

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular

CIRCULO DE SUBOFICIALES DE LAS FF.MM.
VIGENCIA 2010

CGR-CDDJS - No
Julio de 2011

Contralora General de la República

Sandra Morelli Rico

Vice contralor

Álvaro Miguel Navas Patrón

Contralor Delegado para el Sector
Defensa, Justicia y Seguridad

Javier Alonso Lastra Fuscaldo

Directora de Vigilancia Fiscal

Nydia Jeannette Najar Martínez

Supervisor

Efrain Montejo Ángel

Equipo de auditores:

Líder de Auditoría

Martha C. Sánchez Palomino

Integrantes del equipo Auditor

Jairo Acuña Moya
Jaime Rubio Pulido

Profesionales de Apoyo

Rosa Duque de Zapata
Janneth Mallarino Fritz
Raúl Alberto Ruiz García.

Tabla de Contenido del Informe

	Página
DICTAMEN INTEGRAL	5-6
1.1 GESTIÓN Y RESULTADOS	6
1.1.1. Gestión Misional	6
1.1.1.1 <i>Negocio misional</i>	6
1.1.1.2 <i>Evaluación del Sistema de Control Interno</i>	7
1.1.2. Gestión en los recursos	7
1.1.2.1 <i>Gestión contractual</i>	7
1.1.2.2 <i>Gestión presupuestal</i>	7-8
1.2 Concepto sobre la gestión y resultados	8
1.3 Opinión sobre los Estados Contables	9
1.4 Relación de Hallazgos	9
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
2.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS	10
2.1.1. Gestión Misional	10
2.1.1.1 <i>Negocio misional</i>	10-16
2.1.1.2 <i>Evaluación del Sistema de Control Interno</i>	16
2.1.2. Gestión en los recursos	16
2.1.2.1 <i>Gestión contractual</i>	16-19
2.1.2.2 <i>Gestión presupuestal</i>	19-37
2.2 Evaluación de los Estados Contables	37-38
2.2.1 Evaluación del Control Interno Contable	38
2.2.2 Relación de hallazgos contables	38-40
2.3 Resultados del apoyo técnico	40-46
2.4 Queja	46
3. ANEXOS	
Anexo 1 Estados Financieros	
Anexo 2 Matriz Codificación de Hallazgos	

1. DICTAMEN INTEGRAL

Señor Técnico Jefe

JAIRO ENRIQUE RODRIGUEZ RODRIGUEZ

Director General (E)

Circulo de Suboficiales de las FFMM.

Bogotá D.C.

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política y en la resolución 6099 de 2010, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, Modalidad Regular al Circulo de Suboficiales de las FFMM, a través de la evaluación de los principios de la gestión fiscal: economía, eficiencia, eficacia y equidad en las áreas gestión misional, contractual, financiera y presupuestal, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las actividades o procesos examinados, el examen del Balance General a 31 de diciembre del año 2010 y el Estado de Cambios en la situación Financiera por el año terminado en esa fecha. Dichos Estados Contables fueron examinados y comparados con los del año anterior.

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.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General de la República. Igualmente, es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados contables de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y prescritos por la Contaduría General de la Nación. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para el cumplimiento de la misión institucional y para la preparación y presentación de los estados contables, libres de errores significativos bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias. La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe integral con fundamento en el concepto sobre la gestión y resultados adelantados por la administración de la Entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

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 prescritos por la Contraloría General de la República, tales normas

requieren planear y ejecutar la auditoria para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados contables están libres de errores significativos.

La Auditoria incluyó examinar, sobre una base selectiva, las evidencias que soportan las cifras, las revelaciones en los estados contables, los documentos que soportan la gestión y resultados de la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoria.

Los hallazgos se dieron a conocer a la entidad con el informe preliminar y la respuesta dada por la entidad a los mismos, se analizó para emitir el Informe final.

1.1 GESTIÓN Y RESULTADOS

La Contraloría General de la República, en cumplimiento del Plan General de Auditoría de la vigencia 2010 y con el propósito de informar a la comunidad sobre los resultados de la auditoría gubernamental con enfoque integral en su modalidad regular, emite un informe, sobre: la razonabilidad de la información financiera, el concepto de la gestión y resultados de la Administración, el cumplimiento de la normatividad y demás disposiciones aplicables, para contribuir al mejoramiento continuo del sujeto de control en el buen uso de los recursos y en el cumplimiento de la misión asignada.

La CGR, evaluó la efectividad de los controles a los estados contables, a la gestión, al cumplimiento de las normas y demás disposiciones vigentes aplicables en los diferentes aspectos de la administración; así como, la confiabilidad del Sistema de Control Interno.

1.1.1 Gestión Misional

1.1.1.1 Negocio Misional

Para el Plan de Acción del Círculo de Suboficiales de las FFMM el Proceso es Apoyo al Sector Defensa y su propósito es contribuir de manera eficaz y medible a consolidar la seguridad y la paz en Colombia a través del suministro oportuno de bienes y servicios que apoyan la defensa nacional, Objetivo PDI. La iniciativa estratégica es brindar bienestar y recreación al 100% de los afiliados con el 100% de satisfacción.

El Plan de Acción tuvo un cumplimiento global del 81.22% debido a que el primer objetivo "Aumentar la comunicación con los afiliados de un 60%

(32,400) a un 70% (38,215) en todas las regiones del país” se cumplió en un 66.66% por cuanto la segunda actividad consistente en desarrollar actividades generadoras de ingresos para los afiliados y sus familias, no se ejecuto por cuanto estaba mal enfocada y no correspondía con la misión del Circulo; el segundo objetivo se cumplió en un 100% y el tercero en un 77% porque de las 13 actividades ejecutó 10.

1.1.1.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

El Círculo de Suboficiales de las FFMM, obtuvo una calificación de inadecuado en la evaluación conceptual y operativamente, obtuvo una calificación de 2 que lo ubica como ineficiente, que significa que los controles no mitigan los riesgos, para los cuales fueron establecidos por consiguiente existieron debilidades las cuales están descritas en el presente informe.

1.1.2 Gestión en los Recursos

1.1.2.1 Gestión Contractual

La contratación durante la vigencia 2010, alcanzó los \$6.230,1 millones, materializados en 27 contratos, de los cuales se tomaron como muestra 17 de ellos que ascienden a \$4.744.6 millones y representan el 76.1% del valor total contratado durante la vigencia, los cuales después de analizados y revisados se comprobó que cumplen con lo establecido en el reglamento de adquisiciones y de contratación de la entidad.

Revisadas las órdenes de compra de la sede la Colina Campestre, mediante las facturas, se estableció que la descripción de ítems de los productos adquiridos están incompletos, porque no los detalla de acuerdo con la ficha técnica de especificaciones, lo que origina interpretaciones erróneas de precio al comparar productos con denominación general similar, pero con características diferentes.

1.1.2.2 Gestión Presupuestal

No obstante que la Junta Directiva mediante el Acuerdo 017 del 27 de octubre de 2009, aprobó la distribución de los ingresos y gastos por \$45.447.4 millones cada uno para la vigencia 2010, el Director General y el Jefe de Presupuesto sin autorización de la Junta Directiva readecuaron internamente el presupuesto mediante las resoluciones 006 del 15 de marzo, 004 del 17 de marzo y 010 del 9 de julio de 2010, para las sedes Darién en Montenegro y los Trupillos, adicionando el presupuesto en \$2.800 millones, sin dar a conocer estas modificaciones, a la instancia responsable de aprobarlas (Junta Directiva).

Se evidenció una diferencia de \$26.6 millones entre el valor de la apropiación más las modificaciones que corresponde a \$48.247.4 millones y lo reportado por la Entidad en el consolidado de ingresos y gastos de \$48.220.8 millones.

Durante la vigencia 2010 comprometieron más de lo apropiado en los siguientes rubros: Compra de Equipo \$150.7 millones, Mantenimiento \$339.2 millones, Impresos y Publicaciones \$9.2 millones, Comunicaciones y Transporte \$3.5 millones y también hubo otros rubros que comprometieron más de lo apropiado, pero que sumados entre las sedes en el total no se refleja.

Los gastos que superaron lo apropiado demuestran falta de Planeación, control y seguimiento al presupuesto aprobado por la Junta Directiva incumpliendo lo establecido en el Acuerdo 017 del 27 de octubre de 2009.

Para la Operación Comercial comprometió \$134.5 millones por encima de lo apropiado, dicho valor resulta de sumar los excesos en Compra de comestibles \$38,97 millones y compras conexas a la operación comercial \$209,2 millones, con lo dejado de comprometer en compra de bebidas y licores cigarrería \$113,7 millones.

1.2 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

Con base en las conclusiones y hallazgos descritos en el presente informe, la Contraloría General de la República como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión y resultados es CON OBSERVACIONES con la consecuente calificación de 69.20 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Cuadro No.1
Consolidación de la calificación

Componentes	Sub-componentes	Calificación Parcial	Factor de Ponderac	Calificación Total
Gestión misional	Negocio misional	74.76	0,20	14,95
	Evaluación del Sistema de Control Interno	50,00	0,15	7,50
	Cumplimiento de plan de mejoramiento	100,00	0,10	10,00
	Gestión del talento humano	100,00	0,05	5,00
	Subtotal Gestión misional	74,90	0,50	37,45
Gestión en los recursos públicos	Gestión contractual	72,00	0,25	18,00
	Gestión presupuestal o financiera	55,00	0,25	13,75
	Subtotal Gestión en los recursos	63,50	0,50	37,75
TOTAL			1,00	69,20

1.3 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión los estados contables del Circulo de Suboficiales de las FFMM, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2010 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

1.4 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron veintiún (21) hallazgos administrativos.

Bogotá D.C.

JAVIER ALONSO LASTRA FUSCALDO

Contralor Delegado para el Sector Defensa, Justicia y Seguridad

Directora de Vigilancia Fiscal: Nydia Jeannette Najar Martínez
Supervisor: Efrain Montejo Ángel

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

2.1.1 Gestión Misional

Verificado el Plan por la Comisión Auditora, todas las metas planteadas para subsanar 31 hallazgos se vencieron entre diciembre de 2005 y diciembre de 2006. Sobre el hallazgo de legalización de los predios construidos en la sede de Bogotá y de Melgar, según Decreto 349 del 23 de septiembre de 2005 expedido por la Alcaldía Mayor de Bogotá, se adopta el Plan Director del Club Deportivo y Recreativo sede Colina Campestre del Circulo de Suboficiales de las FF.MM.

2.1.1.1 *Negocio Misional*

El Plan de Acción del Círculo de Suboficiales de las FFMM contó con \$3.577.3 millones para las actividades de cada objetivo. El Proceso es Apoyo al Sector Defensa, con el propósito de Contribuir de manera eficaz y medible a consolidar la seguridad y la paz en Colombia a través del suministro oportuno de bienes y servicios que apoyan la defensa nacional, Objetivo PDI. La iniciativa estratégica es brindar bienestar y recreación al 100% de los afiliados con el 100% de satisfacción.

Para modificar las fechas establecidas en el Plan de Acción solicitan autorización al Viceministro de Defensa Grupo Social y Empresarial de la Defensa GSED.

El Plan de Acción tuvo un cumplimiento global del 81.22% debido a que el primer objetivo se cumplió en un 66.66% por cuanto la segunda actividad de las tres planeadas no se ejecutó por no corresponder con la misión del Circulo; el segundo objetivo se cumplió en un 100% y el tercer objetivo en un 77% porque de las 13 actividades ejecutó 10.

1er objetivo específico: Aumentar la comunicación con los afiliados de un 60% (32,400) a un 70% (38,215) en todas las regiones del país.

Actividad 1: \$347.8 millones- Desarrollar actividades buscando incrementar la comunicación con los afiliados para dar a conocer los servicios de la Entidad, programas de bienestar y el informe de gestión.

En Melgar 6-10-10: visita a la unidad de brigada de fuerzas especiales con el fin de realizar invitación a la celebración del día del afiliado.

El 7-12-10 visitó el batallón de mantenimiento y transportes en la unidad de tolemaica, con el fin de distribuir los ejemplares del trilogía y respectiva invitación a la celebración del día del afiliado.

Ibagué, 3-12-10 visita a las directivas de comuatolsure, con motivo de la celebración del día del afiliado y distribución del periódico trilogía.

