

Alcance: Administrativo.

CONTRATOS No. 82, 85 y 79 de 2013

En atención a los contratos No. 82 y 85 de 2013 la Contraloría Municipal de Bucaramanga hará seguimiento y control fiscal a los contratos en mención para dar cumplimiento a lo manifestado en la queja de radicado 20414-2823E.

CONTRATOS No. 82 de 2013

| | |
|---------------------------|---|
| Número de Contrato | 82 |
| Modalidad de Contratación | DIRECTA |
| Contratante | BOMBEROS DE BUCARAMANGA (BOMBEROS) |
| Contratista | JAIRO MORENO CHAPETA Nit o CC: 91288708-3 |
| Fecha de Celebración | 12/4/2013 |
| Plazo | 8 DIAS |
| Valor | \$ 56.095.578 |
| Se publicó en el Secop | SI |
| CDP | 345 - 11/5/2013 |
| RP | 15512 - 12/5/2013 |
| Póliza | 2284161 - 12/6/2013 Nombre Aseguradora: LIBERTY SEGUROS S.A. |
| Objeto | Contratar la compra de camas colchones y almohadas tipo hospitalarios para las estaciones de Bomberos de Bucaramanga. |
| Supervisor | JORGE ALCIDES PARDO PARRA CC: 13811047 |
| Fecha de Iniciación | 12/5/2013 |
| Fecha de terminación | 12/16/2013 |
| Fecha de Liquidación | 12/17/2013 |

CONTRATOS No. 85 de 2013

| | |
|---------------------------|---|
| Número de Contrato | 85 |
| Modalidad de Contratación | MINIMA CUANTIA |
| Contratante | BOMBEROS DE BUCARAMANGA (BOMBEROS) |
| Contratista | JAIRO MORENO CHAPETA Nit o CC: 91288708-3 |
| Fecha de Celebración | 12/4/2013 |
| Plazo | 8 DIAS |
| Valor | \$ 56.095.578 |
| Se publicó en el Secop | SI |
| CDP | 345 - 11/5/2013 |
| RP | 15512 - 12/5/2013 |
| Póliza | 96-45-101039181 - 12/17/2013 Nombre Aseguradora: SEGUROS DEL ESTADO S.A |
| Objeto | Contratar la compra de sábanas, sobresábanas, cobijas fundas y toldillos para los dormitorios de las estaciones de Bomberos de Bucaramanga. |
| Supervisor | LUCY AMPARO HERNANDEZ SUAREZ CC: 28387350 |
| Fecha de Iniciación | 12/17/2013 |
| Fecha de terminación | 12/24/2013 |
| Fecha de Liquidación | 12/19/2013 |

3.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta

Tabla No 5. Rendición y Revisión de la Cuenta

| TABLA 1-2 | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 98.3 | 0.10 | 9.8 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 89.2 | 0.30 | 26.8 |
| Calidad (veracidad) | 81.7 | 0.60 | 49.0 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1.00 | 85.6 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz GAT – Rendición y Revisión de la cuenta

De acuerdo a la matriz diligenciada en la rendición de cuenta de información suministrada al SIA, Bomberos de Bucaramanga la presentó de manera oportuna y dentro del término establecido, sin embargo se presentaron errores en el diligenciamiento de los formatos de contratación.

De otra parte, se evidenciaron tres (3) tipos de errores en el suministro de la información del formato SIA F20_1 A, en lo que respecta a la contratación del año 2013. Por lo tanto se presentó incumplimiento a la Resolución 00189 de 2008 Art. 9, expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga, conllevando a un hallazgo negativo de tipo administrativo y sancionatorio.

HALLAZGO N° 7

Revisados los formatos reportados en el SIA por Bomberos de Bucaramanga, vigencia 2013 se evidenciaron errores presentados por lo cual el Equipo Auditor mediante entrevista solicitó se aclararan las inconsistencias para lo que la secretaria de Dirección dice: *“Que los errores presentados fueron involuntarios al momento del diligenciamiento del formato”*. Por lo tanto se concluye el incumplimiento a la Resolución 00189 de 2008, Art. 9, expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

Respuesta Equipo Auditor Réplica:

De acuerdo con los argumentos presentados en la réplica, con relación al reconocimiento por parte de la Entidad, donde manifiesta que *“corresponde a un error involuntario de digitación”* las inconsistencias presentados en el reporte de la Rendición de Cuenta Electrónica SIA, el equipo auditor acepta lo argumentado por Bomberos de Bucaramanga teniendo en cuenta que la información no ocasiono un obstáculo que impidiera el ejercicio del control fiscal. Por ende el hallazgo Administrativo – Sancionatorio se desvirtúa.



3.1.3. Legalidad

En este componente se evaluaron las normas externas e internas aplicables a la entidad Bomberos de Bucaramanga, en los componentes analizados.

Tabla No 6. Legalidad

| TABLA 1 - 3 | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| LEGALIDAD | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Financiera | 78.6 | 0.40 | 31.4 |
| De Gestión | 67.5 | 0.60 | 40.5 |
| CUMPLIMIENTO LEGALIDAD | | 1.00 | 71.9 |

| Calificación | | Con deficiencias |
|------------------|---|------------------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz GAT – Componente de Legalidad

La calificación del Componente de Legalidad es de 71.9 puntos, esto significa que presenta deficiencias con los criterios de la normatividad vigente, debido a inconsistencias evidenciadas por el equipo auditor en el desarrollo de la auditoría asignada, las cuales se encuentran documentadas en el presente informe.

3.1.4. Gestión Ambiental

El equipo auditor evaluó la gestión e inversión ambiental realizado por Bomberos de Bucaramanga durante la vigencia 2013, observando lo siguiente:

Tabla No 7. Componente Legalidad de Gestión Ambiental

| TABLA 14 | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| GESTIÓN AMBIENTAL | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales. | 100.0 | 0.60 | 60.0 |
| Inversión Ambiental | 50.0 | 0.40 | 20.0 |
| CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL | | 1.00 | 80.0 |

| Calificación | | Eficiente |
|------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz GAT – Componente Ambiental

En la vigencia 2013, bomberos de Bucaramanga no se le requirió reportar ante este Ente de Control, el formato F16 "Gestión Ambiental", de conformidad con el compromiso del uso racional de los recursos naturales, la entidad realizó actualización de programas para reducir, mitigar y compensar los impactos ambientales generados en cada una de sus estaciones. De acuerdo a la matriz diligenciada el Componente Ambiental obtuvo una calificación **Eficiente** con **80.0** puntos.

3.1.5. Tecnologías de la Comunicación e Información

Para el componente de TIC, el equipo auditor evaluó algunos aspectos relacionados a la integridad, disponibilidad, efectividad, eficiencia, seguridad, estabilidad y estructura que por medio de las Tecnologías de Información y comunicación sirven como apoyo en la gestión administrativa y el cumplimiento de los objetivos misionales.

Basados en las fortalezas y debilidades de los aspectos antes nombrados, Bomberos de Bucaramanga obtuvo una calificación del **53.6%** según información suministrada y revisada.

Tabla No 8. Tecnologías de la Comunicación e Información

| TABLA 1-5 TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN | |
|--|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento aspectos sistemas de información | 53.6 |
| CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN | 53.6 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Con deficiencias

Fuente: Matriz GAT- Componente TICS

Una vez revisada la información y realizado el trabajo de campo es importante que la Entidad tenga en cuenta las siguientes observaciones:

- ✓ Continuar haciendo las copias de seguridad (Backups) y programar regularmente pruebas de recuperación con el fin de verificar la consistencia de los datos.
- ✓ Crear una cultura de seguridad de la información donde sean cambiadas periódicamente las claves de acceso de los equipos de cómputo.
- ✓ Identificar los riesgos asociados con desastres naturales o humanos que al presentarse pudieran generar un impacto negativo en la prestación del servicio.
- ✓ Definir e implementar procedimientos de control para otorgar, limitar y revocar el acceso de personal no autorizado en las áreas donde reposan equipos que contengan información privada de uso exclusivo para la entidad.
- ✓ Aunque se cuenta con Tablas de Retención Documental que garantizan la plena identificación y clasificación de los documentos es relevante realizar un proceso de socialización constante con funcionarios y contratistas.
- ✓ Considerar realizar un plan estratégico de Tecnologías de información y comunicación (PETIC) que comprenda las necesidades de servicios, equipos, programas y otros elementos considerados importantes para mantener la continuidad encaminado el cumplimiento de los objetivos misionales.
- ✓ Continuar cumpliendo con el aspecto normativo relacionado a las directrices nacionales de Gobierno en Línea y las fases contempladas.

3.1.6. Plan de Mejoramiento (Ver Anexo No. 1)

El grupo auditor evaluó el Plan de Mejoramiento suscrito por Bomberos de Bucaramanga, para lo cual realizó seguimiento a las acciones correctivas suscritas por la entidad, obteniendo una calificación de 90.0 puntos. Este análisis se detalla a continuación:

Tabla No 9. Plan de Mejoramiento

| PLAN DE MEJORAMIENTO | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento | 90.0 | 0.20 | 18.0 |
| Efectividad de las acciones | 90.0 | 0.80 | 72.0 |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | | 1.00 | 90.0 |

| Calificación | |
|---------------------|---|
| Cumple | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple | 0 |

Cumple

Fuente: Matriz GAT- Plan de Mejoramiento

El equipo auditor realizó análisis de los resultados de la evaluación y seguimiento de las acciones correctivas o preventivas suscritas y adelantadas por Bomberos de Bucaramanga, acciones que obtuvieron una calificación del **90.0** puntos indicando que cumplen, así mismo nos indica que falta cumplimiento del 10% de las obligaciones a subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría Municipal de Bucaramanga en vigencias anteriores, como resultado del ejercicio del proceso auditor.

A continuación se enuncian las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento que tienen un cumplimiento mayor al 80% y los demás hallazgos que aún están pendientes de su cumplimiento.

1. La entidad adelantó las gestiones correspondientes para invertir los recursos del presupuesto destinados a las mejoras, arreglos y mantenimiento de las estaciones.
2. Los activos en desuso fueron dados de baja en la vigencia 2013.
3. El personal cuenta con equipos contra incendios según las especificaciones técnicas adecuadas para su seguridad.
4. La entidad cuenta con una gestión adecuada en cuanto al archivo.
5. La entidad implementó los indicadores de Gestión establecidos en la norma de calidad que fue adoptada por la entidad (NTGP1000:2004).
6. Se realizó Aplicación de mecanismos de control adecuados (Evaluación del Sistema de Control Interno).
7. La entidad está implementado el Manual de retiro asistido para los funcionarios que se encuentran con el lleno de requisitos para acceder a la Pensión de vejez y Pensión especial de vejez.
8. La entidad cuenta con un sistema integrado, el software financiero administrativo GBS. En sus módulos Tesorería, Contabilidad, Presupuesto e inventarios.
9. La entidad cuenta con personal idóneo para liquidar la nómina de los funcionarios de la planta.
10. La entidad cuenta con un Modelo Estándar de Calidad (MECI) previamente establecido pero no es aplicado en sus procesos. Procedimientos, ni se aplican sus formatos.



11. De acuerdo a la necesidad se realizó la contratación de personal en la vigencia 2013.
12. la entidad cuenta con Manual de Contratación y Manual de interventoría actualizados.
13. Se proyectó ni registraron valores con base en las pretensiones de las demandas y/o conciliaciones.
14. Las notas específicas de los estados financieros se presentaron específicamente.
15. en Bomberos de Bucaramanga se disminuyeron las cuentas aperturadas en distintas entidades financieras las cuales estaban generando gastos bancarios.
16. Se realizaron las respectivas valorizaciones técnicas de los bienes inmuebles de los activos fijos.
17. No se realizaron compras de seguros obligatorios por caja menor en la vigencia 2013.
18. En atención al hallazgo de las inadecuadas condiciones físicas. Higiénicas y de servicios públicos necesarios que se presentaba en la estación del estadio, la entidad decidió realizar el traslado de la estación en mención a la estación central; mientras se realiza la respectiva ubicación de la estación.
19. Se realizó socialización con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga y la alcaldía para identificar la ubicación y estado de los hidrantes.