Tolemaida 2-12-10 visita a la emisora del ejército, con el fin de promocionar las diferentes actividades de la sede vacacional al igual se invita a la celebración del día del afiliado.

1-12-10 visita a la unidad brigada de aviación del ejército con el ánimo de estrechar lazos de amistad y presentar un atento saludo de fraternidad y cortesía militar.

Diciembre 3 de 2010, se efectuó visita a la unidad militar de la octava brigada en armenia y al batallón de ingenieros No. 8 en pueblo Tapao – Quindío.

Actividad 2: Desarrollar actividades generadoras de ingresos para los afiliados y sus familias. Esta actividad no se ejecuto por cuanto estaba mal enfocada.

Actividad 3: \$1.501 millones - Desarrollar actividades de bienestar para los afiliados y sus familias.

En cumplimiento del plan de acción se desarrollaron actividades de bienestar para los afiliados y sus familias en todas las sedes del CSFFMM, para la cual se apropió \$1.501 millones y se ejecutaron \$1.401 millones, así: homenaje a las madres, ascensos, día del sargento mayor, Jefe técnico y técnico jefe, celebración tardes culturales, festival san pedrino, día amor y amistad, novena de aguinaldos, día de los niños, bonos dobles sedes vacacionales alojamiento, afiliados mayores de 65 años descuento del 50% alojamiento y 10% alimentación, programa adulto mayor, día del afiliado, afiliados beneficiados servicio hotelero por tratamiento médico.

2do objetivo: Generar altos estándares de calidad en los procesos, servicios y atención a los afiliados.

Actividad 1: \$88.32 millones - Certificar al CSFFMM en la norma de Calidad ISO 9001: 2008.

En desarrollo de los objetivos estratégicos establecidos en el plan de acción, en el mes de octubre de 2010 se obtuvo por parte de la firma BUREAU VERITAS, la certificación de la Norma de Calidad NTC ISO 9001:2008 para los procesos misionales, de apoyo y estratégicos en todas las sedes con el fin de contribuir al

propósito de ofrecer servicios con altos estándares de calidad a los afiliados y sus familias.

Actividad 2: \$53.2 millones - Capacitación del Talento Humano.

Efectuaron capacitación sobre el manual de limpieza y desinfección de superficies y alimentos con el fin de garantizar la inocuidad de los alimentos y prevenir la contaminación de los mismos con el medio ambiente o el área donde se almacenan o son preparados. 80 personas asistieron.

Con el apoyo del asesor de la ARP Sura se llevó a cabo una capacitación sobre el manejo de los extintores y de emergencias en caso de incendio, esta tuvo un taller práctico en el que participaron los jefes y empleados.

En Melgar, el 19 de noviembre 2010 se dictó capacitación al personal (a contrato y eventuales) del proceso de alimentos y bebidas sobre manipulación de alimentos para el buen control del decreto de las buenas prácticas de manufactura. 50 personas asistieron.

22 y 23 de noviembre de 2010 se realizó la capacitación de atención al usuario al personal de los procesos de servicio de hotelería y alimentos y bebidas, por parte del Sena donde se dio a conocer la importancia de la buena atención que se debe prestar a nuestros usuarios que visitan nuestra sede. 50 y 15 personas.

Actividades de salud ocupacional:

Sede la Colina Campestre: realizaron pausas activas para el personal de ayudantes de cocina, meseros donde se realizaron ejercicios de grandes grupos musculares para miembros superiores e inferiores, estiramientos para prevenir lesiones vasculares y circulatorias y la aparición de enfermedades osteomusculares como túnel del carpo, epicondilitis.

Se realizaron exámenes de manipulación de alimentos para el personal que trabaja en alimentos y bebidas, 105 personas 19 y 20 de octubre de 2010.

En la Palmara: Retroalimentación de las brigadas de emergencia los primeros miércoles de cada mes, al personal de funcionarios de la sede con el objetivo de estar preparados para cualquier emergencia que ocurra en nuestra sede o hasta en nuestra propia casa. 80 personas asistieron.

Al personal de funcionarios de la cocina, camareras y personal de mantenimiento se le realiza una revista de higiene y se verifica que estén utilizando los implementos de seguridad acorde a la labor. 2 veces por semana. 40 personas.

Se realizaron los exámenes trimestrales – profilácticos al personal que manipula alimentos y químicos con el fin de dar cumplimiento a la normatividad de la salud ocupacional y verificar la salud de los empleados. 5-11-10 60 personas.

En santa Marta, el 6 de octubre de 2010, se realizo una capacitación sobre como identificar los riesgos existentes en las áreas de trabajo y la forma de cómo intervenirlos con el fin de prevenir accidentes de trabajo y enfermedades profesionales.35 personas.

3er objetivo: Ejecutar en un 100% los proyectos de modernización y ampliación de la infraestructura para generar bienestar a los Afiliados y sus familias.A47.

Actividad 1: \$1.587 millones - Modernizar la infraestructura física para mejorar la prestación del servicio generando nuevos espacios de recreación y esparcimiento.

Falto ejecutar el 18.6% correspondiente a 3 obras de las 13 programadas por falta de recursos esperados, lo que arroja un cumplimiento del 81.4% en esta actividad, respecto a los recursos y frente a las obras programadas el cumplimiento fue del 77%.

INDICADORES DE GESTIÓN

La entidad para la vigencia 2010 formuló 37 indicadores de gestión distribuidos así: Para los procesos estratégicos (7), misionales (13) y de apoyo (17) a fin de ser evaluados, detectar los productos no conformes en cada proceso y emprender acciones correctivas que fortalezcan los aspectos más débiles encontrados por el personal y por los usuarios a través de las herramientas implementadas.

Mediante la aplicación de los indicadores la entidad encontró 114 productos no conformes en los subprocesos de los cuales solucionó el 98%.

Los resultados de la implementación de los indicadores se muestran en forma estadística y analítica para cada uno de los periodos evaluados.

Indicadores estratégicos: Los procesos estratégicos son: planeación estratégica y gestión de calidad y mejoramiento continuo, para su medición diseñaron siete (7) indicadores los cuales muestran un cumplimiento de objetivos acorde con el tiempo de aplicación hasta noviembre.

Indicadores misionales: Los procesos misionales: Atención al cliente, eventos, servicio de hotelería, servicio de alimentos y bebidas, y recreación y deportes, para los cuales formularon 13 indicadores de gestión durante la vigencia que permitieron determinar lo siguiente:

Se exponen los productos no conformes y la resolución de los mismos, sin embargo cuando quedan pendientes de solucionar no se especifica que áreas deben realizar un efectivo seguimiento.

El registro de los resultados de algunos indicadores muestra que no fueron aplicados de conformidad con la frecuencia que se estableció; se observaron casos que debían ser mensuales y sólo aparecen resultados de tres (3) o cuatro (4) meses como: Eficacia del producto no conforme identificados en los procesos de recreación y deportes, alimentos y bebidas.

El indicador porcentaje de Satisfacción de Usuarios que acceden al servicio de alimentos y bebidas muestra resultado sólo en dos meses y el indicador porcentaje de satisfacción de usuarios del programa de activación del adulto mayor no muestra resultados para la vigencia 2010.

Indicadores procesos de apoyo: Los procesos de apoyo: Gestión de almacén, gestión humana, gestión de compras, gestión financiera, gestión de tecnología y gestión de mantenimiento y seguridad, formularon 17 indicadores de gestión.

Los registros o reportes presentados determinan que las evaluaciones de los diferentes indicadores de apoyo no presentaron una periodicidad programada, por cuanto algunos no presentan resultados durante la vigencia como: Porcentaje de resultados de las evaluaciones de desempeño, porcentaje de cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos 2010 y gastos. En otros casos reportan desde marzo o abril, o se reportan resultados sólo para el primer semestre como en el caso del indicador cumplimiento al plan de capacitación.

ANÁLISIS DE SOPORTES: Servicio de hotelería: se revisaron las encuestas diligenciadas por los huéspedes de los meses de noviembre y diciembre de 2010, debido a que el área encargada eliminó los archivos de los anteriores meses.

Se observó que la calificación dada al servicio osciló entre bueno y excelente. El mayor número de quejas fueron relacionadas con los televisores y los colchones, las cuales fueron subsanadas en la vigencia con las compras respectivas.

En el área de eventos la calificación dada por los usuarios durante la vigencia se mantuvo entre bueno y excelente.

Hallazgo 1: Autorización de Descuentos

En los contratos de eventos se realizó cruce de los productos facturados con relación a los precios establecidos y se evidenció que se cumple. Sin embargo en algunos casos se observaron notas del Director o el Jefe del área, autorizando

descuentos en los diferentes productos y el no cobro de descorche en licores, ocasionando la disminución de los ingresos.

Hallazgo 2: Frecuencia de aplicación de indicadores

La frecuencia de medición de algunos indicadores no está conforme fueron proyectados inicialmente (mensual, trimestral y anual), como tampoco a la medición de la vigencia, debido a la falta de seguimiento y control de su aplicación en cada área responsable del proceso, situación que incide en la evaluación efectiva al sistema de gestión de calidad de la entidad.

En los procesos estratégicos, misionales y de apoyo se observa debilidades en los tiempos de aplicación; los evaluados mensualmente en algunos casos, sólo reporta tres (3) o cuatro (4) meses; en trimestrales se reportan resultados mensual cada tres (3) meses y no el resultado acumulado del trimestre. En otros casos no existe resultado como el indicador que mide la satisfacción de usuarios del programa de activación del adulto mayor, los resultados de las evaluaciones de desempeño, el cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos 2010 y la ejecución presupuestal de gastos.

Ejemplo de ello son los indicadores que miden:

- Eficacia del producto no conforme identificado en el proceso de recreación y deportes, alimentos y bebidas.
- Satisfacción de usuarios que acceden al servicio de alimentos y bebidas muestra resultado sólo en dos meses.
- Resultados de las evaluaciones de desempeño
- Cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos 2010

Hallazgo 3: Evaluación consolidada de la vigencia

La entidad pese haber diseñado indicadores de gestión para los tres (3) procesos estratégicos, misionales y de apoyo, los resultados arrojados en la implementación no fueron evaluados y consolidados para la vigencia 2010, aduciendo que diciembre es un mes de alto volumen de eventos. Hecho que no permite cumplir con los objetivos mismos de los indicadores, los cuales deben servir para la medición y evaluación de la gestión en la toma de decisiones de la alta gerencia.

Análisis de los Proyectos de Inversión

Analizados los proyectos de inversión se comprometieron recursos por \$4.981.4 millones de los cuales se pagaron \$4.859.1 millones y el saldo por pagar \$122.3

ya fue cancelado en la vigencia 2011, de acuerdo con las actas de recibo a satisfacción. Los contratos se suscribieron en la vigencia 2010 y cumplieron con el plazo establecido; los documentos contractuales fueron revisados desde la línea de gestión contractual, los cuales cumplieron con la normatividad establecida.

Los proyectos de inversión en la sede la Colina Campestre, ascendieron a \$3.838.5 millones, suscribieron 13 contratos, el mayor valor de ellos fue el 014 del 2 de noviembre de 2010 por \$254 millones suscrito con Mole Ingeniería y Arquitectura Ltda. para obras varias en áreas internas y exteriores del hotel en Bogotá las que incluyeron la adecuación de la recepción, salones de belleza y peluquería, área de carnetización y el lobby del hotel; el contrato se liquidó el 26 de noviembre de 2010, según factura de venta 031.

El valor de la inversión mayor correspondió al préstamo con el Banco Popular para mejorar las instalaciones de las sedes Palmara, Trupillos y Darién; abonaron por concepto de capital \$2.688.3 millones y por intereses \$144 millones.