HALLAZGO N° 8

Se genera un Hallazgo de tipo administrativo con alcance sancionatorio teniendo en cuenta el incumplimiento en la ejecución al Plan de Mejoramiento para la vigencia 2013, por lo cual éstos deberán ser reformuladas e incluirse dentro de la vigencia 2014.

Respuesta Equipo Auditor Réplica:

De acuerdo a los argumentos presentados en la réplica, El equipo auditor desvirtúa el hallazgo Administrativo - Sancionatorio, toda vez que algunas de las acciones correctivas al momento de la ejecución de la auditoría no habían concluido las fecha de terminación de metas establecidas en el Plan de Mejoramiento suscrito y aprobado por este ente de control en la vigencia 2012. De acuerdo a lo anteriormente expuesto es preciso aclarar que en la siguiente auditoría las acciones correctivas que no se calificaron por encontrarse en ejecución serán evaluadas como es el caso del hallazgo "se evidencia que en el horario laboral de 24 x 48 horas del personal operativo actual está generando horas extras adicionales", que su cumplimiento tiene fecha de terminación hasta el 31 de diciembre de 2014, entre otros.

3.1.7 Control Fiscal Interno - C.F.I.

Una vez calificada la **Evaluación de Controles** y los aspectos de **Efectividad de los controles** para cada criterio de control, el resultado consolidado arrojó un puntaje del **82,3%**, con una calificación **eficiente**, lo que significa que conforme a los parámetros establecidos los controles generales y el monitoreo del sujeto de control existen y son eficaces.

Tabla No 10. Control Fiscal Interno

| TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 73.1 | 0.30 | 21.9 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 86.3 | 0.70 | 60.4 |
| TOTAL | | 1.00 | 82.3 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz GAT- Control Fiscal Interno

3.2. CONTROL DE RESULTADOS

Se practicó el examen de control de resultados con el fin de establecer el cumplimiento de los objetivos, planes y programas durante la vigencia 2013. El resultado obtuvo una calificación de 64.9 puntos.

3.2.1 Cumplimiento Planes Programas y Proyectos

En este componente se calificó de acuerdo al Plan de Acción de la Entidad y Plan de Desarrollo 2012 - 2015 "Bucaramanga Capital Sostenible" de acuerdo al avance de eficacia, eficiencia, efectividad y coherencia obteniendo como resultado un **64.9%** con una ponderación del 1, lo cual indica que cumple parcialmente.

Tabla No 11. Control de Resultados

| TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| FACTORES MINIMOS | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| Eficacia | 85.5 | 0.20 | 17.1 |
| Eficiencia | 41.7 | 0.30 | 12.5 |
| Efectividad | 68.2 | 0.40 | 27.3 |
| coherencia | 80.0 | 0.10 | 8.0 |
| Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | | 1.00 | 64.9 |

| Calificación | |
|---------------------|---|
| Cumple | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple | 0 |

Cumple Parcialmente

Fuente: Matriz GAT- Control de Resultados

Cumplimiento de Subprogramas de Plan de Desarrollo: En este componente se calificó de acuerdo al Plan de Desarrollo 2012 -2015 "Bucaramanga Capital Sostenible" con relación al avance de eficacia, eficiencia, efectividad y coherencia obteniendo como resultado un **64.9%** con una ponderación del 1, lo cual indica que Cumple Parcialmente.

Avance Subprogramas Plan de Desarrollo 2012- 2015

PROGRAMA: Administración eficiente y bienestar para todas y todos.

PROYECTO: Actualización fortalecimiento del programa de fiscalización de ingresos convenio Bomberos-Secretaría de Hacienda del Municipio de Bucaramanga.

Se suscribió el convenio interadministrativo No. 047 de 2013, con el municipio de Bucaramanga Secretaría de Hacienda, cuyo objeto es aunar esfuerzos para la fiscalización de la base gravable del impuesto de industria y comercio que es la fuente de recursos de la sobretasa bomberil por medio de la contratación de 9 profesionales en las áreas de derecho y contaduría pública y dos unidades de apoyo con una ejecución del 97% equivalente a \$143.505.000.

PROGRAMA: Administración eficiente y bienestar para todas y todos

PROYECTO: actualización tecnológica para integrar la operación de las áreas administrativas y operativas de la oficina de bomberos de Bucaramanga.

Se ejecutó el 95% correspondiente a \$491.964.375 mediante el contrato No 059 de 2013, celebrado con el contratista Volumen, consistente en el cableado estructurado, adquisición de ups, equipos de cómputo, así mismo se celebró el contrato 060 de 2013 con gestión informática para la actualización de las bases de datos institucional y el contrato No. 062 de 2013 con COINSA para la compra de 25 licencias de antivirus y el contrato 056 de 2013 con GBS, para la actualización de la versión del software integrado.

PROGRAMA: Bucaramanga frente a la gestión integral del riesgo

PROYECTO: Actualización del proyecto fortalecimiento de la capacidad operativa de bomberos de Bucaramanga.

Se ejecutó el 100% con la suma de \$4.456.762.890 con las siguientes actividades: Remodelación total de infraestructura mobiliarios y equipos de la estación chimita realizada mediante contrato suscrito con Lucy Ampara Cordero Ochoa y la interventoría Luis Alberto Arias.

Adquisición de equipos especializados para el control de incendios contratado con la firma ACCEQUIP S.A. en la adquisición de tres 3 vehículos de placas (OSB-105, OSB-106, OSB-107) contra incendio un sistema de aire contenido, 40 trajes de equipo contraincendios, y 24 equipos unipersonales de aire auto-contenido.

PROGRAMA: Administración eficiente y bienestar para todas y todos

PROYECTO: Fortalecimiento de la gestión documental de bomberos de Bucaramanga.

Se inscribió proyecto en el Banco Municipal de Proyectos, con registro de aprobación No. 20130680010209 de fecha 13 de noviembre de 2013; considerando la iniciación de las actividades por el tiempo que demanda el proceso contractual.

PROGRAMA: Bucaramanga frente a la gestión integral del riesgo.

PROYECTO: Capacitación y profesionalización del cuerpo de bomberos oficiales del Municipio de Bucaramanga.

No se ejecutó a causa de que entró en vigencia la Ley 1575 de 2012 (Ley general de Bomberos) y están a la espera de que se reglamente el plan de profesionalización Bomberil para desarrollar el programa de capacitación y profesionalización a la actividad Bomberil que desarrollan.

El programa y proyecto se incluyó dentro del Plan de Desarrollo teniendo en cuenta la Ley 322 de 1994 y sus decretos reglamentarios Resolución 3580 (a la fecha se encuentra derogada).

HALLAZGO N° 9

De acuerdo a los componentes donde no se presentó avance y/o cumplimiento en el Plan de Desarrollo para la vigencia 2013, estas deberán ser reformuladas e incluirse dentro del presupuesto para la vigencia 2014.

Respuesta Equipo Auditor Réplica:

Según los argumentos expuestos por la Entidad, estos no son validos toda vez que el sujeto de control a través de la Alta Dirección debe gestionar y garantizar la ejecución de los diferentes proyectos que hacen parte de su objeto misional.

Por lo anterior, deberá suscribirse esta acción correctiva en el Plan de Mejoramiento.

Alcance: Administrativo

3.3 CONTROL FINANCIERO

El equipo auditor realizó un examen con base en las normas de auditoría de aceptación general para establecer si los estados financieros de la entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron cumpliendo las normas prescritas por la autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General. De acuerdo a lo anterior la entidad de Bomberos de Bucaramanga obtuvo una calificación de 89.9% con un concepto de gestión financiera y presupuestal Favorable.

Tabla No 12. Control Financiero y Presupuestal

| CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| VIGENCIA 2013 | | | |
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables | 90.0 | 0.70 | 63.0 |
| 2. Gestión presupuestal | 91.7 | 0.10 | 9.2 |
| 3. Gestión financiera | 88.9 | 0.20 | 17.8 |
| Calificación total | | 1.00 | 89.9 |
| Concepto de Gestión Financiero y Pptal | Favorable | | |

Fuente: Matriz GAT- Control de Resultados

3.3.1 Estados Contables

OPINION CON SALVEDADES

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados financieros de Bomberos de Bucaramanga, presentan en todos los aspectos más importantes, la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2013, y los resultados de sus operaciones del



año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad Generalmente aceptados.

En Colombia son prescritos por la contraloría General de la Nación, con una calificación de los Estados Contables del 90%.

Tabla No 13. Estados Contables

| TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES | |
|---------------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones) | 650000.0 |
| Índice de inconsistencias (%) | 4.6% |
| CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES | 90.0 |

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

Con salvedad

Fuente: Matriz GAT- Control de Resultados

HALLAZGO N° 10

1. Durante el desarrollo de las actividades de la entidad se evidenció que el valor reportado en el formato_201401_f02a.agr SIA, no coincide con el valor reportado en libros a fecha 31 de diciembre de 2013.

2. El grupo Auditor observó que examinados los registros en el Libro Auxiliar de Bancos, las conciliaciones Bancarias no están debidamente diligenciadas, se visualizan algunos registros contables que no tienen relación de causalidad con el mes que se concilia, ni se efectúan los ajustes en el mes correspondiente, se registran consignaciones que no tienen plena identificación ni concepto para poder llevar un control de ingresos a la entidad, y es a final de año cuando se realiza la contabilización de todo sin una discriminación adecuada que permita dicha identificación para poder tener claridad sobre el dinero que ingresa a la entidad.

“La contaduría pública según numeral 1.2.7.2 del plan general de la contabilidad pública... Añade además la norma técnico en lo referente a las Formalidades de los libros de contabilidad que los libros Auxiliares deben permitir el conocimiento de las transacciones individuales Lo anterior permite concluir que para que los libros auxiliares cumplan con la norma técnica relativa a los libros de contabilidad, estos deben contener el detalle de los registros contables necesarios para el control de las operaciones”.

3. Se evidenció que en la Cuenta del Banco Agrario en el mes de noviembre canceló intereses por sobregiro Bancario, erogaciones que no son justificados para la entidad mostrándose que no existió planeación para efectuar el pago oportuno.

4. La Entidad pública Bomberos de Bucaramanga, no ha adoptado las medidas necesarias para custodiar los Cheques y títulos valores como es una caja fuerte, para brindar protección a estos documentos tan importantes y valiosos para la entidad.

5. El equipo auditor evidenció la falta de planeación en el cobro de cartera facturada a clientes, se verificó que el valor reportado en el Balance general por servicios Bomberiles está por valor (\$72.367.677) SETENTA Y DOS MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS MCTE y todo corresponde a deudores de servicios prestados a entidades y a personas particulares. No se evidencia una estrategia para la recuperación mensual de esta Cartera lo cual genera un Hallazgo Administrativo.

6. La entidad Bomberos de Bucaramanga canceló durante la vigencia 2013 por concepto de Conciliaciones y Sentencias judiciales lo siguiente:

- Conciliaciones y fallos Judiciales (\$23.284.145) veintitrés millones doscientos ochenta y cuatro mil ciento cuarenta y cinco pesos.
- En sentencias judiciales se canceló (\$333.377.648) trescientos treinta y tres millones trescientos setenta y siete mil seiscientos cuarenta y ocho pesos MCTE. En la vigencia no se visualizó inicio Acción de repercusión.

7. El equipo auditor encontró inconsistencias en cuanto al suministro de la información reportada en la plataforma del SIA, evidenciando errores en el catálogo de cuentas con análisis f_35, subiendo la información diferente de lo que reflejan los Estados financieros. Los hechos anteriores generan incertidumbre contable.

8. El personal encargado de suministrar la información que tiene que ver con el manejo de la digitación de los registros contables en los libros auxiliares de Caja y Bancos, no identifican los terceros para saber a qué clientes se refiere al hacer los respectivos pagos de dinero. Es decir, todos los conceptos se cargan a nombre de Bomberos de Bucaramanga causa que dificulta una auditoría clara y eficiente.

9. En visita realizada al Almacén de ventas donde se prestan los servicios bomberiles como son venta de Agua, extintores, peritazgos - certificados, prevención de seguridad entre otros se evidenció lo siguiente:

- Los dineros recaudados no son consignados en su respectivo día.
- Los Recibos oficiales M1 no los elaboran diariamente.
- En los consecutivos de recibos oficiales M1 cuando son **anulados**, solo se archivan las copias y no adjuntan el recibo original para que se justifique la anulación de los documentos.
- El equipo Auditor evidenció que hace aproximadamente 20 días no se encuentran productos para la venta de extintores, recargas, también se encontró que las existencias de mercancías no están cumpliendo con objetivo del almacén, generándole una imagen negativa por parte de los Usuarios y la no generación ingresos para la entidad.

10. La legalización de viáticos y su respectivo traslado a responsabilidades no se dan en el tiempo indicado los dineros entregados en febrero de 2013 a nombre de LUIS FRANCISCO FIERRO CINFUENTES, CARLOS RODRIGUEZ BARON, fueron legalizados al cierre de año "Según Concepto 10053 de julio 24 DE 2002 de la Contaduría pública el valor de los avances no legalizados dentro del término previsto son trasladados a responsabilidades".

11. El grupo auditor evidenció que la persona que actualmente atiende la Caja del Almacén donde se realizan las ventas diarias, firmó un contrato con la entidad "prestar los servicios de apoyo a la gestión de la dirección administrativa y financiera brindando asesoría a los clientes sobre los servicios de la entidad, así como realizar acciones de mercadeo sobre dicho servicio". Por lo anterior la Entidad en cabeza de la Administración están corriendo un alto riesgo debido a que la contratista encargada está realizando esta labor de modo permanente y se constituye necesariamente un contrato de trabajo, por lo anterior se evidencia un desorden administrativo.

Respuesta Equipo Auditor Réplica:

El equipo auditor se mantiene en firme en cuanto al hallazgo Administrativo teniendo en cuenta que los registros y las falencias encontradas continúan deficientes en cuanto a la información registrada en los mismos, incumpliendo lo establecido en el plan de mejoramiento.

Por lo anterior, deberá suscribirse esta acción correctiva en el Plan de Mejoramiento.

Alcance: Administrativo

3.3.2 Control Interno Contable

La Ley 42 de 1993, en su artículo 18 precisa: La evaluación del Control Interno es el análisis de los sistemas de control de las entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de calificar los componentes de control interno financiero y contable, justificar y soportar las calificaciones de los mismos, identificar los riesgos a los que se encuentra expuesto el sistema contable y el nivel de confianza que se les puede otorgar; por lo anterior, se debe verificar el adecuado funcionamiento del sistema en aras de la efectiva protección de los recursos de la Entidad.

La auditoría financiera para la vigencia fiscal 2013, de Bomberos de Bucaramanga, se efectuó evaluación al sistema de control interno contable, para lo cual se realizó, entrevista y visitas con el fin de verificar la existencia de los documentos, que soportan la aplicación de los procedimientos evaluados, encontrándose, que la entidad da aplicación al plan general de contabilidad pública.

- El plan de la auditoría elaborado por la oficina de control interno se cumplió, toda vez que se realizaron visitas a todas las dependencias durante la vigencia 2013 y donde informó a los responsables de cada área las falencias y hallazgos encontrados para que se realizaran las respectivas correcciones.
- El grupo Auditor verificó que los procedimientos utilizados para las contabilizaciones y debidos registros contables funcionan de forma integral.

- Se evidenció, que el programa utilizado para los registros contables es el GBS, presenta falencias según el departamento de contabilidad.

Sostenibilidad del Proceso Contable

En este proceso se verificó que el sistema contable obtenga información razonable y oportuna, evaluándose los controles implementados por la entidad para garantizar la sostenibilidad del sistema contable, igualmente se comprobaron las acciones adelantadas por el comité técnico de sostenibilidad al sistema contable. Así mismo se verificó la aplicación del modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública - MEPSSCP, definido en Resolución 357 de 2008, expedida por el Contador General de la Nación, el cual comprende las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social, para garantizar la producción de información razonable y oportuna.

Las etapas y actividades del Proceso contable son:

1. Reconocimientos: De conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad. Esta etapa se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

2. Identificación: Teniendo en cuenta que la identificación es la actividad en la que se determina la ocurrencia de hechos o transacciones que afectan la estructura financiera económica o social y por lo tanto debe ser objeto de contabilización.

3. Clasificación: Actividad en la que, de acuerdo con las características del hecho, transacción u operación se determina en forma cronológica su clasificación conceptual según el Catalogo General de Cuentas. En esta actividad se evalúa que el hecho financiero, económico, social y ambiental a registrar cumpla con todos los elementos que le son propios a la cuenta en la cual se clasifica:

- Se evidenció una correcta interpretación sobre la coherencia entre el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública y el Manual de procedimientos del régimen de Contabilidad Pública; es decir se asocia adecuadamente con el catálogo general de cuentas del plan general de contabilidad públicas contables.
- 3. Registro y Ajustes:** Actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan registros en los libros respectivos. Corresponde también a la verificación de la información producida durante las actividades precedentes del proceso contable, para verificar su consistencia y confiabilidad, previo a la revelación a los estados contables para determinar las cifras sujetas a ajustes y/o reclasificaciones.
- Política contable el Consejo Técnico de la contaduría define como el conjunto de procedimientos mediante el cual se recolecta, clasifica, registra, conserva y reporta

información contable, este debe incluir soportes, comprobantes y libros, así como demás informes y Estados financieros.

- En la entidad se realizó un avalúo técnico donde se elaboraron ajustes de valorizaciones en las cuentas de terrenos y edificaciones. Se depuraron varios activos como maquinaria y equipo, Muebles, enseres y equipos de oficina los cuales se encontraban obsoletos y otros ya habían cumplido con la vida útil, estas cuentas fueron ajustadas contablemente.
4. **Revelación:** Según el Plan General de la Contabilidad Pública, es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles. Para garantizar estas características la revelación implica la presentación del conjunto de criterios o pautas particulares, seguidas en la etapa previa de reconocimiento, así como la manifestación de la información necesaria para la comprensión de la realidad que razonablemente representa la información contable pública. Hacen parte de esta etapa de revelación las siguientes actividades:

Elaboración de los estados, informes y reportes contables: Actividad mediante la cual se concreta el resultado del proceso contable, expresado en el diseño y entrega oportuna de los estados, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos, transacciones y operaciones realizadas. Para el caso de los estados contables, se determina en esta actividad la aplicación del procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos, contenidos en el manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y las políticas establecidas por cada ente público.

El equipo auditor evidenció que se encuentran todos los soportes contables e información de los estados financieros en los libros de contabilidad, igualmente la generación y presentación de informes se dan de forma oportuna a los usuarios correspondientes.

Análisis e Interpretación y Comunicación de la Información: Actividad que corresponde a la lectura que se hace a los estados, informes y reportes contables con el propósito de concluir sobre la situación resultado y tendencia de las entidades públicas, desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental de tal manera que su comunicación sea suficientemente útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos públicos.

Se observó que la entidad Bomberos de Bucaramanga presentó oportunamente la rendición de la cuenta contable a los organismos de inspección, vigilancia y control mostrando un adecuado análisis e interpretación de la información

Auditoría al balance

El objetivo de esta auditoría es establecer la razonabilidad de los estados financieros contables de la Entidad; teniendo en cuenta el cumplimiento de normas y demás disposiciones legales tanto internas como externas que enmarcan a la entidad, estos dos propósitos incluyen



determinar si los registros y procedimientos contables son adecuados y verificados por parte de la administración financiera de la entidad.

3.3.3. Gestión Financiera

Se efectuó la revisión de los estados financieros como son el Balance General y el Estado de Actividad Económica y Social, realizando el respectivo análisis horizontal y vertical de las cuentas para determinar las variaciones porcentuales y la participación de cada una de ellas; así como también se definió el ciclo operacional de esta línea financiera el cual fue el de Ingresos Operacionales y se ejecutó en el desarrollo de la auditoría. A su vez se examinaron algunas cuentas del balance debido a su representatividad.

Tabla No 14. Cuentas del Activo

| CODIGO | CUENTA | VALOR | VARIACION (%) |
|--------|---------------------------|-------------------|---------------|
| 11 | Bancos | 2.340.110 | -56 |
| 12 | Inversiones | 4.130.884 | 324 |
| 14 | Deudores | 1.576.194 | -5 |
| 15 | Inventarios | 26.133 | -39 |
| 16 | Propiedad planta y equipo | 9.179.426 | -48 |
| 19 | Otros Activos | 793.602 | 248 |
| | TOTAL ACTIVO | 18.046.349 | 24 |
| 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | 1.290.000 | 268 |

Fuente: Equipo Auditor

Tabla No 15. Cuentas Del Pasivo

| CODIGO | CUENTA | VALOR | VARIACION (%) |
|--------|--------------------------|------------------|---------------|
| 23 | Obligaciones financieras | 0 | -100 |
| 24 | Cuentas por pagar | 922.761 | 58 |
| 25 | Obligaciones laborales | 90.355 | 7 |
| 27 | Pasivos Estimados | 6.450 | 100 |
| 2 | TOTAL PASIVO | 1.019.566 | 51 |

Fuente: Equipo Auditor

Tabla No 16. Cuentas del Patrimonio

| CODIGO | CUENTA | VALOR | VARIACION (%) |
|--------|---------------------------------|-------------------|---------------|
| 32 | Capital Fiscal | 9.558.061 | 43.6 |
| 32 | Resultado del Ejercicio | 3.021.116 | -8.7 |
| 32 | Superávit por Donaciones | 267.757 | 0 |
| 32 | Superávit por Valorizaciones | 253.649 | 100 |
| 32 | Patrimonio Institucional | 13.100.483 | 28 |

Fuente: Equipo Auditor

Balance General

El Balance General es un estado financiero básico, de naturaleza estática, que muestra durante la vigencia 2013 la situación de la entidad en cuanto a sus activos, pasivos y



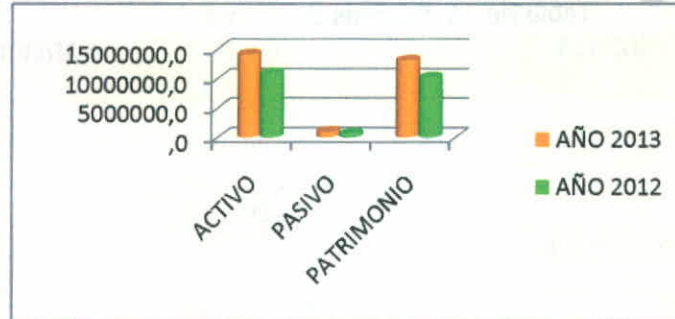
patrimonio. La auditoría analizó las variaciones de las cuentas principales del Balance General para el periodo de las vigencias 2013 - 2012, según el siguiente cuadro:

Tabla No 17. Balance General Comparativo

| BALANCE GENERAL | AÑO 2013 | AÑO 2012 | VARIACION % |
|-----------------|------------|------------|-------------|
| ACTIVO | 14.120.049 | 10.908.933 | 29 |
| PASIVO | 1.013.116 | 675.102 | 50 |
| PATRIMONIO | 13.100.483 | 10.233.831 | 28 |

Fuente: Equipo Auditor

Gráfico No 01. Balance General Comparativo (en miles de pesos)



Fuente: Equipo Auditor

A continuación se describen los componentes del Balance General a 31 de diciembre de 2013:

Activo:

El total de los activos de Bomberos de Bucaramanga registrados a 31 de diciembre de 2013 son 18.046.349 comparado con la vigencia anterior año 2012 \$14.537.898(cifra en miles) incrementándose en un 24%, la variación corresponde a compra de Activos fijos, tales como:

- 1 Maquina 4x4 doble cabina ataque rápido
- 1 Maquina 4x2 Nacional de 1000 GLS de agua
- 1 Maquina 4x2 importada de 1000 GLS de agua

Además se compraron equipos especializados contraincendios y equipos de protección personal con la firma ACCEQUIP S.A el valor total de esos equipos fue de \$ 2.205.388 (cifra expresada en miles), se compraron otros equipos como Muebles y Enseres, equipo de oficina y equipo de cómputo etc.

Pasivo:

Al finalizar la vigencia 2013 los pasivos sumaron \$1.019.566 (cifra en miles) con relación al año 2012 de \$ 675.102 (cifra en miles), aumentaron en un 50.1%. Esta cuenta corresponde al rubro de Adquisición de bienes, Acreedores, Retención en la fuente, Impuestos contribuciones y tasas por pagar, Obligaciones laborales y Pasivos estimados. La cuenta que más aumento refleja es la de Adquisición de bienes por las compras realizadas para el primer semestre por la ley de garantías en el rubro obligaciones laborales se muestra un aumento

con relación a la vigencia anterior debido a los aumentos de sueldos y las conciliaciones y respectivos pagos realizados de las sentencias en contra de la institución instaurada por los funcionarios cuyo concepto obedece al pago de horas extras y recargos nocturnos correspondiente a los años 2010- 2011- 2012- 2013.