2.1.1.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

Cuadro No.2
Evaluación de la operatividad del Sistema de Control Interno

Total Calificaciones	13	15
Ponderación (Total de la calificación / No. controles identificados)	1,86	2,14
% Ponderación (% asignado)	50%	50%
Subtotal Calificaciones (Ponderación * % Ponderación)	0,9285714	1,07
Total calificación - Puntaje (suma de subtotales)		2,00
CALIFICACION EFICIENCIA /INEFICIENCIA SCI	Ineficiente	

2.1.2 Gestión en los Recursos

2.1.2.1 Gestión Contractual

La contratación del CSFFMM durante la vigencia de 2010, alcanzo los \$6.230.1 millones, materializados en 27 contratos, distribuidos así:

Cuadro No.3

Tipos de Contratos (*Millones de Pesos*)

Contratos de Inversión 2010	Cantidad	Valor
Sede Bogotá-Colina Campestre	9	1.246.7
Sede Santa Marta- Los Trupillos	1	232.8
Sede Melgar- La Palmara	6	613.4
Sede Quindío- El Darién	3	292.0
Contratos de Suministro 2010		
Sede Colina Campestre 2010	8	3.845.0
Total	27	6.230.1

Fuente: Circulo de Suboficiales de las Fuerzas Militares

Para efectos de evaluación y análisis se tomaron como muestra 17 contratos que ascienden a \$4.744.6 millones que representan el 76.1% del valor total contratado durante la vigencia.

Contratos Sede La Palmara

Contrato 01 del 12 de Agosto 2010 cuyo objeto es: Obras civiles de Impermeabilización y corrección de humedades del complejo Hotelero de la Sede Vacacional La Palmara, celebrado entre el Circulo de Suboficiales de las Fuerzas Militares y Luz Stella Contreras Munevar, por \$102.8 millones con ejecución de 30 días. Acta de inicio de Obra del 21 de Agosto de 2010 firmada por las partes.

Contrato 04 del 15 de Octubre de 2010 cuyo objeto es realizar Obras Varias en el complejo Hotelero de la Sede vacacional La Palmara, celebrado entre el Circulo de Suboficiales de las Fuerzas Militares y Luz Stella Contreras Munevar, por \$102.8 millones con ejecución de 30 días. Acta de inicio de Obra del 15 de octubre de 2010 firmada por las partes.

Contratos Sede El Darién

Contrato 001 del 1 de marzo de 2010 suscrito entre el Circulo de suboficiales de las Fuerzas Militares y Rigoberto Rodríguez Ruiz, por \$100.2 millones, para la

construcción de 4 habitaciones en la sede vacacional El Darién, con Anticipo del 40% sobre el valor total.

Contrato 02 del 1 Abril de 2010 suscrito entre el Círculo de Suboficiales de las Fuerzas Militares y Rigoberto Rodríguez Ruiz, por \$94.8 millones, para la Segunda Etapa de construcción 4 habitaciones en la Sede Vacacional El Darién, plazo de ejecución de 30 días.

Contrato 03 del 1 de Mayo 2010 suscrito entre el Círculo de Suboficiales de las Fuerzas Militares y Rigoberto Rodríguez Ruiz, por \$96.9 millones, para la Tercera Etapa de construcción 4 habitaciones en la Sede Vacacional El Darién con Plazo de ejecución de 30 días.

Hallazgo 4 Contratos con un mismo contratista

Debido a la falta de planeación suscribieron dos y tres contratos con el mismo contratista, para no sobrepasar el monto estipulado en SMLMV como facultad delegada al Director, pudiendo celebrar uno solo con autorización de la Junta Directiva.

ESTUDIO CARPETAS DE PROVEEDORES

Hallazgo 5: Descripción en las facturas y en el ingreso a Almacén.

Revisadas las órdenes de compra de la sede la Colina Campestre, mediante las facturas, se estableció que la descripción de ítems de los productos adquiridos están incompletos, porque no los detalla de acuerdo con la ficha técnica de especificaciones, lo que origina interpretaciones erróneas de precio al comparar productos con denominación general similar, pero con características diferentes.

La entidad tomará las acciones correctivas pertinentes, teniendo en cuenta que incurrió en errores y fallas, al no exigir a los proveedores detalles de los productos en las facturas, así como en la elaboración y registro de las entradas de almacén, lo cual indujo a un error de apreciación e interpretación de precios, y para lo cual se anexan copias de las facturas, entradas de almacén, fichas técnicas y /o cotizaciones.

Hallazgo 6: Sistema de gestión documental y archivos contractuales.

Se observo que en las carpetas no existe foliatura y/o numeración de folios ni la Tabla de Retención documental, que evidencie el desarrollo de cada uno de los contratos suscritos, incumpliendo los principios generales de la función

archivística, que establece como objetivo esencial de los archivos el de disponer de la documentación organizada, en tal forma que la información sea recuperable para su uso en la Administración, su uso ciudadano, o como fuente de Historia, contraviniendo lo establecido en el Artículo 4° de la Ley General de Archivo.

Esta situación pone en riesgo a la entidad de la pérdida de la memoria institucional, así como del control de la ejecución de los respectivos contratos, evidenciando el incumplimiento de la Ley 594 de 2000 debido a la falta de supervisión del contrato e inconsistencias del sistema de control interno en la gestión archivística de la entidad.

Talento Humano – Contratación

Revisados los siete (7) contratos suscritos con personal para prestación de servicios durante la vigencia 2010 y los trece (13) de los 34 contratos de prestación de servicio con personal que laboró hasta el mes de diciembre de 2010, se verificó el cumplimiento de lo estableciendo en la vinculación y el perfil para desempeñar el cargo.

El Círculo de Suboficiales contó a 31 de diciembre de 2010 con una planta de 544 empleados, vinculados mediante contrato de trabajo por lo cual, las relaciones laborales se rigen por el Código Sustantivo del Trabajo.

A la anterior muestra se le verificaron sus correspondientes documentos soportes, de los cuales se revisó el estudio de conveniencia y oportunidad, el objeto del servicio, el tiempo, salario que esté acorde con la tabla preestablecida de salarios para la contratación, actas de inicio de los contrato, diplomas del Sena y otros centros educativos, certificados de estudios y médicos, evaluaciones de desempeño y sus calificaciones, actas finales así como el recibido a satisfacción del servicio, pago de EPS y Pensión por parte del contratista, entre otros.

Revisadas las hojas de vida del personal contratado por prestación de servicios se constato el cumplimiento de los requisitos y el perfil para el desempeñar el cargo.

2.1.2.2. Gestión Presupuestal

Hallazgo 7: Valor presupuesto de Ingresos y Gastos

Según Acuerdo emitido por la Junta Directiva, el Presupuesto para Ingresos y Gastos fue de \$45.447.4 millones más adiciones por \$2.800 millones, lo que arroja un total de \$48.247.4 millones, diferente a lo reportado por la entidad \$48.220.8 millones, evidencia de la falta de control, además los números de las resoluciones de modificación no guardan un orden cronológico.

Cuadro No.4
Adiciones en el presupuesto de Ingresos y Gastos

Concepto Operación Comercial	Adición Sede Darién Res 006, 15-03-10	Adición sede Los Trupillos Res.004 del 17-03-10	Adición sede Darién Res 010, 9-07-10
INGRESOS	1.000.000.000	600.000.000	1.200.000.000
Servicio restaurante	60.000.000	80.000.000	60.000.000
Bares y cigarrería	30.000.000	60.000.000	30.000.000
Actividades conexas a la operación cial	910.000.000	460.000.000	1.110.000.000
GASTOS	1.000.000.000	600.000.000	1.200.000.000
Compra de comestibles	60.000.000	80.000.000	60.000.000
Compra de bebidas, licores y cigarrería	30.000.000	60.000.000	30.000.000
Compras conexas a la Operación Cial.	910.000.000	460.000.000	1.110.000.000

Hallazgo 8: Adición presupuestal

Adicional al Acuerdo 017 del 27 de octubre de 2009 mediante el cual la Junta Directiva distribuyó los ingresos y gastos por \$45.447.4 millones cada uno para la vigencia 2010, el Director General y el Jefe de Presupuesto sin autorización de la Junta Directiva quien es la responsable de aprobar y distribuir el presupuesto de ingresos y gastos, readecuaron internamente el presupuesto mediante las resoluciones 006 del 15 de marzo, 004 del 17 de marzo y 010 del 9 de julio de 2010, para las sedes Darién en Montenegro y los Trupillos, adicionando al presupuesto \$2.800 millones, teniendo en cuenta la elaboración de contratos de prestación de servicios con el Ministerio de Defensa Ejército y Armada Nacional.

Con lo anterior se demuestra que la gestión presupuestal no tuvo en cuenta el Acuerdo 017 de 2009 de la Junta Directiva, sobre la distribución de ingresos y gastos, como tampoco se conto con la aprobación de la Junta para la adición.

Análisis del Presupuesto Consolidado de Gastos año 2010

El Círculo de Suboficiales tuvo una apropiación para gastos de \$48.220.8 millones, de los cuales el 50% corresponde a gastos de funcionamiento, el 31% a Operación Comercial, el 10% a Gastos de Inversión y el 9% a Provisiones.

Dicha apropiación se distribuyó para la Colina Campestre el 51%, la Palmara el 22%, Santa Marta el 19% y Darién el 9%.

Dentro de las transferencias la Sede El Darién fue la que más porcentaje apropió para Bienestar Social, el 37%, seguido de santa Marta con el 16%, La Palmara con el 15% y la Colina con el 12%.

Cuadro No.5
Presupuesto de gastos vigencia 2010

DENOMINACION DE LOS GASTOS	APROPIACION A DICIEMBRE 2010	% partic	COMPROMISOS A DICIEMBRE 2010	%	PAGADO A DICIEMBRE 2010	SALDO APROPIACION	COMPROMISOS POR PAGAR
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	24.131.852.252	50	23.034.747.989	95%	22.188.050.873	1.097.104.262	846.697.116
A. SERVICIOS PERSONALES+	7.960.285.345	33	7.336.931.212	92%	7.314.685.602	623.354.133	22.245.610
Sueldo Personal Nómina	4.341.153.687	55	4.241.931.119	98%	4.241.931.119	99.222.568	0
Gastos de Representación	90.992.328	1	88.117.260	97%	88.117.260	2.875.068	0
Personal eventual	552.191.256	7	341.642.887	62%	332.642.887	210.548.369	9.000.000
Bonificaciones por Servicios	221.918.472	3	200.921.422	91%	199.681.422	20.997.050	1.240.000
Prima de Servicios	497.458.374	6	445.457.363	90%	445.457.363	52.001.011	0
Horas extras y recargos (nocturnos, festivos y de	967.170.568	12	906.083.228	94%	906.083.228	61.087.340	0
Prima de Alimentación	261.926.717	3	229.082.616	87%	229.082.616	32.844.101	0
Subsidio de Transporte	405.827.352	5	365.730.116	90%	365.730.116	40.097.236	0
Indemnización por Vacaciones	36.381.888	0	21.253.798	58%	21.253.798	15.128.090	0
Remuneración por Servicios Prestados	164.596.256	2	119.583.507	73%	118.618.307	45.012.749	965.200
Honorarios	335.611.205	4	293.720.196	88%	285.962.547	41.891.009	7.757.649
Sanidad	85.057.242	1	83.407.700	98%	80.124.939	1.649.542	3.282.761
B. GASTOS GENERALES+	13.395.476.509	56	13.158.180.615	98%	12.384.135.840	237.295.894	774.044.775
Compra de Equipo	664.540.555	5	815.227.278	123%	696.840.929	-150.686.723	118.386.349
Materiales y Suministros	2.992.120.493	22	2.911.178.661	97%	2.699.858.531	80.941.832	211.320.130
Mantenimiento	2.225.756.659	17	2.564.959.023	115%	2.450.633.025	-339.202.364	114.325.998
Servicios Públicos	3.035.917.712	23	2.982.252.201	98%	2.801.884.676	53.665.511	180.367.525
Adquis. Servicios Vigilancia Privada	827.977.146	6	554.047.358	67%	492.009.837	273.929.788	62.037.521
Viáticos y Gastos de Viaje	242.610.788	2	214.849.173	89%	213.658.338	27.761.615	1.190.835
Otros Gastos Generales Bienestar Afiliados	1.771.133.864	13	1.580.959.033	89%	1.512.388.084	190.174.831	68.570.949
Ampliaciones y Mejoras Locativas	0	0	0	0%	0	0	0
Impresos y Publicaciones	325.451.819	2	334.624.531	103%	317.529.303	-9.172.712	17.095.228
Comunicaciones y Transporte	52.849.309	0	56.405.089	107%	56.065.349	-3.555.780	339.740
Gastos Imprevistos	52.397.083	0	44.538.536	85%	44.538.536	7.858.547	0
Seguros	341.015.320	3	313.668.451	92%	313.257.951	27.346.869	410.500
Impuestos, Tasas y Multas	751.022.845	6	695.141.754	93%	695.141.754	55.881.090	0
Comisiones y Gastos Bancarios	112.682.916	1	90.329.527	80%	90.329.527	22.353.389	0
C. TRANSFERENCIAS+	2.776.090.398	12	2.539.636.162	91%	2.489.229.431	236.454.236	50.406.731
ISS o Fondos de Pensiones	1.196.101.774	43	1.090.196.730	91%	1.065.280.111	105.905.044	24.916.619
Caja de Compensación Familiar	221.609.679	8	205.634.800	93%	201.001.100	15.974.879	4.633.700
Inst. Colombiano de Bienestar Familiar	166.207.265	6	154.195.047	93%	150.719.047	12.012.218	3.476.000
Servicio Nacional de Aprendizaje	110.804.840	4	102.831.773	93%	100.509.773	7.973.067	2.322.000
Cesantías	616.469.397	22	554.035.148	90%	552.296.600	62.434.249	1.738.548
Bienestar Social	413.014.989	15	404.138.957	98%	391.044.093	8.876.032	13.094.864
Capacitación de personal	51.882.454	2	28.603.707	55%	28.378.707	23.278.747	225.000
II. PROVISIONES	4.212.537.563	9	3.599.000.000	85%	3.599.000.000	613.537.563	0
Provisión plan de contingencia (nomina, transpo	448.011.285	11	0	0%	0	448.011.285	0
Provisión plan de contingencia transferencias	164.526.278	4	0	0%	0	164.526.278	0
Provisión Depreciación	3.600.000.000	85	3.599.000.000	100%	3.599.000.000	1.000.000	0
III. OPERACION COMERCIAL	14.871.928.953	31	13.976.076.399	94%	12.464.178.094	895.852.554	1.511.898.305
Compra de Comestibles	6.976.470.127	47	6.601.441.998	95%	5.696.670.165	375.028.129	904.771.833
Compra Bebidas y Licores y cigarrería	3.115.158.627	21	2.713.171.344	87%	2.230.224.344	401.987.283	482.947.000
Compras conexas a la operación comercial	4.780.300.199	32	4.661.463.057	98%	4.537.283.585	118.837.142	124.179.472
IV. GASTOS DE INVERSION	5.004.488.888	10	4.981.370.029	0%	4.859.048.043	23.118.859	122.321.986
Construcciones	5.004.488.888	10	4.981.370.029	100%	4.859.048.043	23.118.859	122.321.986
T O T A L (I + II + III + IV)	48.220.807.655		45.591.194.417	95%	43.110.277.010	2.629.613.238	2.480.917.407