Las cuentas por pagar se evidencia un aumento de 58.8%, comparada con el año anterior por \$ 922.761 (cifra en miles), según información de la entidad se estableció que se contabilizaron provisiones debido a que no se tenía conocimiento de las presuntas conciliaciones y sentencias falladas por el juez en contra de la entidad; sin embargo, con base en las pretensiones de las demandas y/o conciliaciones de la entidad, se proyectó y registró estos valores.

Patrimonio:

El Patrimonio se registra un aumento del 28% reflejando la cuenta Capital Fiscal un aumento de 43,6% debido a las cuentas que se ajustan tales como provisiones, depreciaciones, amortizaciones y otros. La cuenta excedente del ejercicio de la vigencia 2013 por valor de \$ 3.021.116 (Cifra en Miles) disminuyendo en un -8.7%.

Estado de la Actividad Económica y Social

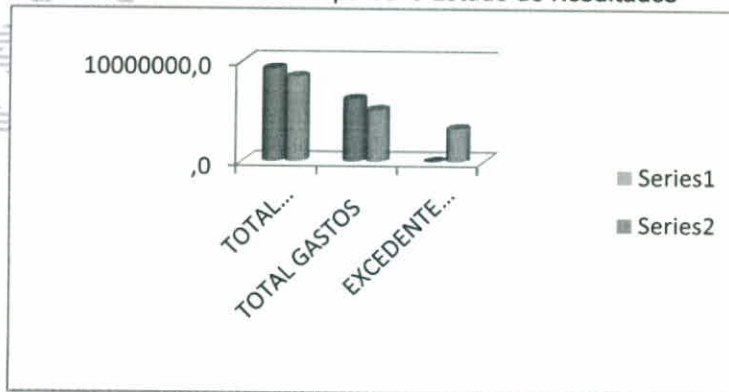
Al finalizar la vigencia 2013 se presenta la cuenta excedente del ejercicio por valor \$3.021.116 hallándose una disminución del 8.7% cabe destacar que la disminución de Utilidades corresponde al incremento de sueldos, Horas extras, recargos nocturnos, parafiscales. El estado de resultados está compuesto por las siguientes partidas:

Tabla No 18. Estado de Actividad Financiera, Económica y Social (Cifra en Miles)

| ESTADO DE RESULTADOS | 2013 | 2012 | % Variación |
|-------------------------|-----------|-----------|-------------|
| TOTAL INGRESOS | 9.270.887 | 8.472.601 | 9% |
| TOTAL GASTOS | 6.249.771 | 5.161.901 | 21% |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | 3.021,116 | 3.310.700 | -8% |

Fuente: Equipo Auditor

Gráfico No 02. Comparativo Estado de Resultados



Fuente: Equipo Auditor

Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales de Bomberos de Bucaramanga para la vigencia 2013 fueron por valor de \$8.676.263 (miles de pesos), los cuales están constituidos por los siguientes rubros y serán discriminados en la siguiente tabla:

Tabla No 19. Variación Ingresos Operacionales (Cifra en miles de pesos)

| INGRESOS OPERACIONALES | 2013 | 2012 | VARIACION % |
|----------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Ingresos fiscales | 118.821 | 160.019 | -25% |
| Venta de bienes | 21.225 | 6.566 | 223% |
| Transferencias | 8.415.430 | 7.610.536 | 10% |
| Operaciones interinstitucionales | 120.787 | 40.262 | 200% |
| Total | 8.676.263 | 7.817.383 | 10% |

Fuente: Equipo Auditor

Gastos Operacionales

Se realizaron gastos Operacionales para la vigencia 2013 por la sumas de \$5.840.570 (miles de pesos), que representan un aumento del 16% del total de ingresos recibidos en comparación con la vigencia 2012 por valor de \$5.036.868. El aumento corresponde a los aumentos de sueldos incluidas las prestaciones sociales y por otra parte los procesos y conciliaciones que fueron canceladas en la vigencia 2013

Resultados Auditoría al Balance

De la inspección y análisis de los diferentes documentos y soportes tomados como muestra para la ejecución de esta auditoría, se desprenden los siguientes resultados:

3.3.4 Cuentas del Activo

- **CAJA MENOR**

El saldo que reflejó esta cuenta a Diciembre 31 de 2013 fue de \$299.723 (cifra en miles de pesos) valor que fue consignado en Comultrasan.

Mediante Resolución N°012 de fecha 28 de Enero de 2013 se creó y reglamentó la Caja Menor de la ENTIDAD DESCENTRALIZADA DEL ORDEN MUNICIPAL, BOMBEROS DE BUCARAMANGA para la vigencia fiscal 2013, se apertura 1 Caja Menor, con una cuantía máxima anual para el fondo de Veintisiete (27) salarios mínimos legales, mensuales vigentes, por el monto de (\$16.159.500) diez y seis millones ciento cincuenta y nueve mil quinientos pesos para la vigencia del año 2013; encargándose del manejo y control al Director Administrativo y Financiero Sr. JORGE ALCIDES PARDO PARRA.

En su Artículo Segundo define: "Del monto límite por rubro presupuestal. Para todos los casos la unidad ejecutora de la caja menor será la Dirección Administrativa y Financiera de la Entidad. La Cuantía de cada rubro presupuestal será la siguiente:

Tabla No 20. Caja Menor para la Vigencia Fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

| RUBRO | CUANTIA PPTAL ASIGNADA |
|---|------------------------|
| Materiales y Suministros | \$ 6.000.000 |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | \$ 200.000 |
| Elementos para recarga, venta extintores | \$ 300.000 |
| Mantenimiento y reparación de equipos | \$ 4.000.000 |
| Mantenimiento y reparación de Vehículos | \$ 500.000 |
| Mantenimiento y reparación de Edificios | \$ 1.000.000 |
| Primas y gastos de seguro | \$ 500.000 |
| Comunicación y Transporte | \$ 2.500.000 |
| Otros gastos generales | \$ 900.000 |
| Imprevistos | \$ 50.000 |
| Impuestos tasas y Multas | \$ 209.500 |
| TOTALES | \$ 16.159.500 |

Fuente: Equipo Auditor

Tabla No 21. Caja Menor para la Vigencia Fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

| CAJA MENOR A DICIEMBRE 31 DE 2013 | | | | |
|---|------------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| RUBRO | CUANTIA PPTAL ASIGNADA | TOTAL REEMBOLSO | SALDO DISPONIBLE | % EJECUTADO |
| Materiales y Suministros | \$ 6.000.000 | \$ 4.257.528 | \$ 1.742.472 | 71% |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | \$ 200.000 | \$ 198.400 | \$ 1.600 | 99% |
| Elementos para recarga, venta extintores | \$ 300.000 | \$ 2.000 | \$ 298.000 | 1% |
| Mantenimiento y reparación de equipos | \$ 4.000.000 | \$ 3.738.320 | \$ 261.680 | 93% |
| Mantenimiento y reparación de Vehículos | \$ 500.000 | \$ 175.000 | \$ 325.000 | 35% |
| Mantenimiento y reparación de Edificios | \$ 1.000.000 | \$ 285.000 | \$ 715.000 | 29% |
| Primas y gastos de seguro | \$ 500.000 | \$ - | \$ 500.000 | 0% |
| Comunicación y Transporte | \$ 2.500.000 | \$ 1.281.524 | \$ 1.218.476 | 51% |
| Otros gastos generales | \$ 900.000 | \$ 102.538 | \$ 797.462 | 11% |
| Imprevistos | \$ 50.000 | \$ 17.400 | \$ 32.600 | 35% |
| Impuestos tasas y Multas | \$ 209.500 | \$ 20.100 | \$ 189.400 | 10% |
| TOTALES | \$ 16.159.500 | \$ 10.077.810 | \$ 6.081.690 | 62% |

Fuente: Equipo Auditor

En general en la Caja Menor se ejecutaron gastos equivalentes al 62% del valor total autorizado, los gastos que más incidencia tuvieron fueron: Materiales y Suministros con el 71%. Impresos, Publicaciones, suscripciones y afiliaciones del 99%, y Mantenimiento y Reparación de Equipos 93%. No se ejecutó el 38% sobre el valor de la Cuantía Presupuestada para el año 2013.

Bancos y Corporaciones: Bomberos de Bucaramanga, registró en sus libros de contabilidad a 31 diciembre de 2013 Catorce (14) cuentas Bancarias incluidas cuentas de Ahorro y Cuentas Corrientes, Analizadas las cuentas bancarias se evidenció que al conciliar el libro auxiliar comparado con los extractos bancarios se encontraron ajustes registrados en fechas diferentes a las reportadas por el Banco.

En la Vigencia 2013, la entidad canceló las siguientes cuentas bancarias: Davivienda cuenta de Ahorros No. 0484 700 2840, Colpatria cuenta de Ahorro No. 392105964, Cuenta Corriente No. 391012547, Banco Caja Social Cancelado CDT No. 25000983326, cancelación cuenta de Ahorros 480-72064-8 y cuenta corriente No. 110-480-02094-0 y Cuenta de Ahorros 0394218982.

Tabla No 22. Cuentas Bancarias y Corporaciones

| BANCOS | No. DE CUENTA | SALDO LIBROS | SALDO EXTRACTOS |
|--|----------------|----------------------|----------------------|
| BANCO BBVA EMPRESARIAL | 200002635 | 700.802.019,00 | 700.802.019,00 |
| BANCO BBVA AHORROS/Nomina | 200114109 | 948.178.528,20 | 987.062.185,16 |
| BBVA CUENTA CORRIENTE / Nomina | 100002114 | 236.559.834,90 | 1.683.411.197,84 |
| BANCO OCCIDENTE CTA AHORROS/transferencias | 657819785 | 112.403.278,20 | 127.913.001,22 |
| BANCO DE OCCIDENTE- CTA CTE /Transferencias | 65704062-2 | 45.661.261,92 | 45.661.261,92 |
| FINANCIERA- COOMULTRASAN /ventas Almacén | 2011110538 | 31.358.970,00 | 31.358.970,00 |
| BANCO AGRARIO- CTA AHORROS/Embargos Judiciales | 46001-304544-6 | 5.447.838,00 | 4.140.236,00 |
| HELM BANK - CTA DE AHORROS | 40103655-6 | 3.541.123,89 | 3.541.123,89 |
| HELM BANK - FIDUCIARIA | 40174587-2 | 103.603.695,40 | 103.603.695,40 |
| COLPATRIA -CARTERA COLECTIVA | 394218982 | 345.751,73 | 345.751,73 |
| COLPATRIA - CTA AHORROS / | 392202404 | 22.487.454,91 | 22.487.454,91 |
| BANCO DAVIVIENDA-DA-MAS | 107525404 | 128.728.414,80 | 128.728.414,80 |
| FINECOOP | | 202.412,61 | 0,00 |
| TOTAL | | 2.339.320.584 | 3.839.055.312 |

Fuente: Equipo Auditor

Inversiones: La entidad a diciembre 31 de 2013 realizó depósitos de certificados a término por valor de \$ 4.130.884 (miles de pesos) en diferentes entidades bancarias de los cuales generan interés mensual y se describen a continuación.

Tabla No 23. Inversiones Constituidas (Miles de Pesos)

| No. | ENTIDAD | VALOR |
|-----|-------------------------|------------|
| 1 | BBVA | 2.084.759. |
| 2 | DAVIVIENDA | 412.000 |
| 3 | BANCO CAJA SOCIAL | 455.628 |
| 4 | FINANCIERA COOMULTRASAN | 168.210 |
| 5 | BANCO DE OCCIDENTE | 500.000 |
| 6 | BANCO COLPATRIA | 510.284 |

Fuente: Equipo Auditor

Estado de Tesorería: El equipo auditor, realizó un estado de tesorería con el fin de detectar que no existe déficit en la entidad.

Tabla No 24. Estado de Tesorería (Miles de Pesos)

| CUENTAS | VALOR |
|---|-----------|
| Caja | 789 |
| Bancos y Corporaciones | 2.339.321 |
| Inversiones | 4.130.884 |
| TOTAL DISPONIBLE | 6.399.349 |
| Menos: PASIVO CORRIENTE | 1.013.116 |
| DISPONIBLE - PASIVO CORRIENTE = SUPERAVIT TESORERÍA | 7.726.343 |

Fuente: Equipo Auditor

Deudores: La cuenta Deudores al cierre de la vigencia auditada presentaba un saldo de \$1.576.194 reflejando una disminución del 5%. En ella se registran las transferencias por cobrar, prestación de servicios y otros deudores. En este rubro de cuentas se encuentran registrados los valores adeudados por el Municipio de Bucaramanga, Municipio de Girón y otros. Revisada la cuenta deudores se verificó que existen cuentas por cobrar a personas naturales y jurídicas por recarga de extintores los cuales ascienden 72.367 (miles de pesos) valores que deben ser recaudados al momento de prestar el servicio y no quedar reflejados en cuentas por cobrar.

"La disminución obedeció a reclasificación por cartera de difícil cobro teniendo en cuenta el vencimiento de la misma".

Tabla No 25. Deudores

| CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACION % |
|-------------------------|-----------|-----------|-------------|
| Prestación de servicios | 72.368 | 67.769 | 6% |
| Avances y Anticipos | 55.784 | | 100% |
| Otros deudores | 1.448.042 | 1.608.908 | -8% |
| TOTAL | 1.576.194 | 1.676.677 | -5% |

Fuente: Equipo Auditor

Propiedad planta y equipo: Esta cuenta aumentó en un 105.04% del total del activo de la entidad presentando un saldo por valor de \$5.253.126 (miles de pesos), para la vigencia auditada las cuentas más representativas por la adquisición de Bienes se detallan a continuación: Bienes muebles, redes, líneas, cables, muebles y enseres, equipo de cómputo y equipo de transporte. El grupo auditor evidenció las dadas de baja de muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos quienes cumplieron con su vida útil y se va a realizar una subasta a través del Banco Popular.

Tabla No 26. Variación Propiedad Planta y Equipo (Cifra en miles de pesos)

| PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO | 2013 | 2012 | VARIACION % |
|----------------------------|-----------|-----------|-------------|
| Terrenos | 47.693 | 47.693 | 0 |
| Bienes Muebles | 109.203 | 10.314 | 90.55 |
| Edificaciones | 1.603.260 | 1.356.496 | 18.19 |
| Redes Líneas y Cables | 200.113 | 0 | 100 |
| Maquinaria y Equipo | 621.381 | 531.486 | 16.91 |
| Equipo Médico y Científico | 1.773 | 1.773 | 0 |



| | | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Muebles, Enseres y Equipo | 557.135 | 261.719 | 112.87 |
| Equipo de comunica y Computación | 570.649 | 494.901 | 15.30 |
| Equipo de transporte | 5.467.947 | 3.486.267 | 56.84 |
| Equipo de Comedor y cocina | 262 | 262 | 0 |
| Depreciación Acumulada | -3.826.300 | -3.626.965 | 5. |
| Total | 5.253.126 | 2.561.946 | 105,04 |

Fuente: Equipo Auditor

En la vigencia 2013 se celebró un contrato con la Lonja de Propiedad Raíz de Santander, donde se realizó un avalúo técnico para determinar el valor comercial del predio ubicado en la estación de Chimita y la estación central; los resultados presentados por la entidad proponente fueron los siguientes:

Tabla 27. Determinación del Valor de estación Chimita

| DESCRIPCION | AREA m2 | VALOR M2 | VALOR TOTAL |
|---------------------------------|---------|-----------|--------------------|
| Lote de Terreno | 336 | 740.000 | 248.640.000 |
| Cerramiento | 156 | 120.000 | 18.720.000 |
| Construcción Piso segundo (1ª) | 146.10 | 1.413.327 | 206.487.075 |
| Construcción Piso Primero (1B)s | 82.08 | 772.905 | 63.440.042 |
| Valor Total | | | 537.287.117 |

Fuente: Equipo Auditor

Tabla 28. Determinación del valor de la Estación Central

| DESCRIPCION | AREA m2 | VALOR M2 | VALOR TOTAL |
|----------------------------|----------|----------|----------------------|
| Lote de Terreno | 1.894.85 | 854.707 | 1.619.541.559 |
| Sótano | 449.37 | 657.256 | 295.351.129 |
| Primer Piso | 261.84 | 863.507 | 226.100.673 |
| Segundo Piso | 247.99 | 863.507 | 214.141.101 |
| Tercer piso | 183 | 863.507 | 158.021.781 |
| AREA OPERATIVA | | | |
| Primes Piso | 620 | 794.061 | 492.317.820 |
| Segundo Piso | 620 | 892.621 | 553.425.020 |
| Construcciones Adicionales | 112 | 437.100 | 48.955.200 |
| Cancha Múltiple | 200 | 71.185 | 14.237.000 |
| Total Construcciones | | | 2.002.549.724 |
| TOTAL | | | 3.622.091.282 |

Fuente: Equipo Auditor



3.3.5 Cuentas del Pasivo

Cuentas por pagar: En esta cuenta se registran los compromisos que la entidad tiene con terceros; el balance general con corte a diciembre 31 de 2013, refleja un saldo de \$ 922.761 incrementándose en un 58.82%. La cuenta más relevante fue la de retención en la fuente.

Tabla No 29. Cuentas por Pagar

| CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACION % |
|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Adquisición de Bienes y servicios | 61.043 | 111.688 | -45.34 |
| Acreedores | 478.308 | 408.928 | 16.96 |
| Retención en la fuente e Impuestos | 85.105 | 29.008 | 65.91 |
| Impuestos contribuciones y tasas | 293.925 | 26.665 | 10.22 |
| Impuesto al Valor Agregado | 4.277 | 4.582 | 6.65 |
| Créditos judiciales | 103 | 103 | 0 |
| TOTAL | 922.761 | 580.974 | 58.82 |

Fuente: Equipo Auditor

Obligaciones laborales: Esta cuenta refleja un saldo a diciembre de 2013 de \$ 90.355 (miles de pesos), aumentando con relación al año 2012, \$84.358 (miles de pesos), debido al cumplimiento de los pagos ejecutados en sentencias judiciales instauradas por el cuerpo de Bomberos de Bucaramanga los cuales fueron cancelados en la presente vigencia, según Resolución 008 de 2013.

Pasivos Estimados: Esta cuenta refleja un saldo a diciembre de 2013 por la suma de \$ 6.450 (miles de pesos), que corresponde a la provisión para litigios.

Cuentas del Patrimonio

El Patrimonio Institucional muestra un aumento del 29.4%. La cuenta resultado del ejercicio refleja una utilidad para el periodo 2013, por \$ 3.021.116 (miles de pesos) disminuyendo en un 8.7% con relación a la vigencia 2012.

Tabla No 30. Cuentas del Patrimonio

| CUENTA | 2013 | 2012 | VARIACIÓN % |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Capital Fiscal | 9.558.061 | 6.655.474 | 43.6 |
| Resultados del ejercicio | 3.021.116 | 3.310.700 | -8.7 |
| Superávit por donaciones | 267.657 | 267.657 | - |
| Superávit por Valorizaciones | 253.649 | 0 | 100 |
| TOTAL | 14.120.049 | 10.908.933 | 29.4 |

Fuente: Equipo Auditor

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

El estado de actividad financiera, económica y social presentó un excedente en el ejercicio contable por la suma de \$ 3.021.116 (miles de pesos), comparado con la vigencia anterior disminuyendo en un 8.7%.

INGRESOS: El total de los ingresos de la entidad para la vigencia 2013, fueron por un valor de \$9.270.887 (miles de pesos). Valores reflejados en el estado de actividad financiera económica y social; comparados con la vigencia 2012, por un valor de \$8.274.601 (miles de pesos) aumentado en un 9.4%. La Ley 1523 y 1525 del 2012, quien faculta a la Institución para que recaude ingresos en diferentes áreas como son capacitaciones, creación de brigadas emergentes, diagnósticos de seguridad, revisión de edificaciones altas, venta de recargas y venta de extintores, entre otros.

GASTOS: En el estado de actividad financiera económica y social, los gastos de la vigencia 2013, reflejan un saldo de \$ 6.232.283 (miles de pesos) conformado por los gastos operacionales y otros gastos. En este rubro de cuentas los gastos de personal más notorios son sueldos, prestaciones sociales, horas extras, sentencias y fallos judiciales.

Tabla No 31. Gastos

| DETALLE - CUENTA | VALOR | % vertical |
|---|------------------|------------|
| Gasto Personal- Sueldos y Salarios | 3.653.550 | 59 |
| Contribuciones imputadas | 187.012 | 3 |
| Contribuciones Efectivas | 916.082 | 15 |
| Aportes sobre Nómina | 109.983 | 2 |
| Gastos Generales | 971.716 | 16 |
| Impuestos Contribuciones | 2.227 | .0 |
| Depreciación de propiedad planta y equipo | 6.450 | 0 |
| Otros Gastos/ Sentencias y otros | 385.263 | 6 |
| TOTAL GASTOS | 6.232.283 | 100 |

Fuente: Equipo Auditor

-Los Gastos más Relevantes de esta vigencia fueron los gastos de Personal por los aumentos de sueldo y prestaciones sociales además del TRABAJO ADICIONAL (HORAS EXTRAS) DEL PERSONAL DE LA AREA OPERATIVA, jornada actual: Horario Actual 24 por 24 horas laboradas por 48 horas de descanso, la Entidad en la vigencia 2013 canceló por concepto de horas extras \$ 536.094. (Expresado en miles de pesos) un promedio mensual de \$44.674. (Expresado en miles de pesos). Para la entidad es difícil minimizar los gastos generados por concepto de horas extras. No se ha visto avance notorio para evitar el pago de horas en un futuro.

-**FALLOS JUDICIALES Y SENTENCIAS CANCELADAS:** En esta vigencia se cancelaron un (1) fallo y (10) sentencias judiciales, evidenciados por esta auditoría. Bomberos de Bucaramanga, pagó en la vigencia 2013, por concepto de fallos y Conciliaciones judiciales, la suma de (trescientos cincuenta y seis millones seiscientos sesenta y un mil setecientos noventa y tres pesos MCTE (\$356.661.793) en pesos. Se adjunta tabla con fecha, demandante y valor cancelado.

Tabla No 32. Fallos Judiciales y Sentencias Canceladas en la Vigencia 2013

| FECHA CANCELACION | DEMANDANTE | VALOR CANCELADO |
|-------------------|--------------------------------|----------------------|
| 19-12-2013 | Nelly García Peñaranda | 23.284.145 |
| 21-02-2013 | Pedro Elías Pico Sanabria. | 41.256.309 |
| 26-06-2013 | Angelio Pedraza Sierra. | 23.805.954 |
| 06-09-2013 | Juan Carlos Celis Castro. | 30.991.373 |
| 06-09-2013 | Manuel Fernando Gómez | 32.009.457 |
| 06-09-2013 | José Hernando Acevedo Ariza. | 33.253.909 |
| 06-09-2013 | José Fernando Forero Llanos r. | 32.524.581 |
| 06-09-2013 | Jairo Porras Ortega | 32.660.744 |
| 06-09-2013 | Nestor Ignacio Ramírez Séqueda | 34.329.326 |
| 06-09-2013 | Hernando Torres. | 33.534.264 |
| 15-09-2013 | Nancy Pinilla Ortiz. | 39.011.731. |
| TOTAL | | \$356.661.793 |

Fuente: Equipo Auditor

El equipo auditor evidenció que a Diciembre 31 quedan pendientes las siguientes demandas y Procesos disciplinarios en contra de la Institución.