5,45%

Los compromisos por pagar mayores son los de la operación comercial, seguido de gastos de funcionamiento y de inversión. Los gastos generales por pagar representan el 91,4% de los gastos de funcionamiento.

Hallazgo 9: Compromisos mayores a lo apropiado

Durante la vigencia 2010, dejaron de comprometer \$2.629.6 millones, que equivalen al 5.45%, pero comprometieron más de lo apropiado en los siguientes rubros: Compra de Equipo \$150.7 millones, Mantenimiento \$339.2 millones, Impresos y Publicaciones \$9.2 millones, Comunicaciones y Transporte \$3.5 millones, mientras que de otros sobró apropiación. Hubo otros rubros que

comprometieron más de lo apropiado, pero que sumados entre las sedes en el total no se refleja.

La Operación Comercial fue la que más dejó de comprometer recursos por \$895.8 millones, seguida de los Servicios Personales con \$623.3 millones, Gastos Generales \$237.3, Transferencias \$236.4, Provisiones \$613.5 millones e Inversión \$23.1 millones.

Del total apropiado para Transferencias por \$2.776.1 millones, dejó de comprometer \$236.4 millones equivalente al 9% y para Provisión plan de contingencia Nomina y Transferencias, tampoco comprometió lo apropiado por \$448 millones y \$164.5 millones respectivamente.

Los rubros que menos comprometieron lo apropiado fueron los de Capacitación de Personal, personal eventual y adquisición servicios de vigilancia privada, los cuales comprometieron el 55%, 62% y 67%, dejando de comprometer \$23.3 millones, \$210.5 y \$273.9 millones respectivamente, lo que demuestra falta de conocimiento de las necesidades reales para la distribución del presupuesto.

Dentro de los gastos de funcionamiento, la apropiación para gastos generales representa el 56%, para servicios personales el 33% y transferencias el 12%.

De los gastos generales el valor apropiado más representativo fue el de los servicios públicos con el 23%, seguido de materiales y suministro con el 22%, mantenimiento con el 17%, otros gastos generales bienestar afiliados con el 13% y por último la adquisición servicios vigilancia privada, impuestos tasas y multas con el 6% y compra de equipo 5%.

Hallazgo 10: Planeación y control del presupuesto

No obstante contar con apropiación, para Compra de Equipo, comprometió el 123%, es decir, de \$664.5 millones apropiados, comprometió \$815.2 millones, excediendo el gasto en \$150.7 millones; de igual forma, para Mantenimiento comprometió el 115%, excediendo el gasto en \$339.2 millones porque de lo apropiado \$2.225.7 millones, comprometió \$2.564.9 millones, todo esto por la falta de planeación y control.

Igual comportamiento sucedió con Impresos y Publicaciones por cuanto adquirió compromisos por el 103%, toda vez que de lo apropiado \$325.4 millones, comprometió \$334.6 excediendo el gasto en \$9.2 millones.

Para Comunicaciones y Transporte comprometió el 107%, es decir \$3.5 millones de más, pues su apropiación fue de \$52.8 millones y comprometió \$56.4 millones.

Los gastos mínimos correspondieron a seguros con el 3%, impresos y publicaciones, viáticos y gastos de viaje el 2% y comisiones y gastos bancarios 1%.

Dentro de los servicios personales el sueldo personal nomina es el más representativo con el 55%, seguido de las horas extras y recargos con el 12%, personal eventual el 7%, prima de servicios el 6%, subsidio de transporte el 5%, honorarios el 4%, bonificaciones por servicio y prima alimentación 3%, remuneración por servicios prestados el 2%, sanidad y gastos de representación el 1%

Las transferencias más representativas fueron ISS o Fondos de pensiones con el 43%, cesantías el 22%, Bienestar social el 15%, entre otros.

La Operación Comercial representada en la compra de comestibles fue la más significativa con el 47%, seguida de las compras conexas con el 32% y las compras de bebidas y licores y cigarrería con el 21%.

Hallazgo 11: Gastos sin apropiación

Los gastos que superaron lo apropiado demuestran falta de Planeación, control y seguimiento al presupuesto aprobado por la Junta Directiva incumpliendo lo establecido en el Acuerdo 017 del 27 de octubre de 2009, sobre la distribución de ingresos y gastos.

Gastos Sede La Colina Campestre

De lo apropiado por \$24.606.6 millones, no comprometió \$1.217.7 millones, equivalente al 5%, siendo los Gastos de Funcionamiento con \$716.5 millones el que más dejó sin comprometer, seguido de las Provisiones plan contingencia nomina y transferencias con \$612.5 millones.

Por concepto de Bienestar Social comprometió el 103%, es decir de \$154.9 millones apropiados, comprometió \$159 millones, \$4.1 millones de mas, rubro este que pertenece a las Transferencias dentro del cual la Capacitación de Personal solo se comprometió en un 69% y no se comprometieron recursos por \$82.3 millones.

De la misma forma, por Impresos y Publicaciones comprometió más de lo apropiado \$1.3 millones y por Comunicaciones y transporte \$1.5 millones.

El mayor valor comprometido respecto a lo apropiado corresponde a la Operación Comercial por cuanto de \$6.591.3 millones apropiados, adquirió compromisos por \$6.725.8 millones sobrepasando los gastos en \$134.5 millones, así: Compra de

Comestibles el 101%, \$38.9 millones y Compras conexas a la operación comercial 116%, \$209.2 millones. Es de anotar que no comprometió \$113.7 millones en compra de bebidas y licores y cigarrería de dicha operación comercial, valor que sumado a los gastos en exceso los disminuye, quedando en \$134.5 millones.

En Provisiones dejó de comprometer \$612,5 millones, debido a la falta de Planeación, lo que demuestra falta de conocimiento de las necesidades reales del Circulo, para asignar el presupuesto afectando la toma de decisiones oportuna.

Dentro de las Transferencias no comprometidas se encuentra Capacitación de Personal con \$10,2 millones y en Gastos Generales, adquisición servicios y vigilancia privada con \$215,6 millones, entre otros, sin comprometer; de los Servicios Personales, para personal eventual no necesitó comprometer \$138 millones, entre otros más.

Hallazgo 12: Planeación Presupuesto de Gastos

Lo anterior demuestra falta de planeación, control y seguimiento a los recursos apropiados mediante Acuerdo suscrito por la Junta Directiva e incumpliendo con lo allí establecido.

La falta de planeación también se evidencia en que apropió \$216 millones para Adquisición servicios vigilancia privada y comprometió \$0.3 millones, tampoco comprometió lo apropiado para Gastos Imprevistos por \$46.4 millones; además, de los gastos para personal eventual solo comprometió el 62% y de capacitación de personal el 69%, demostrando la falta de conocimiento de sus necesidades reales.

La Operación Comercial obtuvo con la compra de comestibles el gasto más representativo con un 56%, seguido de compra de bebidas y licores y cigarrería con el 24% y las compras conexas a la operación cial con el 20%, la cual se paso en un 16% en el gasto (\$209.2 millones), por cuanto de lo apropiado \$1.302,45 millones, comprometió \$1,511,7 millones; aunque la compra de comestibles es el gasto mayor, comprometió el 101% (\$3.759.2 millones), de lo apropiado (\$3.720.2 millones), es decir \$38.9 millones de más.

Los gastos de funcionamiento representan el 46%, seguido de los de Operación Comercial con el 27%, gastos de inversión el 20% y provisiones el 7%. Dentro de los gastos de funcionamiento los más representativos son los gastos generales con el 54%, seguido de los servicios personales con el 35% y transferencias con el 12%.

Cuadro No.6
Presupuesto de Gastos Sede La Colina Campestre

SEDE: COLINA CAMPESTRE año 2010							
DENOMINACION GASTOS	APROPIACION	% partici	COMPROMISOS	%	PAGOS	SALDO APROPIACION	COMPROMISO POR PAGAR
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	11.198.194.056	46	10.481.672.673	94%	10.309.148.617	716.521.383	172.524.056
A. SERVICIOS PERSONALES+	3.872.049.546	35	3.615.573.692	93%	3.608.297.561	256.475.854	7.276.131
Sueldo Personal Nómina	1.980.260.334	51	1.973.991.541	100%	1.973.991.541	6.268.793	0
Gastos de Representación	32.497.260	1	32.497.260	100%	32.497.260	0	0
Personal Eventual	362.577.600	9	224.516.458	62%	224.516.458	138.061.142	0
Bonificaciones por Servicios	115.887.924	3	102.285.000	88%	101.045.000	13.602.924	1.240.000
Prima de Servicios	229.790.495	6	211.261.464	92%	211.261.464	18.529.031	0
Horas extras y recargos (nocturnos, festivos y	489.238.739	13	488.733.643	100%	488.733.643	505.096	0
Prima de Alimentación	114.242.604	3	99.802.098	87%	99.802.098	14.440.506	0
Subsidio de Transporte	173.744.256	4	154.803.700	89%	154.803.700	18.940.556	0
Indemnización por Vacaciones	11.649.336	0	11.649.336	100%	11.649.336	0	0
Remuneración por Servicios Prestados	115.526.000	3	95.296.637	82%	95.296.637	20.229.363	0
Honorarios	197.984.208	5	177.865.473	90%	171.887.430	20.118.735	5.978.043
Sanidad	48.650.790	1	42.871.082	88%	42.812.994	5.779.708	58.088
B. GASTOS GENERALES+	6.022.817.854	54	5.645.046.059	94%	5.482.383.292	377.771.795	162.662.767
Compra de Equipo	396.300.000	7	386.160.544	97%	375.854.909	10.139.456	10.305.635
Materiales y Suministros	1.168.894.998	19	1.145.603.667	98%	1.069.047.206	23.291.331	76.556.461
Mantenimiento	894.760.000	15	881.597.687	99%	855.616.560	13.162.313	25.981.127
Servicios Públicos	1.240.123.450	21	1.211.868.085	98%	1.186.741.341	28.255.365	25.126.744
Adquis.Servicios Vigilancia Privada	216.000.000	4	347.241	0%	347.241	215.652.759	0
Viáticos y Gastos de Viaje	114.357.560	2	114.357.560	100%	114.357.560	0	0
Otros Gastos Generales Bienestar Afiliados	1.100.580.000	18	1.092.719.824	99%	1.073.295.224	7.860.176	19.424.600
Ampliaciones y Mejoras Locativas	0	0	0	0%	0	0	0
Impresos y Publicaciones	173.205.011	3	174.488.618	101%	169.220.418	-1.283.607	5.268.200
Comunicaciones y Transporte	29.944.920	0	31.407.666	105%	31.407.666	-1.462.746	0
Gastos Imprevistos	46.397.083	1	0	0%	0	46.397.083	0
Seguros	102.507.137	2	93.682.248	91%	93.682.248	8.824.889	0
Impuestos, Tasas y Multas	485.334.895	8	458.400.119	94%	458.400.119	26.934.776	0
Comisiones y Gastos Bancarios	54.412.800	1	54.412.800	100%	54.412.800	0	0
C. TRANSFERENCIAS+	1.303.326.656	12	1.221.052.922	94%	1.218.467.764	82.273.734	2.585.158
ISS o Fondos de Pensiones	555.504.468	43	495.064.050	89%	495.064.050	60.440.418	0
Caja de Compensación Familiar	103.349.664	8	96.547.520	93%	96.547.520	6.802.144	0
Inst. Colombiano de Bienestar Familiar	77.512.248	6	72.392.850	93%	72.392.850	5.119.398	0
Servicio Nacional de Aprendizaje	51.674.832	4	48.276.440	93%	48.276.440	3.398.392	0
Cesantías	327.365.354	25	327.001.046	100%	325.315.888	364.308	1.685.158
Bienestar Social	154.958.261	12	159.016.016	103%	158.116.016	-4.057.755	900.000
Capacitación de personal	32.961.829	3	22.755.000	69%	22.755.000	10.206.829	0
II. PROVISIONES	1.812.537.563	7	1.200.000.000	66%	1.200.000.000	612.537.563	0
Provisión plan contingencia (nomina, transpor	448.011.285	25	0	0%	0	448.011.285	0
Provisión plan contingencia transferencias	164.526.278	9	0	0%	0	164.526.278	0
Provisión Depreciación	1.200.000.000	66	1.200.000.000	100%	1.200.000.000	0	0
III. OPERACION COMERCIAL	6.591.353.771	27	6.725.827.508	102%	6.150.235.494	-134.473.737	575.592.014
Compra de Comestibles	3.720.227.552	56	3.759.197.573	101%	3.393.828.620	-38.970.021	365.368.953
Compra Bebidas y Licores y cigarrería	1.568.672.881	24	1.454.940.297	93%	1.303.380.427	113.732.584	151.559.870
Compras conexas a la operación comercial	1.302.453.338	20	1.511.689.638	116%	1.453.026.447	-209.236.300	58.663.191
IV. GASTOS DE INVERSION	5.004.488.888	20	4.981.370.029	100%	4.859.048.043	23.118.859	122.321.986
Construcciones	5.004.488.888	100	4.981.370.029	100%	4.859.048.043	23.118.859	122.321.986
T O T A L (I + II + III + IV)	24.606.574.278	100	23.388.870.210	95%	22.518.432.154	1.217.704.068	870.438.056

Los gastos generales por concepto de servicios públicos fue el más representativo con el 21%, seguido de materiales y suministros con el 19%, otros gastos generales Bienestar afiliados con el 18%, mantenimiento el 15%, impuestos tasas y multas el 8%, compra de equipo el 7%, adquisición servicios vigilancia privada el 4%, impresos y publicaciones 3%, seguros, viáticos y gastos de viaje el 2% y gastos imprevistos y comisiones y gastos bancarios el 1%.

Dentro de los gastos por concepto de Servicios Personales, el sueldo personal nomina representa el 51%, seguido de horas extras y recargos con el 13%, personal eventual el 9%, prima de servicios el 6%, honorarios el 5%, subsidio de

transporte el 4%, prima de alimentación y bonificación por servicios el 3% y gastos de representación y sanidad 1%.

Dentro del rubro transferencias, el más representativo es ISS o fondos de pensiones con el 43%, seguido de cesantías con el 25%, Bienestar social el 12%, Caja de compensación familiar el 8%, ICBF el 6%, SENA 4% y capacitación de personal el 3%.

Gastos Sede La Palmara

De lo apropiado para gastos por \$10.405.3 millones, dejó de comprometer \$906.8 millones equivalente al 8.7%, no obstante hubo compromisos que superaron lo apropiado en algunos rubros de Gastos Generales y en sanidad-Servicios Personales.

Del total sin comprometer, el 50% corresponde a Operación Comercial con \$453.9 millones y el otro 50%, a gastos de funcionamiento con \$452.9 millones.

Los gastos de mantenimiento se comprometieron en un 18% más de lo apropiado, es decir \$117,3 millones más. Los gastos de comunicaciones y transporte también se excedieron en 13% (\$1.2 millones) y Materiales y Suministro en un 6% (\$48.9 millones) y Compra de Equipo y Sanidad en menor porcentaje (0.7 millones), demostrando falta de planeación y desconocimiento de las necesidades reales del Círculo incumpliendo con lo establecido en el Acuerdo 017 del 27 de octubre de 2009.

Mientras que de dichos rubros comprometieron más de lo apropiado, de otros dejaron de comprometer así: Personal eventual contó con apropiación de \$9.2 millones y no los comprometió demostrando que no necesitaba recursos para ello.

De igual forma, los gastos para Indemnización por vacaciones se comprometieron en un 27% y los de remuneración por servicios prestados en un 46%, viáticos y gastos de viaje solo tuvo compromisos por el 62%, comisiones y gastos bancarios el 36%.

Capacitación de Personal con apropiación de \$11.5 millones, tuvo compromisos por \$1.3 millones y Bienestar Social solo comprometió el 77% de lo apropiado.

Dentro de los Gastos Generales, no comprometió por concepto de otros gastos de bienestar afiliados \$102 millones, por Servicios Públicos \$93.3 millones, ni para Servicios de Vigilancia Privada \$57.1 millones, entre otros.

Cuadro No.7
Presupuesto de Gastos Sede La Palmara

SEDE: LA PALMARA		año 2010					
DENOMINACION DE LOS GASTOS	APROPIACION A DICIEMBRE 2010	COMPROMISOS A DICIEMBRE 2010	%	PAGADO A DICIEMBRE 2010	SALDO APROPIACION	COMPROMISOS POR PAGAR	
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (A+B)	5.994.931.433	5.541.996.848	92%	5.186.698.385	452.934.585	355.298.463	
A. SERVICIOS PERSONALES	1.908.181.003	1.682.125.689	88%	1.678.438.710	226.055.314	3.686.979	
Sueldo Personal Nómina	1.127.176.500	1.057.942.595	94%	1.057.942.595	69.233.905	0	
Gastos de Representación	19.498.356	18.540.000	95%	18.540.000	958.356	0	
Personal Eventual	9.172.208	0	0%	0	9.172.208	0	
Bonificaciones por Servicios	41.036.028	37.426.422	91%	37.426.422	3.609.606	0	
Prima de Servicios	129.868.363	115.003.436	0%	115.003.436	14.864.927	0	
Horas extras y recargos (nocturnos, festivos y	237.287.928	177.421.257	75%	177.421.257	59.866.671	0	
Prima de Alimentación	74.063.808	63.943.119	86%	63.943.119	10.120.689	0	
Subsidio de Transporte	119.892.240	102.693.630	86%	102.693.630	17.198.610	0	
Indemnización por Vacaciones	13.537.272	3.669.495	27%	3.669.495	9.867.777	0	
Remuneración por Servicios Prestados	34.950.256	15.933.100	46%	15.297.900	19.017.156	635.200	
Honorarios	79.011.564	66.187.477	84%	64.407.871	12.824.087	1.779.606	
Sanidad	22.686.480	23.365.158	103%	22.092.985	-678.678	1.272.173	
B. GASTOS GENERALES	3.425.102.050	3.276.191.671	96%	2.936.218.577	148.910.379	339.973.094	
Compra de Equipo	70.000.000	70.698.713	0%	0	-698.713	70.698.713	
Materiales y Suministros	880.791.739	929.690.729	106%	845.075.784	-48.898.990	84.614.945	
Mantenimiento	669.981.343	787.318.595	118%	752.194.649	-117.337.252	35.123.946	
Servicios Públicos	742.832.537	649.564.475	87%	588.061.892	93.268.062	61.502.583	
Adquis. Servicios Vigilancia Privada	384.912.594	327.842.349	85%	284.576.025	57.070.245	43.266.324	
Viáticos y Gastos de Viaje	49.895.484	31.092.747	62%	29.901.912	18.802.737	1.190.835	
Otros Gastos Generales Bienestar Afiliados	284.430.912	182.412.260	64%	149.070.272	102.018.652	33.341.988	
Ampliaciones y Mejoras Locativas	0	0	0%	0	0	0	
Impresos y Publicaciones	80.627.298	75.737.741	94%	66.254.221	4.889.557	9.483.520	
Comunicaciones y Transporte	9.430.474	10.672.374	113%	10.332.634	-1.241.900	339.740	
Gastos Imprevistos	0	0	0%	0	0	0	
Seguros	102.439.809	96.732.115	0%	96.321.615	5.707.694	410.500	
Impuestos, Tasas y Multas	129.270.424	107.029.573	83%	107.029.573	22.240.851	0	
Comisiones y Gastos Bancarios	20.489.436	7.400.000	36%	7.400.000	13.089.436	0	
C. TRANSFERENCIAS	661.648.380	583.679.488	88%	572.041.098	77.968.892	11.638.390	
ISS o Fondos de Pensiones	289.575.732	279.640.909	97%	279.640.909	9.934.823	0	
Caja de Compensación Familiar	57.541.128	51.143.844	89%	51.143.844	6.397.284	0	
Inst. Colombiano de Bienestar Familiar	43.155.852	38.350.844	89%	38.350.844	4.805.008	0	
Servicio Nacional de Aprendizaje	28.770.564	25.575.865	89%	25.575.865	3.194.699	0	
Cesantías	133.002.898	111.804.002	84%	111.750.612	21.198.986	53.390	
Bienestar Social	98.121.581	75.880.617	77%	64.520.617	22.240.964	11.360.000	
Capacitación de personal	11.480.625	1.283.407	0%	1.058.407	10.197.218	225.000	
II. PROVISIONES	1.200.000.000	1.200.000.000	100%	1.200.000.000	0	0	
Provisión plan de contingencia (nomina, trans	0	0	0%	0	0	0	
Provisión plan de contingencia transferencias	0	0	0%	0	0	0	
Provisión Depreciación	1.200.000.000	1.200.000.000	100%	1.200.000.000	0	0	
III. OPERACION COMERCIAL	3.210.427.144	2.756.483.888	86%	2.035.981.517	453.943.256	720.502.371	
Compra de Comestibles	1.797.013.939	1.590.982.687	89%	1.182.379.490	206.031.252	408.603.197	
Compra Bebidas y Licores y cigarrería	889.158.514	747.841.448	84%	485.012.000	141.317.066	262.829.448	
Compras conexas a la operación comercial	524.254.691	417.659.753	80%	368.590.027	106.594.938	49.069.726	
IV. GASTOS DE INVERSION	0	0	0%	0	0	0	
Construcciones	0	0	0%	0	0	0	
TOTAL (I + II + III +IV)	10.405.358.577	9.498.480.736	91%	8.422.679.902	906.877.841	1.075.800.834	

Los gastos de funcionamiento representan el 58%, seguido de la Operación Comercial con el 31% y las provisiones con el 12%.

Dentro de los gastos de funcionamiento los gastos generales ascienden al 57%, seguido de los servicios personales con el 32% y las transferencias con el 11%.