Tabla No 33. Demandas Contra la Institución

| No | RADICADO No. | JUZGADO | ACCION | ACCIONANTE | ESTADO. |
|----|---------------|---|---|------------------------------|--|
| 1 | 2012-00061-00 | Cuarto (4°) Administrativo del circuito de Bucaramanga. | Nulidad y restablecimiento del Derecho. | Mary Torres Medina. | Pendiente de Fallo. |
| 2 | 2011-00899-01 | Tribunal Administrativo de Santander. | Reparación Directa. | Filiberto Duarte Yepes. | Pendiente notificación para contestar Demanda. |
| 3 | 2013-00790-00 | Tribunal Administrativo de Santander. | Nulidad y Restablecimiento del derecho. | Gustavo Rondón Tarazona. | Pendiente para Fallo. |
| 4 | 2011-0057-01 | Tribunal Administrativo de Santander. | Nulidad y Restablecimiento del Derecho. | Yolanda Joya Moreno. | Etapas Probatorias. |
| 5 | 2012-0017-00 | Juzgado Cuarto (4°) Administrativo del circuito. | Nulidad Restablecimiento del derecho. | José Luis Mendivelso Toloza. | Pendiente que sea Notificada la Entidad. |
| 6 | 2012-0267-281 | Tribunal Administrativo de Santander. | Nulidad y Restablecimiento del derecho. | Cecilia Pico Díaz. | Etapas Probatorias. |

Fuente: Equipo Auditor

Tabla No 34. Informe de Procesos Disciplinarios

| RADICACION | IMPLICADO | ESTADO |
|------------|--|---|
| 1006 | Pedro Elías Pico Argemiro Corzo Ramón Castellanos. | Etapas Probatorias. |
| 1007 | Carlos Eduardo López. | Se dictó Auto de Apertura de Investigación. |
| 1019 | William Bastidas. | Etapas de Investigación. |
| 1008 | Edgar Ochoa. | Etapas de Investigación. |
| 1021 | Luis Francisco Fierro. | Para Proferir Auto de Archivo. |
| 1009 | Carlos Daniel Duarte. | Para Proferir Auto de Archivo. |
| 1010 | William Javier Domínguez. | Realizar Inspección Judicial. |
| 1012 | Implicados por Determinar. | Esperando Respuesta. |
| 1013 | Implicados por Determinar | Analizar concepto del Taller Frenos GBC |
| 1014 | Implicados por Determinar. | Realizar inspección a la Ambulancia. |
| 1017 | Pablo González. | Etapas de Investigación. |
| 1002 | Angelio Pedraza. | Pendiente Archivo. |
| 1016 | Hugo Solerl. | Auto de Archivo. |
| 1011 | Reporte de Novedades. | Auto de Archivo. |
| 1005 | Julio Cesar Espinosa. | Para realizar Auto de Archivo. |
| 1015 | Javier Parra Acevedo López. | Para Citación. |
| 1018 | Calidad Químico. | Para Archivar. |
| 1020 | Liliana Trillos. | Para Archivar. |

Fuente: Equipo Auditor

Cuentas de Orden: Las cuentas de orden registran valores reales de la empresa, pero no afectan ni modifican los estados financieros de la entidad, esta cuenta refleja un saldo a Diciembre 31 de 2013, por la suma de \$ 1.320.000 (en miles de pesos) que corresponde a sentencias y demandas en procesos judiciales.

Ejecución Presupuestal

El presupuesto para la vigencia fiscal de 2013 de BOMBEROS DE BUCARAMANGA se liquidó mediante Resolución No. 0223 del 07 de diciembre 2012 por valor de \$ 8.911.655. (en miles de pesos) y la Resolución No 003 del 01 de Abril de 2013, donde se adicionó \$ 5.140.011 (en miles de pesos) para un total de Presupuesto General de Ingresos y Gastos por valor de \$ 14.051.666. (En miles de pesos) El comportamiento de los ingresos y gastos se refleja en la siguiente tabla:

Tabla No. 35 Ejecución de Ingresos y Gastos 2013

| APROPIACION PRESUPUESTAL | TOTAL RECAUDADO | PORCENTAJE recaudado |
|--------------------------|-----------------|----------------------|
| \$ 14.051.666. | 14.455.902 | 102% |
| APROPIACION PRESUPUESTAL | TOTAL EJECUTADO | PORCENTAJE ejecutado |
| \$ 14.051.666 | 11.099.102 | 79% |

Fuente: Formato SIA

Tabla No 36. Gestión Presupuestal

| GESTIÓN PRESUPUESTAL | |
|-----------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación presupuestal | 91.7 |
| TOTAL GESTION PRESUPUESTAL | 91.7 |

| Con deficiencias | | Eficiente |
|------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz GAT

La ejecución de recaudo presupuestal fue **eficiente** con una calificación de 91.7 puntos durante la vigencia 2013.

3.3.6. Indicadores Financieros

Razones de Liquidez

| CAPITAL DE TRABAJO NETO |
|-------------------------------------|
| Activo Corriente - Pasivo Corriente |
| $8.073.321 - 1.013.116 =$ |
| 7.060.205 |

El Capital de Trabajo de Bomberos de Bucaramanga, es equivalente a \$7.060.205, (en miles de pesos) cifra que indica que la entidad cuenta con los recursos necesarios para cubrir sus obligaciones adquiridas.

| RAZON CORRIENTE |
|-------------------------------------|
| Activo Corriente / Pasivo Corriente |
| $8.073.321 / 1.013.116 = 7.96$ |

La razón corriente indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. El resultado de dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, demuestra cuántos activos corrientes tiene Bomberos de Bucaramanga para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo. La Razón Corriente es de 7.96 significa que por cada peso que se adeuda, se cuenta con siete pesos con noventa y seis centavos para respaldarlo.

Razones de Rentabilidad

| MARGEN BRUTO |
|--------------------------------|
| Utilidad Bruta / Ingresos |
| $3.021.116 / 9.270.887 = 32\%$ |

El resultado muestra el porcentaje de ganancia por cada cien pesos (\$100) en ingresos obtenidos por la entidad en un período determinado; mientras mayor sea el indicador, se demostrará que la gestión de ingresos ha sido eficiente. En este caso BOMBEROS DE BUCARAMANGA genera un margen bruto positivo de 32% para la vigencia 2013.



RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS

Utilidad Neta / Activos

$$\frac{\$3.021.116}{14.120.049} = 21\%$$

Los rendimientos sobre los activos es la proporción entre la utilidad neta dividida y el total de activos. El porcentaje que resulta muestra la capacidad de los activos para generar ganancias. El indicador de la vigencia 2013, fue de 21% demostrando que hubo disminución comparada con la vigencia 2012.

RAZON DE ENDEUDAMIENTO

Pasivo Total / Activo Total

$$\frac{1.019.566}{14.120.049} = 7\%$$

Tienen un nivel de endeudamiento del 7% sobre el activo total. La mayor variación se observa en la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas, la cual se debe a impuestos pendientes por cancelar correspondiente a las compras realizadas en el mes de Diciembre de 2013.

RAZON DE CONCENTRACION

Pasivo Corriente / Pasivo Total

$$\frac{1.013.116}{1.019.566} = 99\%$$

Permite analizar qué porcentaje de la deuda está a corto plazo, es decir, en relación al total de las obligaciones de la institución, qué tanto debe cancelar en el plazo máximo de un año. El indicador se es del 99%. La entidad no cuenta con pasivos a largo plazo, por lo tanto todas sus deudas deben ser cubiertas en el término de un año.

RAZON DE AUTONOMIA

Patrimonio / Activo Total

$$\frac{13.100.483}{14.120.049} = 92$$


Muestra la participación de la institución en la financiación de los activos, es decir, indica que por cada 100 pesos de los activos le pertenecen a Bomberos de Bucaramanga \$92 pesos, reflejando autonomía patrimonial.




4. RELACION HALLAZGOS

| BOMBEROS DE BUCARAMANGA | | | | | | | | | |
|-------------------------|--|-------------------|---|---|---|---|---------|---|------|
| CUADRO HALLAZGOS | | | | | | | | | |
| No. | DESCRIPCIÓN | CLASE DE HALLAZGO | | | | | CUANTIA | PRESUNTO RESPONSABLE | PÁG. |
| | | A | D | F | S | P | | | |
| 1 | Se observó que en los contratos 4,10,5,8,7,9,44,70,6,11,3,14, 1, y 78 vigencia 2013, se realizaron por modalidad de contratación Directa, tanto en estudios previos como en el contrato y la información suministrada al SIA, reporta no EXIGIR LA PÓLIZA SEGÚN PARAGRAFO 2 ARTICULO 3.4.1.1. DECRETO 734/2012 | X | | | | | | | 13 |
| 2 | Los estudios previos del contrato número 40 establecieron una contratación directa como medio de selección, para realizar una consultoría. Ley 734 de 2012, en el que se habla de la prestación de servicios DIFERENTE a los contratos de consultoría | X | | | | | | | 15 |
| 3 | Los contratos suministrados por la entidad no presentaban la totalidad de los soportes, por lo cual se debió requerir nuevamente para evidenciar la ejecución contractual. Esto denota un desorden operativo y por consiguiente un hallazgo negativo de tipo administrativo. | X | | | | | | | 17 |
| 4 | Es importante resaltar que se realizó construcción de columnas y placa generando una ampliación de la estación de bomberos, la ejecución de esta obra requería de licencia de construcción | X | X | | | | | Dr. Wilson Téllez Hernández- Director General de Bomberos de Bucaramanga | 18 |
| 5 | Se evidenciaron daños posteriores a la ejecución del contrato NO. 01 de 2013 los cuales debieron ser reparados por bomberos. | X | | | | | | | 22 |
| 6 | Se requiere que todo el personal operativo de bomberos de Bucaramanga sea capacitado de forma teórico-práctico en el funcionamiento de los vehículos para su adecuado y buen funcionamiento. | X | | | | | | | 24 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----|
| 9 | De acuerdo a los componentes donde no se presentó avance y/o incumplimiento en el Plan de Desarrollo para la vigencia 2013, estas deberán ser reformuladas e incluirse dentro del presupuesto para la vigencia 2014. | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 35 |
| 10 | Las conciliaciones Bancarias no están debidamente diligenciadas, se visualizan algunos registros contables que no tienen relación de causalidad con el mes que se concilia, ni se efectúan los ajustes en el mes correspondiente, se registran consignaciones que no tienen plena identificación ni concepto para poder llevar un control de ingresos a la entidad, y es a final de año cuando se realiza la contabilización de todo sin una discriminación adecuada que permita dicha identificación para poder tener claridad sobre el dinero que ingresa a la entidad. | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 36 |


ADRIANA SILENIA CHACÓN URREA
 Profesional Universitario - Líder


ROSÁ RUEDA RODRIGUEZ
 Profesional Universitario

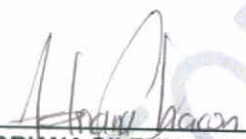


5. ANEXOS

ANEXO 1. REPORTE DE HALLAZGOS SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

| CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | | | | | | |
|---|---|------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------|---|
| REPORTE DE HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE ESTADOS CONTABLES | | | | | | |
| 1. | CONTRALORIA: Municipal | | | DE: Bucaramanga | | |
| 2. | INSTITUCIÓN AUDITADA: BOMBEROS DE BUCARAMANGA | | | | | |
| 3. | AÑO: 2013 | | | 4. FECHA DE REPORTE: Mayo de 2014 | | |
| HALLAZGO | CUENTAS | HALLAZGO (Millones de Pesos) | | | | OBSERVACIONES |
| | No. Código | Nombre | Sobrestimado | Subestimado | Incertidumbre | |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) |
| 1 | 1407 | DEUDORES | | | \$72.367 | El equipo auditor evidenció aumento en la cuenta Deudores por servicios bomberiles, dineros que se deben recaudados al momento de prestar el servicio y no quedar reflejado en cuentas por cobrar |