Los gastos generales más representativos son los materiales y suministros con el 26%, servicios públicos el 22%, Mantenimiento el 20%, adquisición Vigilancia y seguridad privada el 11%, otros gastos generales bienestar afiliados el 8%, impuestos tasas y multas el 4%, seguros el 3%, compra de equipo e impresos y publicaciones 2%. Los menos representativos son los viáticos y gastos de viaje y comisiones y gastos bancarios con el 1%.

De los servicios personales, sueldos personal nomina equivalen al 59%, horas extras y recargos nocturnos 12%, prima servicios 7%, subsidio de transporte 6%, prima de alimentación y honorarios el 4%, bonificación por servicios y remuneración por servicios prestados el 2% y gastos de representación, indemnización por vacaciones y sanidad 1%.

Dentro de las transferencias la capacitación de personal es el gasto que representa el 2%, mientras que Cesantías el 20% y Bienestar social el 15%.

La operación comercial más representativa del gasto es la de compra de comestibles con el 56%, seguida de la compra de bebidas y licores y cigarrería con el 28% y las compras conexas a la Operación Comercial 16%.

Gastos Sede Los Trupillos

Hallazgo 13: Compromisos sin apropiación

Durante la vigencia dejo sin comprometer \$257.7 millones, pero se excedió en \$209.1 millones sin contar con apropiación en algunos rubros de Gastos Generales, demostrando falta de planeación y control a la ejecución de gastos.

Aunque no apropió para gastos imprevistos, comprometió \$44,5 millones, mientras que la Colina teniendo apropiado \$46,4 millones no los comprometió.

Por el rubro Mantenimiento comprometió el 122%, gastando \$108,5 millones más de lo apropiado, y para compra de equipo también comprometió \$29,5 millones más de lo apropiado.

De Operación Comercial no comprometió \$315.6 millones, equivalente al 122.5% del total sin compromisos que fue por \$257.6 millones, valor que resulta de sumar los excesos en gastos con los rubros no comprometidos.

Para gastos de funcionamiento comprometió \$58,9 millones más de lo apropiado, pero dentro de éstos, \$209 millones gastados de más fueron por gastos generales por concepto de mantenimiento \$108.5 millones, compra de equipo \$29.5 millones, Servicios Públicos \$51.3 millones, gastos imprevistos \$44.5 millones, impresos y publicaciones \$27 millones.

No comprometió de lo apropiado para servicios personales \$63,3 millones, aunque dentro de estos gastos, hubo compromisos mayores a lo apropiado para horas extras y recargos por \$7.3 millones, indemnización por vacaciones \$47 mil pesos, y Sanidad \$1.7 millones.

De las transferencias no comprometió \$86,9 millones, dejando de ejecutar \$12.5 millones en Bienestar Social y \$1 millón en Capacitación de Personal.

Para servicios públicos comprometió \$51,3 millones por encima de lo apropiado, para impresos y publicaciones apropió \$39,4 millones y comprometió \$67,2 millones, es decir el 171% (\$27.8 millones).

Cuadro No.8
Presupuesto de Gastos Sede Los Trupillos

DENOMINACION DE LOS GASTOS	APROPIACION	% nomina	COMPROMISOS	%	PAGOS	SALDO APROPIACION	POR PAGAR
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (A+B+C)	5.648.205.620	63	5.707.106.084	101%	5.388.231.487	-58.900.464	318.874.597
A. SERVICIOS PERSONALES	1.777.920.740	31	1.714.651.278	96%	1.703.368.778	63.269.462	11.282.500
Sueldo Personal Nómina	1.079.986.053	61	1.052.208.176	97%	1.052.208.176	27.777.877	0
Gastos de Representación	19.498.356	1	18.540.000	95%	18.540.000	958.356	0
Personal Eventual	89.845.373	5	72.993.290	81%	63.993.290	16.852.083	9.000.000
Bonificaciones por Servicios	32.497.260	2	29.870.000	92%	29.870.000	2.627.260	0
Prima de Servicios	118.461.137	7	108.847.029	92%	108.847.029	9.614.108	0
Horas extras y recargos (nocturnos, festivos y dominicales)	206.706.440	12	214.018.146	104%	214.018.146	-7.311.706	0
Prima de Alimentación	65.638.289	4	59.598.821	91%	59.598.821	6.039.468	0
Subsidio de Transporte	99.780.552	6	92.282.752	92%	92.282.752	7.497.800	0
Indemnización por Vacaciones	4.715.280	0	4.762.532	101%	4.762.532	-47.252	0
Remuneración por Servicios Prestados	9.120.000	1	8.353.770	92%	8.023.770	766.230	330.000
Honorarios	41.472.000	2	41.275.718	100%	41.275.718	196.282	0
Sanidad	10.200.000	1	11.901.044	117%	9.948.544	-1.701.044	1.952.500
B. GASTOS GENERALES	3.193.011.141	57	3.402.154.064	107%	3.130.745.150	-209.142.923	271.408.914
Compra de Equipo	183.240.555	6	212.764.817	0%	175.382.816	-29.524.262	37.382.001
Materiales y Suministros	709.353.455	22	702.248.963	99%	652.100.239	7.104.492	50.148.724
Mantenimiento	498.323.207	16	606.888.842	122%	553.667.917	-108.565.635	53.220.925
Servicios Públicos	918.084.569	29	969.400.000	106%	875.661.802	-51.315.431	93.738.198
Adquis.Servicios Vigilancia Privada	227.064.552	7	225.857.768	99%	207.086.571	1.206.784	18.771.197
Viáticos y Gastos de Viaje	42.357.744	1	37.443.554	88%	37.443.554	4.914.190	0
Otros Gastos Generales Bienestar Afiliados	312.710.200	10	304.098.949	97%	288.294.588	8.611.251	15.804.361
Ampliaciones y Mejoras Locativas	0	0	0	0%	0	0	0
Impresos y Publicaciones	39.406.871	1	67.215.172	171%	64.871.664	-27.808.301	2.343.508
Comunicaciones y Transporte	8.197.386	0	6.994.796	85%	6.994.796	1.202.590	0
Gastos Imprevistos	0	0	44.538.536	0%	44.538.536	-44.538.536	0
Seguros	109.457.524	3	100.892.839	92%	100.892.839	8.564.685	0
Impuestos, Tasas y Multas	116.909.798	4	99.809.828	85%	99.809.828	17.099.970	0
Comisiones y Gastos Bancarios	27.905.280	1	24.000.000	86%	24.000.000	3.905.280	0
C. TRANSFERENCIAS	677.273.739	12	590.300.742	87%	554.117.559	86.972.997	36.183.183
ISS o Fondos de Pensiones	309.935.023	46	273.156.071	88%	248.239.452	36.778.952	24.916.619
Caja de Compensación Familiar	52.892.877	8	50.389.315	95%	45.755.615	2.503.562	4.633.700
Inst. Colombiano de Bienestar Familiar	39.669.658	6	37.793.137	95%	34.317.137	1.876.521	3.476.000
Servicio Nacional de Aprendizaje	26.446.439	4	25.201.157	95%	22.879.157	1.245.282	2.322.000
Cesantías	132.682.161	20	101.649.320	77%	101.649.320	31.032.841	0
Bienestar Social	110.007.581	16	97.546.442	89%	96.711.578	12.461.139	834.864
Capacitación de personal	5.640.000	1	4.565.300	81%	4.565.300	1.074.700	0
II. PROVISIONES	924.000.000	10	923.000.000	100%	923.000.000	1.000.000	0
Provisión plan de contingencia (nomina, transporte, etc)	0	0	0	0%	0	0	0
Provisión plan de contingencia transferencias	0	0	0	0%	0	0	0
Provisión Depreciación	924.000.000	100	923.000.000	100%	923.000.000	1.000.000	0
III. OPERACION COMERCIAL	2.402.058.995	27	2.086.464.033	87%	1.870.660.113	315.594.962	215.803.920
Compra de Comestibles	1.101.563.690	46	942.002.533	86%	811.202.850	159.561.157	130.799.683
Compra Bebidas y Licores y cigarrería	506.842.273	21	434.321.907	86%	365.764.225	72.520.366	68.557.682
Compras conexas a la operación comercial	793.653.032	33	710.139.593	89%	693.693.038	83.513.439	16.446.555
IV. GASTOS DE INVERSION	0	0	0	0%	0	0	0
Construcciones	0	0	0	0%	0	0	0
TOTAL (I + II + III +IV)	8.974.264.614	100	8.716.570.117	97%	8.181.891.600	257.694.497	534.678.517

Del total apropiado por \$8.974.3 millones, los gastos de funcionamiento representan el 63%, seguido de Operación Cial con el 27% y las provisiones con 10%.

Los gastos de funcionamiento más representativos son los gastos generales con el 57%, servicios personales con el 31% y transferencias con el 12%.

Dentro de los gastos generales, los servicios públicos representan el 29%, materiales y suministro el 22%, mantenimiento el 16%, otros gastos generales bienestar afiliados el 10%, adquisición servicios vigilancia privada el 7%, compra de equipo 6%, impuestos tasas y multas el 4%, seguros 3% y viáticos y gastos viaje, impresos y publicaciones y comisiones gastos bancarios el 1%.

Los servicios personales más representativos son los sueldos personal nomina con el 61%, horas extras 12%, prima de servicios el 7%, subsidio de transporte el 6%, personal eventual 5%, bonificaciones por servicios y honorarios el 2%, gastos de representación y remuneración por servicios prestados y sanidad 1%.

En las transferencias, bienestar social representa el 16% y capacitación personal el 1%.

Dentro de la Operación Comercial, la compra de comestibles representa el 46%, compras conexas a la operación comercial el 33% y compra de bebidas licores y cigarrería el 21%.

Gastos Sede Montenegro Darién,

Esta es la única sede cuya Operación Comercial representa el 63% de los Gastos apropiados para la vigencia, mientras que los de funcionamiento equivalen al 30% y las provisiones al 7%.

Hallazgo 14: Seguimiento y control a la ejecución de gastos

Del total apropiado por \$4.234,6 millones, no comprometió \$247,3 millones, es decir el 5,8%, pero en algunos rubros comprometieron más del valor apropiado, así:

Compra de Equipo 971% (\$130,6 millones), mantenimiento 178% (\$126,5 millones), servicios públicos 112% (\$16,5 millones), comunicación y transporte 139% (\$2 millones) impuestos tasas y multas 153% (\$10,4 millones), ISS o fondos de pensiones 103% (\$1,2 millones) y bienestar social 144% (\$21,8 millones).

Por Servicios personales dejó de comprometer \$77,5 millones, pero comprometió un mayor valor al apropiado por: Sueldo personal de nomina 103% (\$4 millones), subsidio de transporte 129% (\$3,5 millones) y sanidad 150% (\$1,7 millones).

Dentro de los \$80.2 millones comprometidos de más frente a lo apropiado para Gastos Generales, \$130.6 millones son de exceso en Compra de Equipo, \$126.4 millones fueron por Mantenimiento, \$16.5 por Servicios Públicos, \$2 millones por Comunicaciones y Transporte y \$10,4 millones por Impuestos Tasas y Multas; valores que sumados con lo dejado de comprometer en otros rubros como Materiales y Suministro \$99.4 millones, Otros Gastos Grales Bienestar Afiliado \$71.7 millones, Impresos y Publicaciones \$15 millones, entre otros, arroja los \$80.2 millones.

De igual forma, el mayor valor comprometido por \$10.7 millones para Transferencias contiene \$21.7 millones gastados de más para Bienestar Social y \$1.2 millones para ISS o Fondos de Pensiones, y rubros sin comprometer para Capacitación de Personal \$1 millón y \$9 millones para Cesantías, entre otros, los cuales sumados disminuyen el total del mayor valor gastado.

Lo anterior se debe a la falta de control y seguimiento a la ejecución de los gastos, demostrando desconocimiento de las necesidades reales lo que no permite la toma de decisiones oportuna para la gestión.

Cuadro No.9
Presupuesto de Gastos Sede El Darién

DENOMINACION DE LOS GASTOS	APROPIACION	%	COMPROMISOS	%	PAGOS	SALDO APROPIACION
I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (A+B+C)	1.290.521.143	30	1.303.972.384	101%	1.303.972.384	-13.451.241
A. SERVICIOS PERSONALES	402.134.056	31	324.580.553	81%	324.580.553	77.553.503
Sueldo Personal Nómina	153.730.800	38	157.788.807	103%	157.788.807	-4.058.007
Gastos de Representación	19.498.356	5	18.540.000	95%	18.540.000	958.356
Personal Eventual	90.596.075	23	44.133.139	49%	44.133.139	46.462.936
Bonificaciones por Servicios	32.497.260	8	31.340.000	96%	31.340.000	1.157.260
Prima de Servicios	19.338.379	5	10.345.434	0%	10.345.434	8.992.945
Horas extras y recargos (nocturnos, festivos y dominicales)	33.937.461	8	25.910.182	76%	25.910.182	8.027.279
Prima de Alimentación	7.982.016	2	5.738.578	72%	5.738.578	2.243.438
Subsidio de Transporte	12.410.304	3	15.950.034	129%	15.950.034	-3.539.730
Indemnización por Vacaciones	6.480.000	2	1.172.435	18%	1.172.435	5.307.565
Remuneración por Servicios Prestados	5.000.000	1	0	0%	0	5.000.000
Honorarios	17.143.433	4	8.391.528	49%	8.391.528	8.751.905
Sanidad	3.519.972	1	5.270.416	150%	5.270.416	-1.750.444
B. GASTOS GENERALES	754.545.464	58	834.788.821	111%	834.788.821	-80.243.357
Compra de Equipo	15.000.000	2	145.603.204	971%	145.603.204	-130.603.204
Materiales y Suministros	233.080.301	31	133.635.302	57%	133.635.302	99.444.999
Mantenimiento	162.692.109	22	289.153.899	178%	289.153.899	-126.461.790
Servicios Públicos	134.877.156	18	151.419.641	112%	151.419.641	-16.542.485
Adquis.Servicios Vigilancia Privada	0	0	0	0%	0	0
Viáticos y Gastos de Viaje	36.000.000	5	31.955.312	89%	31.955.312	4.044.688
Otros Gastos Generales Bienestar Afiliados	73.412.752	10	1.728.000	2%	1.728.000	71.684.752
Ampliaciones y Mejoras Locativas	0	0	0	0%	0	0
Impresos y Publicaciones	32.212.639	4	17.183.000	53%	17.183.000	15.029.639
Comunicaciones y Transporte	5.276.529	1	7.330.253	139%	7.330.253	-2.053.724
Gastos Imprevistos	6.000.000	1	0	0%	0	6.000.000
Seguros	26.610.850	4	22.361.249	84%	22.361.249	4.249.601
Impuestos, Tasas y Multas	19.507.728	3	29.902.234	153%	29.902.234	-10.394.506
Comisiones y Gastos Bancarios	9.875.400	1	4.516.727	46%	4.516.727	5.358.673
C. TRANSFERENCIAS	133.841.623	10	144.603.010	108%	144.603.010	-10.761.387
ISS o Fondos de Pensiones	41.086.551	31	42.335.700	103%	42.335.700	-1.249.149
Caja de Compensación Familiar	7.826.010	6	7.554.121	97%	7.554.121	271.889
Inst. Colombiano de Bienestar Familiar	5.869.507	4	5.658.216	96%	5.658.216	211.291
Servicio Nacional de Aprendizaje	3.913.005	3	3.778.311	97%	3.778.311	134.694
Cesantías	23.418.984	17	13.580.780	58%	13.580.780	9.838.204
Bienestar Social	49.927.566	37	71.695.882	144%	71.695.882	-21.768.316
Capacitación de personal	1.800.000	1	0	0%	0	1.800.000
II. PROVISIONES	276.000.000	7	276.000.000	100%	276.000.000	0
Provisión plan de contingencia (nomina, transporte, prestaciones)	0	0	0	0%	0	0
Provisión plan de contingencia transferencias	0	0	0	0%	0	0
Provisión Depreciación	276.000.000	100	276.000.000	100%	276.000.000	0
III. OPERACION COMERCIAL	2.668.089.043	63	2.407.300.970	90%	2.407.300.970	260.788.073
Compra de Comestibles	357.664.946	13	309.259.205	86%	309.259.205	48.405.741
Compra Bebidas y Licores y cigarrería	150.484.959	6	76.067.692	51%	76.067.692	74.417.267
Compras conexas a la operación comercial	2.159.939.138	81	2.021.974.073	94%	2.021.974.073	137.965.065
IV. GASTOS DE INVERSION	0	0	0	0%	0	0
Construcciones	0	0	0	0%	0	0
T O T A L (I + II + III + IV)	4.234.610.186	100	3.987.273.354	94%	3.987.273.354	247.336.832

Los gastos de funcionamiento más representativos son los gastos generales con el 58%, los servicios personales con el 31% y transferencias el 10%.

En los gastos generales el rubro materiales y suministro equivale al 31%, Mantenimiento al 22%, Servicios Públicos al 18%, Otros Gastos Grales Bienestar afiliados al 10%, viáticos y gastos de viaje al 5%, impresos y publicaciones y seguros al 4%, impuestos tasas y multas al 3%, compra de equipo al 2%,

comunicación y transporte, gastos imprevistos, comisiones y gastos bancarios al 1%.

Los gastos imprevistos tuvieron apropiación de \$6 millones que no comprometió, como tampoco los \$5 millones apropiados para la remuneración por servicios prestados.

Dentro de los servicios personales, el sueldo personal nomina representa el 38%, seguido del personal eventual con el 23%, rubro que dejó de comprometer en el 51%.

En las Transferencias, Bienestar Social representa el 37% y capacitación el 1%, rubro que no Comprometió.

En la Operación Comercial, las Compras conexas a ésta representan el 81%, seguido de la Compra de comestibles con el 13% y la compra de bebidas y licores y cigarrería con el 6%. Durante la vigencia dejó sin comprometer \$260,8 millones equivalente al 9,7% de lo apropiado por \$2.668.1 millones para este rubro.

Dejó de comprometer \$247.3 millones, monto dentro del cual \$13.4 millones es un mayor valor comprometido para gastos de funcionamiento y que resulta de sumar \$77.5 millones no comprometidos por Servicios Personales con \$80.2 millones y \$10.7 millones de compromisos superiores a lo apropiado para Gastos Generales y para transferencias; de OPERACIÓN COMERCIAL no comprometió \$260,8 millones.

INGRESOS

Verificados los ingresos de las sedes y cruzados con la información reportada en el consolidado del año 2010, no se encontraron diferencias entre los saldos.

Del total de ingresos corrientes por \$47.253.4 millones, la Colina Campestre participó con el 51%, seguido de la Palmara con el 21%, Sta Marta con el 19% y Darién con el 9%.

Para funcionamiento, los ingresos más representativos en todas las sedes fueron los de Operación Comercial.

El servicio de restaurante en las cuatro sedes fue el que recaudó el 36.9% de los Ingresos en la Operación Comercial, le siguen las operaciones conexas cuyos ingresos representaron el 26.6%, el servicio de Alojamiento participó con el 20.2% de los ingresos y el servicio de Bares y cigarrería con el 16.3%.

**Cuadro No.10
Presupuesto de Ingresos Consolidado**

VERIFICACION CONSOLIDADO DE INGRESOS AÑO 2010									
DENOMINACION DE LOS INGRESOS	Colina Campestre RECAUDADO A DICIEMBRE 2010	%	c		c		c		Partic %
			La Palmara	o part	Sta MArta	partic	DARIEN	partic	
									TOTALES
I. INGRESOS CORRIENTES (1 + 2)	24.250.711.751	51	10.087.950.365	21	8.828.361.697	19	4.086.398.935	9	47.253.423.448
1. PARA FUNCIONAMIENTO (A + B)	19.477.490.410	80	10.087.950.365	100	8.828.361.697	100	4.086.398.935	100	42.480.202.007
A. Operación Comercial	11.506.965.178	59	5.420.066.457	54	4.880.746.844	55	3.060.620.597	75	24.868.399.376
Servicio de Alojamiento	1.747.826.141	15	1.481.410.323	27	1.462.193.186	30	327.095.345	11	5.018.525.067
Servicio de Restaurante. 52,8% participac del total	4.844.200.520	42	2.449.661.401	45	1.451.703.413	30	429.997.290	14	9.175.562.741
Servicio de Bares y Cigarrería	2.207.478.105	19	1.057.197.538	20	671.212.493	14	121.080.456	4	4.056.968.644
Actividades Conexas a la Operación Comercial	2.707.460.412	24	431.797.195	8	1.295.637.752	27	2.182.447.506	71	6.617.342.923
B. Aportes Afiliados para funcionamiento	7.970.525.232	41	4.667.883.908	46	3.947.614.853	45	1.025.778.338	25	17.611.802.631
Cuotas de Sostentamiento (funcionamiento 80%)	7.810.364.415	98	4.667.883.908	100	3.947.614.853	100	1.025.778.338	100	17.451.641.812
Cuotas de Admisión	160.160.817	2	0	0	0	0	0	0	160.160.819
2. PARA INVERSIÓN	4.773.221.341	20	0	0	0	0	0	0	4.773.221.441
Cuotas de Sostentamiento (inversión 20%)	3.255.808.843	68	0	0	0	0	0	0	3.255.808.911
Cuotas Extraordinarias	1.517.412.498	32	0	0	0	0	0	0	1.517.412.530
	12.743.746.573	57	4.667.883.908	21	3.947.614.853	18	1.025.778.338	5	22.385.024.072
II. RECURSOS DE CAPITAL	2.479.547	3	70.000.000	89	6.000.000	8	0	0	78.479.847
Superávit de Tesorería	0	0	70.000.000	100	0	0	0	0	70.000.100
Rendimientos Financieros	2.479.547	100	0	0	6.000.000	100	0	0	8.479.747
	24.253.191.298	51	10.157.950.365	21	8.834.361.697	19	4.086.398.935	9	47.331.903.295

Los ingresos proyectados a 31 de diciembre de 2010 fueron de \$48.220.8 millones y recaudo \$47.331.9 millones, equivalente al 98.15%.

Sede La Colina Campestre: Los ingresos más representativos de la Operación Comercial fueron por concepto de restaurante con el 42%, seguido de las actividades conexas con el 24%, servicio de bares y cigarrería con el 19% y alojamiento con el 15%.

Cuadro No.11
Presupuesto de Ingresos Sede Colina Campestre

SEDE: COLINA CAMPESTRE		MES: DICIEMBRE 2010		
DENOMINACION DE LOS INGRESOS	b	c	d = c - b	%
	PROYECTADO A DICIEMBRE 2010	RECAUDADO A DICIEMBRE 2010	SALDO	
I. INGRESOS CORRIENTES (1 + 2)	24.600.574.278	24.250.711.751	-349.862.527	-1
1. PARA FUNCIONAMIENTO (A + B)	19.202.085.390	19.477.490.410	275.405.020	1
A. Operación Comercial	11.655.626.831	11.506.965.178	-148.661.653	-1
Servicio de Alojamiento	1.982.232.000	1.747.826.141	-234.405.859	-12
Servicio de Restaurante	4.836.295.817	4.844.200.520	7.904.703	0
Servicio de Bares y Cigarrería	2.429.274.745	2.207.478.105	-221.796.640	-9
Actividades Conexas a la Operación Comercial	2.407.824.269	2.707.460.412	299.636.143	12
B. Aportes Afiliados para funcionamiento	7.546.458.559	7.970.525.232	424.066.673	6
Cuotas de Sostenimiento (funcionamiento 80%)	7.494.058.639	7.810.364.415	316.305.776	4
Cuotas de Admisión	52.399.920	160.160.817	107.760.897	206
2. PARA INVERSIÓN	5.398.488.888	4.773.221.341	-625.267.547	-12
Cuotas de Sostenimiento (inversión 20%)	4.163.365.911	3.255.808.843	-907.557.068	-22
Cuotas Extraordinarias	1.235.122.977	1.517.412.498	282.289.521	23
	12.944.947.447	12.743.746.573	-201.200.874	-2
II. RECURSOS DE CAPITAL	6.000.000	2.479.547	-3.520.453	-59
Rendimientos Financieros	6.000.000	2.479.547	-3.520.453	-59
	24.606.574.278	24.253.191.298	-353.382.980	-1,4

Dejo de recaudar \$353,4 millones equivalente al 1% de lo proyectado, así:

Por Servicio de alojamiento \$234.4 millones y por bares y cigarrería \$221.8 millones, mientras que por restaurante recaudó \$7.9 millones por encima de lo proyectado y por actividades conexas a la Operación Comercial \$299.6 millones, lo que le permitió mostrar \$148,6 millones netos sin recaudar en Operación Comercial.