Bucaramanga, Julio 30 de 2014


ADRIANA SILENIA CHACÓN URREA
 Profesional Universitario


ROSA RUEDA RODRIGUEZ
 Auditor Universitario

ANEXO No. 1.1
BOMBEROS DE BUCARAMANGA
BALANCE GENERAL
COMPARATIVOS a 31 de diciembre
(Cifras en miles de pesos)

| CODIGO | ACTIVO | | PASIVO | |
|---|------------|------------|------------------|----------------|
| | 2,013 | 2,012 | 2,013 | 2,012 |
| | 8,073,321 | 8,119,524 | 1,013,116 | 675,102 |
| CORRIENTE | | | | |
| 11 EFECTIVO | 2,340,110 | 5,425,712 | | |
| 1105 CAJA | 789 | 821 | 0 | 9,770 |
| 1110 BANCOS Y CORPORACIONES | 2,339,321 | 5,424,891 | 0 | 9,770 |
| 12 INVERSIONES | 4,130,884 | 973,537 | | |
| 1201 INVERSIONES ADMINISTRATIVAS | 4,130,884 | 973,537 | | |
| 14 DEUDORES | 1,576,194 | 1,576,677 | | |
| 1401 INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 0 | 0 | 922,781 | 680,974 |
| 1407 PRESTACION DE SERVICIOS | 72,368 | 67,769 | 61,043 | 111,688 |
| 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 55,784 | 0 | 478,308 | 408,928 |
| 1422 ANTICIPOS O SALDOS A FVR IMPTOS | 0 | 0 | 85,105 | 29,008 |
| 1470 OTROS DEUDORES | 1,446,042 | 1,608,908 | 0 | 0 |
| 1475 DEUDAS DE DIFICIL COBRO | 0 | 0 | | |
| 1480 PROVISION PARA DEUDORES | 0 | 0 | | |
| 15 INVENTARIOS | 26,133 | 43,498 | | |
| 1510 MERCANCIA EN EXISTENCIA | 26,133 | 43,498 | | |
| 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 5,253,126 | 2,561,946 | | |
| 1605 TERRENOS | 47,693 | 47,693 | | |
| 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA | 109,203 | 10,314 | | |
| 1640 EDIFICACIONES | 1,803,260 | 1,356,496 | | |
| 1650 REDES LINEAS Y CABLES | 200,113 | | | |
| 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO | 521,381 | 531,486 | | |
| 1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | 1,773 | 1,773 | | |
| 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 557,135 | 261,719 | | |
| 1670 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION | 570,859 | 494,901 | | |
| 1675 EQUIPO DE TRANSP. TRACCION Y ELEVACION | 5,467,947 | 3,486,267 | | |
| 1680 EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPESA | 252 | 282 | | |
| 1685 DEPRECIACION ACUMULADA | -3,326,300 | -3,528,965 | | |
| | | | 90,395 | 84,358 |
| | | | 90,395 | 84,358 |
| 23 OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | | |
| 2306 ADMINISTRACION LIQUIDEZ | | | | |
| 24 CUENTAS POR PAGAR | | | 293,925 | 26,965 |
| 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | | | 4,277 | 4,382 |
| 2425 ACREEDORES | | | 103 | 103 |
| 2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO | | | | |
| 2437 RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO | | | | |
| 2440 IMPTOS CONT Y TASAS POR PAGAR | | | | |
| 2445 IMPTOS AL VALOR AGREGADO IVA | | | | |
| 2460 CREDITOS JUDICIALES | | | | |
| 25 OBLIGACIONES LABORALES | | | | |
| 2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | | | | |
| 27 PASIVOS ERSTIMADOS | | | 6,450 | 0 |
| 2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS | | | 6,450 | 0 |
| 2510 INGRESOS RECIBIDOS ANTICIPADO | | | | |
| 2596 OBL EN INVEST ADMINISTR | | | | |
| TOTAL PASIVO | | | 1,019,566 | 675,102 |



BOMBEROS DE BUCARAMANGA
BALANCE GENERAL
COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE
(Cifras en miles de pesos)

| CODIGO | ACTIVO | | PASIVO | |
|--------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2,013 | 2,012 | 2,013 | 2,012 |
| 19 | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | | |
| 1905 | 793,602 | 227,463 | 13,100,483 | 10,233,831 |
| 1910 | 33,521 | 43,154 | 13,100,483 | 10,233,831 |
| 1915 | 291,269 | 179,137 | 9,558,061 | 6,655,474 |
| 1970 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1975 | 329,947 | 115,336 | 3,021,116 | 3,310,700 |
| 1999 | -114,784 | -110,164 | 267,657 | 267,657 |
| | 253,648 | 0 | 253,649 | 0 |
| | 14,120,049 | 10,908,933 | 14,120,049 | 10,908,933 |
| 91 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| 9120 | 1,290,000 | -765,552 | | |
| 93 | -30,000 | -30,000 | | |
| 9390 | -1,290,000 | 765,552 | | |
| 99 | 30,000 | 30,000 | | |
| 9905 | | | | |
| 9925 | | | | |

FIRMA SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO
JORGE ALCIDES PARDO PARRA
C.C.

FIRMA DEL CONTADOR
JULIA SANGHEZ TRIANA
I.P. 20.226-T
C.C.

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
WILSON JELIEZ HERNANDEZ
C.C.

A

PLAN DE MEJORAMIENTO

| No | Descripción Hallazgo | Acción Correctiva | Metas | Fecha Inicio | Fecha Terminación | Avance Ejecución Metas | % Avance | Criterio Equipo Auditor |
|----|--|--|---|--------------|-------------------|--|----------|--|
| 1 | La entidad no adelanto las gestiones correspondientes para invertir los recursos del presupuesto destinados a las mejoras. Arreglos y mantenimiento de las estaciones. | iniciar proceso de contratación; mejoramiento de las estaciones | diagnóstico del mantenimiento de las estaciones | 12/3/2012 | 9/6/2013 | Se recibieron las obras a plena satisfacción y se liquidó los contratos respectivos | 100 | Se ejecutaron dos contratos de obra: Contrato No. 2 de 2013 "adecuación y mantenimiento de la estación de bomberos sector chimita del municipio de Bucaramanga". Contrato No. 1 de 2013 "Mantenimiento Planta Física del Edificio Administrativo y Estación Central de Bomberos de Bucaramanga". |
| 2 | Se hallaron activos fijos en desuso. y algunos obsoletos sin dar de baja | Se están llevando a cabo toma de inventarios en las diferentes subestaciones y dependencias del área administrativa para verificar elementos que se encuentren en desuso y poder realizar el respectivo proceso de baja. | Depuración de inventarios. Actualizar inventarios | 12/31/2013 | 12/31/2013 | Estamos en proceso de gestión del remate | 100 | Se realizó una subasta con todos los activos en desuso a través del Banco Popular. |
| 3 | En el parque automotor no se han dado de baja algunas máquinas que además no cuentan con registro automotor en la entidad competente. | adelantar gestiones ante la Administración Municipal | Dar de baja parque automotor que cumplió su vida útil | 1/15/2013 | 12/31/2013 | Se envió información a la Dirección General de Bomberos solicitada mediante comunicado externo N° 002 del 31 de Mayo de 2013 y a la fecha no hemos recibido respuesta. | 85 | El parque automotor que no se ha dado de baja es debido a que no cuenta con la propiedad ni el registro automotor, estos fueron cedidos mediante acuerdo municipal 0598 de 1987 por el cual se descentralizo bomberos. A la fecha se han realizado gestiones ante La Dirección Nacional de Gestión del Riesgo y ante la Dirección General de Bomberos adscrita Al Ministerio del Interior. |

| | | | | | | | | |
|---|---|--|--|-----------|------------|---|-----|--|
| 4 | El personal no cuenta con equipos contra incendios según las especificaciones técnicas adecuadas para su seguridad. | Iniciar proceso de contratación de equipos contraincendios | sustitución de equipos contra incendios y de protección personal | 12/3/2012 | 11/7/2013 | Ya se adquirieron 13 equipos contra incendios | 100 | Se adquirieron 13 equipos de protección a través del contrato No. 004 de 2012 el cual tiene fecha de inicio del 31 de enero de 2013. |
| 5 | La entidad no cuenta con una gestión adecuada en cuanto al archivo. Generando desconianza para la custodia de los documentos. | Actualización tabla de retención documental Presentación ante el Concejo Municipal de Archivos para su aprobación. | Unificación del PGD en la Entidad. Consolidación de los archivos. Contratar persona responsable e idónea para la administración del archivo. | 3/3/2013 | 12/3/2013 | Ya se montó en el banco de proyecto y se va a hacer el proceso de contratación. adjunto copia del certificado | 80 | Se realizó contratación para la organización y revisión del archivo |
| 6 | La entidad no implementa indicadores de Gestión establecidos en la norma de calidad que fue adoptada por la entidad (NTGP1000:2004) | se aplicara los indicadores | Aplicación de los indicadores de gestión al sistema de gestión de calidad. | 2/4/2013 | 8/27/2013 | Los indicadores de gestión se levantaron con el consenso de cada uno de los responsables de las áreas de acuerdo al mapa de proceso. | 100 | Los indicadores de gestión son acordes a la misión, visión de la entidad de acuerdo al mapa de proceso. |
| 7 | Aplicación de mecanismos de control inadecuados (Evaluación del Sistema de Control Interno) | Aplicación de mecanismos adecuados de control | Identificación de los mecanismos adecuados a cada proceso | 1/8/2013 | 7/31/2013 | El mecanismo de control se cumplió a cabalidad publicando cada cuatro meses el Informe pormenorizado del sistema de control interno. | 100 | Se evidencio la adecuada aplicación de mecanismos de control en las auditorías e informes de control interno |
| 8 | La entidad no ha implementado el Manual de retiro asistido para los funcionarios que se encuentran con el lleno de requisitos para acceder a la Pensión de vejez tu | Poner en práctica el manual de retiro asistido | Beneficio de los pre-pensionados a través de los programas de retiro asistidos de buen retiro | 2/4/2013 | 12/31/2013 | Se dictó un conversatorio por parte de la caja de Compensación Familiar Comfenalco y se socializó a los funcionarios por medio de correo electrónico. | 80 | El equipo auditor evidencio solo la socialización pero a la fecha funcionarios que se encuentran con el lleno de requisitos para acceder a la Pensión de vejez |

| | | | | | | | | |
|----|--|---|---|-----------|-----------|--|-----|--|
| 9 | Establecer lineamientos frente al cumplimiento de las obligaciones de los empleados respecto a los horarios de trabajo e implementar mecanismos para el cálculo exacto de las horas extras así como establecer los controles necesarios para tal fin | Implementar nuevos sistemas de control | Adquirir el sistema y puesta en marcha | 3/8/2013 | 3/15/2013 | Mediante la Resolución 017/2013 se definieron parámetros de disciplina y horarios para la parte operativa. Y así mismo se sigue manejando la bitácora que permite ver las novedades que se causen diariamente. Formalización del registro de Ingresos y salida del personal administrativo como punto de control el director administrativo y financiero con funciones de oficina de personal. | 60 | La entidad emitió Resolución 017/2013 donde establecieron parámetros de disciplina y horarios para la parte operativa. El equipo auditor evidencio que no se implementaron mecanismos para el cálculo exacto de las horas |
| 10 | La entidad no tiene integrado el software financiero administrativo GBS. En sus módulos. Tesorero. Contabilidad. Presupuesto e inventarios. | Contratar la actualización de la versión del Software GBS | Actualización de los datos y registros financieros en las diferentes áreas que conforman el sistema | 9/2/2012 | 4/19/2013 | Mediante el contrato N° 019 ya están integrados el 100%. estamos en proceso de ajustes | 80 | En la vigencia 2013 se inicio la integración de las diferentes dependencias del software GBS. A la fecha se encuentran en proceso de ajustes. |
| 11 | La entidad no cuenta con personal idóneo para liquidar la nómina de los funcionarios de la planta. | Con la actualización del software de nómina y la capacitación de los funcionarios de la Dirección Administrativa y Financiera en lo referente a liquidación de nómina se subsana este hallazgo. | Mejorar el procedimiento y evitar inconsistencias en las liquidaciones | 1/24/2013 | 3/21/2013 | Se contrató una profesional en contaduría pública para que del apoyo y seguimiento a la liquidación de la nómina mes a mes Se levantó el listado maestro de los documentos internos de la entidad según las áreas de funcionamiento en compañía de cada uno de los responsables. | 100 | Se dio cumplimiento a través de un contratista. |
| 12 | La entidad cuenta con un Modelo Estándar de Calidad (MECI) previamente establecido pero no es aplicado en sus procesos. Procedimientos. ni se aplican sus formatos | Se va a realizar todas las gestiones para la aplicación de los formatos y aplicación de procesos y procedimientos en MECI - CALIDAD | Lograr la aplicación de los formatos de procesos y procedimientos en MECI - CALIDAD | 3/12/2013 | 8/30/2013 | Se levantó el listado maestro de los documentos internos de la entidad según las áreas de funcionamiento en compañía de cada uno de los responsables | 100 | Se realizó cumplimiento a través del contrato No. 40 de 2013 "Prestar servicios profesionales de consultoría para generar el desarrollo organizacional facilitar la revisión sensibilización y evaluación de los requisitos del |

| | | | | | | | | |
|----|---|--|--|-----------------|-------------------|--|---|---|
| | | | | | | | <p>sistema general de calidad (SGC) promovido conjuntamente con el modelo estándar de control interno (MECI) aplicando las últimas normas de auditoría generalmente aceptadas (PHVA) para la mejora continua de la entidad bomberos de Bucaramanga.</p> | |
| 13 | <p>La entidad no ha iniciado las acciones pertinentes frente al funcionario responsable del daño fiscal ocasionado por el pago y reconocimiento de las horas extras demandados por parte de los funcionarios de la entidad.</p> | <p>Iniciar proceso de acción de repetición</p> | <p>hacer seguimiento al proceso</p> | <p>4/1/2013</p> | <p>8/16/2013</p> | <p>Como quiera que estos pagos son producto de acciones judiciales en el campo laboral. Impeetrada por los funcionarios y reconocidas en primera y segunda estancia por el tribunal contencioso y administrativo de Santander. No hay dolo o culpa grave que permita efectuar las acciones de repetición que si carecen de fundamentos pueden ocasionar costas a cargo de la entidad. Por tal razón una vez realizado el último pago de la totalidad de las sentencias procederemos a conceptuar sobre la viabilidad de entablar las acciones de repetición.</p> | <p>50</p> | <p>La contraloría no ha fallado en el proceso de responsabilidad fiscal que se adelanta sobre estos hechos.</p> |
| 14 | <p>Para la vigencia 2011 la entidad presento una planta del área administrativa de once (11) funcionarios frente a una contratación de 76 contratistas.</p> <p>Principalmente en las áreas jurídicas y contables. Lo cual generaría un riesgo alto en el cumplimiento de la norma que regula el tema.</p> | <p>Austeridad contratación</p> | <p>contratar a las GPS acorde a las necesidades para cumplir con la Misión Institucional</p> | <p>4/3/2012</p> | <p>12/31/2013</p> | <p>En el año 2012 la contratación se ciñó a la necesidad del servicio teniendo en cuenta la austeridad del gasto</p> | <p>100</p> | <p>Se realizó contratación de acuerdo a la necesidad de la entidad.</p> |

| | | | | | | | | |
|----|--|--|--|-----------|-----------|---|-----|--|
| 15 | Se evidenció que la entidad no cuenta con Manual de Contratación y Manual de interventoría actualizados | Realizar el proceso de contratación para la actualización de los manuales de contratación y de interventoría. | Implementar el acto administrativo cada uno de los manuales aprobados | 1/24/2013 | 4/19/2013 | El Manual de Interventoría y supervisión de Bomberos de Bucaramanga se actualizó mediante la Resolución 76 de Mayo 08/2013. El manual de Contratación mediante Resolución N° 084 de Mayo 24 de 2013. | 100 | Se actualizó el Manual de Interventoría y supervisión mediante Resolución 76 de Mayo 08/2013. El manual de Contratación mediante Resolución N° 084 de Mayo 24 de 2013. |
| 16 | No existe un sistema confiable de facturación de las autorizaciones de créditos y el cobro de cartera son ineficientes | Actualización en la base de los clientes deudores. Contratar una firma responsable de correo certificado. Socialización del manual del Cobro coactivo. | Recaudar la cartera | 3/1/2013 | 3/30/2013 | Se implementó el software y están en prueba de parameterización. En cuanto a la actualización de crédito la Junta Directiva facultó al Director general para llevar los criterios del crédito. | 40 | El equipo auditor evidenció que continúan realizando inadecuadamente la facturación, autorizaciones de créditos y el cobro de cartera. Con relación al software que se encuentra en prueba de parameterización se verificó que la facturación se realiza en fechas posteriores. |
| 17 | No se proyectó ni registraron valores con base en las pretensiones de las demandas y/o conciliaciones | Comunicación constante entre la oficina Jurídica y Contabilidad para efectuar oportunamente proyecciones | Determinar las pretensiones al momento de la notificación de las demandas y/o conciliaciones. Proyectar y registrar esos valores contablemente | 8/8/2013 | 8/15/2013 | Según acta del comité de conciliación se dieron las respuestas correspondientes con base de los derechos de petición impetradas hasta el momento con las cuales los funcionarios operativos de la entidad pretenden agotar la vía gubernativa hasta el momento no se proyecta la posibilidad de efectuar la provisión respectiva. | 100 | Se realizó cumplimiento. |

| | | | | | | | | |
|----|---|---|--|-----------|------------|---|-----|--|
| 18 | Las notas específicas de los estados financieros son incipientes no muestran detalladamente la información sino que generalizan impidiendo que esta sea clara. haciendo la información insuficiente | Se revelaran en las notas de los estados contables de acuerdo a la materialidad | Preparar la información contable estructurada de acuerdo con el catálogo general de cuentas según la clase. grupo cuenta y subcuentas de los hechos económicos relevantes en la vigencia | 12/2/2013 | 12/31/2013 | Los estados financieros a 30 de junio del 2013 están acompañados con las notas específicas de acuerdo a la materialidad de cada ítem. Tomando los estados financieros en conjunto se procedió a dar explicación respectiva de cada rubro en cumplimiento de las metas propuestas. | 100 | En cuanto a las notas específicas de los estados contables se aplicó la normatividad vigente del acuerdo a las normas expedidas por la Contraduría General de la Nación, Régimen de la Contabilidad Pública Numeral 4010. |
| 19 | Se evidencio que en Bomberos Bucaramanga. Existen demasiadas cuentas aperturadas en distintas entidades financieras que generan gastos bancarios. | Revisión y función de cada cuenta | 1. Revisión con identificación de la necesidad de cada cuenta 2. cancelación de las cuentas innecesarias | 8/1/2013 | 9/9/2013 | Ya se cancelaron cinco cuentas más en su totalidad solo se dejaron las más esenciales. | 100 | La entidad canceló 5 cuentas de menor transcendencia. |
| 20 | Se constató que no se han realizado las respectivas valorizaciones técnicas de los bienes inmuebles generando una subvaloración de los activos fijos. | Realización valorizaciones técnicas | Efectuar proceso contractual para determinación del evaluador. Realización del avalúo actual | 7/25/2013 | 12/31/2013 | Los avalúos fueron elaborados por la lonja de propiedad raíz de Santander. Anexamos copia del avalúo. | 100 | Realizó un avalúo técnico a los diferentes bienes inmuebles de propiedad de Bomberos de Bucaramanga mediante un contrato con la Lonja de la Propiedad Raíz. |
| 21 | Se evidencia irregularidades en la aplicación de la caja menor en relación de la compra de dos Seguros Obligatorios. | Revisión de la Resolución que reglamenta la caja menor | 1. Planificación presupuestal de caja menor 2. Ajuste de tope de pagos | 8/8/2013 | 8/15/2013 | Se efectuaron la modificación de la caja menor para definir el tope máximo a cancelar los pagos individuales. | 100 | En julio 16 mediante la Resolución No. 113 de 2013 se resuelve, artículo primero el tope máximo para pagos individuales que se efectúen por caja menor en bomberos de Bucaramanga no puede exceder el 20% de los desembolsos individuales y que para la vigencia del 2013 asciende a la suma de \$269.324. |

| | | | | | | | | |
|----|--|--|---|-----------|------------|--|----|---|
| 22 | Se presentaron errores en la presentación de la información del formato del SIA F3, F3A referente a movimientos de bancos y F20A correspondiente a la contratación del 2012. Por lo tanto se presenta incumplimiento a la Resolución 00189 de 2008 Art.9 expedida por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. | Información del SIA sin errores | 1. Capacitación puntual en el diligenciamiento de los formatos del SIA 2. Diligenciamiento de los formatos con exactitud y sin error con oportunidad | 7/17/2013 | 1/30/2014 | Se asistió a la capacitación efectuada por la contraloría Municipal. Y se rindió bien perfectamente diligenciado a 30 de junio los formatos SIA | 40 | Se continúan presentando errores en la información suministrada en el SIA como lo es el formato F20A correspondiente a la contratación. |
| 23 | Se evidencia falta de seguimiento a los procesos judiciales vigentes | Identificación de los procesos vigentes, reparto entre abogados a seguimiento constante a cada caso dos veces por semana | 1. Dos visitas semanales a cada juzgado donde existan casos procesales Bomberos este sujeto | 7/17/2013 | 7/31/2013 | Se realizó el plan de mejoramiento a la Procuraduría General de la Nación para lo concerniente a los procesos y conciliaciones en que es sujeto procesal Bomberos de Bucaramanga. 2- Se efectuó cronograma a 30 de Diciembre para la realización de reunión de comité de conciliación y defensa jurídica de la Entidad para acordar los lineamientos jurídicos de la entidad en cada proceso | 90 | Se viene realizando seguimiento a los procesos judiciales vigentes |
| 24 | Se evidencia que en el horario laboral de 24 por 48 horas del personal operativo actual, está generando horas extras adicionales | Revisión ley 1575 y proyección ajustada a la ley Bomberil | Definir las compañías necesarias 2. Definir las jornadas laborales para los operativos | 2/8/2013 | 12/31/2014 | Se hizo la socialización de la ley 1575 y el decreto 1256 del 20 de febrero del 2013 pero se requiere de otros Decretos reglamentarios para ejecutar la totalidad de las acciones propuestas | 10 | A la fecha de la Auditoría no se han realizado acciones para dar cumplimiento al Plan de Mejoramiento. |

| | | | | | | | |
|--|---|---|-----------------|-------------------|---|------------|--|
| <p>25</p> <p>En el desarrollo de la presente auditoria se pudo evidenciar el deterioro que presenta actualmente la estación Estadio esta sede no cuenta con las condiciones físicas higiénicas y de servicios públicos necesarios. por cuanto no es digno para albergar un cuerpo de bomberos en condiciones optimas</p> | <p>Reubicación de la estación</p> | <p>Elaboración y aprobación del proyecto acorde a los recursos. (GESTION CON LA ALCALDIA PARA LA EJECCION DE UN LOTE)</p> | <p>8/2/2013</p> | <p>6/27/2014</p> | <p>Se ha realizado las gestiones correspondientes con la Alcaldía y la Gobernación de Santander para la consecución del lote para el albergue del personal que presta los servicios en la estación estadio. En la alcaldía ya está en estudio un lote.</p> | <p>100</p> | <p>La entidad inicio gestiones ante el Gobierno Municipal, Departamental e Indersantander con el fin de gestionar un lote para la construcción de dicha estación, en razón a que no hubo respuesta inmediata se decide trasladar la unidad operativa de bomberos del estadio a la estación Central.</p> |
| <p>26</p> <p>En la actualidad la entidad no cuenta con un servicio eficiente para la prestación de este servicio a la comunidad como lo es el caso de los hidrantes. ya que es un dispositivo fundamental en casos de emergencias situación que se presenta debido a la falta de coordinación de la Secretaría de Planeación Municipal y el Acueducto de Bucaramanga</p> | <p>Coordinación con las instituciones vinculadas. acueducto y la Secretaría de Planeación de la Alcaldía de Bucaramanga</p> | <p>Clasificar las políticas de coordinación para lograr el objetivo</p> | <p>8/1/2013</p> | <p>12/31/2013</p> | <p>Se ha quedado y establecido y confirmado por parte de la Contraloría Municipal que la competencia general respecto a la ubicación traslado mantenimiento y demás acciones relacionadas con los Hidrantes. Corresponde a la Compañía del Acueducto y la oficina de Planeación Municipal de conformidad al Decreto 302/2000.</p> | <p>100</p> | <p>De conformidad al Decreto 302 de 2000 art. 36, es competencia general de la ubicación, traslado mantenimiento y demás acciones relacionadas con los hidrantes corresponde a la Compañía del acueducto y la oficina de planeación Municipal. Por lo cual se compulso oficio a al Acueducto por parte de Bomberos de Bucaramanga para solicitar y hacer una revisión general de los 544 hidrantes instalados en Bucaramanga y establecer su real funcionamiento y la posible necesidad.</p> |

Fuente: Equipo Auditor.


ADRIANA SÁNCHEZ URIBE
PROFESIONAL UNIVERSITARIO - LIDER


ROSA RUEDA RODRIGUEZ
PROFESIONAL UNIVERSITARIO