Por concepto de aportes de afiliados para funcionamiento recaudó el 5.6%, es decir \$424.1 millones más de lo proyectado, mientras que para Inversión dejo de recaudar el 12%, \$625.3 millones, valor que resulta de sumar \$907.5 millones de cuotas de sostenimiento sin recaudar con \$282.3 millones, mayor valor recaudado en Cuotas extraordinarias.

En recursos de capital dejo de recaudar \$3.5 millones equivalente al 59%.

Sede La Palmara: Los recaudos de la Operación Comercial por concepto de Restaurante representan el 45%, Alojamiento el 27%, bares y cigarrería el 20% y actividades conexas el 8%.

Cuadro No.12
Presupuesto de Ingresos Sede La Palmara

SEDE: LA PALMARA				
I. INGRESOS CORRIENTES (1 + 2)	10.335.358.577	10.087.950.365	-247.408.212	-2,39
1. PARA FUNCIONAMIENTO (A + B)	10.335.358.577	10.087.950.365	-247.408.212	
A. Operación Comercial	6.120.366.927	5.420.066.457	-700.300.470	-11,4
Servicio de Alojamiento	2.104.071.272	1.481.410.323	-622.660.949	-29,6
Servicio de Restaurante	2.425.968.818	2.449.661.401	23.692.583	0,977
Servicio de Bares y Cigarrería	1.200.363.994	1.057.197.538	-143.166.456	-11,9
Actividades Conexas a la Operación Comercial	389.962.843	431.797.195	41.834.352	10,73
B. Aportes Afiliados para funcionamiento	4.214.991.650	4.667.883.908	452.892.258	10,74
Cuotas de Sostenimiento (funcionamiento 80%)	4.214.991.650	4.667.883.908	452.892.258	
2. PARA INVERSIÓN	0	0	0	
Cuotas de Sostenimiento (inversión 20%)	0	0	-70.000.000	
	4.214.991.650	4.667.883.908	452.892.258	10,74
II. RECURSOS DE CAPITAL	70.000.000	70.000.000	0	
Superávit de Tesorería	70.000.000	70.000.000	0	
	10.405.358.577	10.157.950.365	-247.408.212	-2,38

Dejo de recaudar \$247.4 millones que representan el 2% de lo proyectado, así:

Por Operación Comercial el 11% (\$700,3 millones), de los cuales por servicio de alojamiento dejo de recaudar \$622,6 millones equivalente al 30%, seguido de bares y cigarrería \$143.2 millones, el 12%, pero recaudó el 11% por encima de lo proyectado en actividades conexas a la operación comercial, \$41.8 millones lo mismo que por restaurante el 1%, \$23.7 millones.

Los ingresos por aportes de afiliados para funcionamiento superaron lo proyectado en el 11% con \$452.9 millones.

Sede Los Trupillos: Los ingresos por operación comercial más representativos son por concepto de restaurante y alojamiento con el 30%, seguido de las actividades conexas a la operación comercial con el 27% y por último servicio de bares y cigarrería con el 14%.

CuadroNo.13
Presupuesto de Ingresos Sede Los Trupillos

SANTA MARTA				
I. INGRESOS CORRIENTES (1 + 2)		8.834.361.697	139.902.919	
1. PARA FUNCIONAMIENTO (A + B)	8.974.264.616	8.828.361.697	-145.902.919	-1,63
A. Operación Comercial	5.070.692.736	4.880.746.844	-189.945.892	-3,75
Servicio de Alojamiento	1.547.807.232	1.462.193.186	-85.614.046	-5,53
Servicio de Restaurante	1.539.376.700	1.451.703.413	-87.673.287	-5,7
Servicio de Bares y Cigarrería	776.263.980	671.212.493	-105.051.487	-13,5
Actividades Conexas a la Operación Comercial	1.207.244.825	1.295.637.752	88.392.927	7,322
B. Aportes Afiliados para funcionamiento	3.903.571.880	3.947.614.853	44.042.973	1,128
Cuotas de Sostenimiento (funcionamiento 80%)	3.903.571.880	3.947.614.853	44.042.973	1,128
II. RECURSOS DE CAPITAL	0	6.000.000	6.000.000	
Rendimientos Financieros	0	6.000.000	6.000.000	
	0		0	

Dejo de recaudar \$139.9 millones, así: por operación cial \$189.9 millones, el 4%, valor dentro del cual se encuentra alojamiento y restaurante con el 6%, bares y cigarrería con el 14%. Contrario sucedió con actividades conexas a la Operación

Comercial por cuanto recaudo \$88.4 millones por encima de lo proyectado, es decir el 7.3%.

Sede El Darién: El 71% de sus ingresos fueron a través de las actividades conexas a la Operación Comercial, le sigue el servicio de restaurante con el 14%, alojamiento con el 11% y bares y cigarrería con el 4%.

Cuadro No.14
Presupuesto de Ingresos Sede El Darién

MONTENEGRO EL DARIEN				
I. INGRESOS CORRIENTES (1 + 2)	4.234.610.186	4.086.398.935	-148.211.251	-3,5
1. PARA FUNCIONAMIENTO (A + B)	4.234.610.186	4.086.398.935	-148.211.251	-3,5
A. Operación Comercial	3.193.768.711	3.060.620.597	-133.148.114	-4,17
Servicio de Alojamiento	376.860.196	327.095.345	-49.764.851	-13,2
Servicio de Restaurante	440.847.677	429.997.290	-10.850.387	-2,46
Servicio de Bares y Cigarrería	182.154.695	121.080.456	-61.074.239	-33,5
Actividades Conexas a la Operación Comercial	2.193.906.143	2.182.447.506	-11.458.637	-0,52
B. Aportes Afiliados para funcionamiento	1.040.841.475	1.025.778.338	-15.063.137	-1,45
Cuotas de Sostenimiento (funcionamiento 80%)	1.040.841.475	1.025.778.338	-15.063.137	-1,45

También dejó de recaudar \$148.2 millones, así: por Operación Cial el 4% \$133,1 millones representados en alojamiento, restaurante, bares y cigarrería y actividades conexas cuyos porcentajes equivalen al 13%, 2%, 34% y 1% respectivamente.

2.2 EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

El Activo del Circulo de Suboficiales de las FF.MM, registra en la vigencia 2010 \$127,398 millones, con un incremento de \$2.309.5 millones equivalente al 1.81% frente al año anterior, en el cual los saldos más representativos equivalen al 95,47%; este porcentaje está constituido por el saldo de las cuentas Disponible \$3,034 millones, equivalente al 2,38%, Deudores (Activo Corriente) \$ 2,820,7 millones, equivalente al 2,21%, Propiedad, Planta y Equipo \$80,015,2 millones, que representa el 62,81, Deudores (Activo no corriente) \$ 367,3 millones que representan el 0,29% y valorizaciones \$35,389,6 millones equivalente al 27,78%

El Pasivo que registra \$6.806,3 millones para el 2010, disminuyó en \$2.243.9 millones equivalente al 32% frente al año anterior, se destacan entre otras las Cuentas por Pagar del pasivo corriente por \$1.581,7 millones equivalente al 23,24%, del pasivo no corriente Obligaciones Financieras por \$2.076 millones y los Pasivos estimados y Provisiones por \$424,5 millones, equivalente al 6,24%.

El Estado de Resultados del Circulo registra para la vigencia 2010 \$250.6 millones, que frente a la vigencia anterior de \$105.1 representa un aumento de \$145.5 millones equivalentes al 58%.

Se analizaron de manera selectiva las siguientes cuentas:

Disponible con \$3.034 millones equivalentes al 2.38%, Deudores con \$2.820.7 millones equivalentes al 2.21%, Propiedad Planta y Equipo por \$80.015.2 millones que representan el 62.8%, Deudores (no corriente) por \$367.3 millones, equivalentes al 0.28%, Valorizaciones por \$35.389.6 equivalentes al 27.7% del activo y Cuentas por Pagar por \$1.581.7 que representan el 23.2%.

2.2.1 Evaluación del Control Interno Contable

Según la evaluación aplicada, el resultado es 0.96 conforme al ejecutable diligenciado, que para el efecto equivale a EFICIENTE. Dicha evaluación refleja que está aplicando la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se adopta el procedimiento de control interno contable; no obstante; se determinaron las siguientes debilidades:

2.2.2 Relación de hallazgos contables

Hallazgo 15: Prueba Física de Inventarios en Bodegas.

Se presentan algunas diferencias entre las existencias físicas y los saldos del kardex en las bodegas del Círculo de Suboficiales de las Fuerzas Militares para el control de sus existencias de elementos de consumo por sobrantes y faltantes como en el caso de:

Cuadro No. 15
Inventario en Bodegas

Bodega de Licores			
CONCEPTO	KARDEX UNIDADES	COTEO FISICO	DIFERENCIA
Aguardiente Néctar	6	8	2-Sobran
Champaña Kastich	27	30	3-Sobran
Vino grajales blanco	10	13	3-Sobran
Bodega de Comestibles			
Aceite de cocina	158	164	6-Sobran
Arveja seca	53	52	1-Faltan
Chocolate	181	180	1-Faltan
Gelatina con sabor	14	13	1-Faltan
Harina instantánea	3	9	6-Sobran
Helado vaso	16	15	1-Faltan
Mermelada	16	20	4-Sobran
Mostaza	8	9	1-Sobran
Bodega de Papelería y Otros.			
Alcohol industria	177	175	2-Faltan
Jabón axion	33	31	2-Faltan
Papel carta	72	71	1-Faltan
Papel oficio	32	35	3-Sobran

Lo anterior evidencia deficiencias en el control, custodia y manejo de los inventarios de comestibles, que impiden que el Círculo, cuente con información consistente sobre estos elementos y para los fines pertinentes.

Hallazgo 16: Valorización Inmuebles.

La cuenta valorizaciones y Superávit por Valorización por \$35.389.6 millones equivalentes al 27.7% del activo. presenta incertidumbre debido a que no se realizaron los avalúos técnicos de de los inmuebles del Circulo de Suboficiales de las Fuerzas Militares, lo que disminuye el valor en libros del activo, incumpliendo el Decreto 1536 de 2007, sobre el valor presente de los activos que se deben valorizar al menos cada tres años

Hallazgos de Control Interno Contable.

Hallazgo 17: Presentación de Estados Financieros.

En cuanto a la presentación de los Estados Financieros Consolidados por grupos, la cuenta Anticipos y Avances que hace parte del Activo no Corriente se clasificó como corriente por la sede Palmara, esta situación presenta confusión respecto al grupo de activos, evidenciando por lo anterior deficiencias de las características y cualidades de la Información contable, que debe ser comprensible es decir clara y fácil de entender, según el artículo 4 del Decreto 2649 de la información contable como son la relevancia y la comprensibilidad.

Hallazgo 18: Activos sin Uso.

En la bodega de consumo se encontraron seis pistolas, una subametralladora y una escopeta, activos que no prestan ningún uso o beneficio para el Circulo de Suboficiales de las FF.MM, lo que puede conllevar a la pérdida de los bienes y por ende menoscabo en los de activos del estado, por cuanto la vigilancia del perímetro del Club lo ejerce el ejercito con armamento oficial, por tratarse de una entidad de carácter netamente social este armamento no se necesita y debe ser reintegrado a Indumil para lo de su competencia según circular permanente de las Fuerzas Militares de Colombia No 014 del 3 de diciembre de 2009

Hallazgo 19: Uniformidad en la Parametrización.

Respecto al aplicativo Zeus, los saldos del kardex de las bodegas de la Sede Colina Campestre no son uniformes, ya que la columna del costo del artículo se parametrizó con seis decimales y la del valor total, con dos decimales, hecho que no permite interpretar los valores exactos del costo del artículo, incumpliendo con la característica cualitativa de la información contable de la consistencia, es decir que su elaboración debe ser de manera coherente y uniforme.

2.3 Resultados del Apoyo Técnico - Sistemas e Informática

Generalidades de ZEUS: Sistema de información utilizado para los servicios internos de apoyo a la labor misional y de apoyo dentro del Círculo de Suboficiales de las Fuerzas Militares.

Su implementación se realizó entre 2005 y 2006 y su plataforma es: Sistema Operativo Windows Server 2008, base de datos SQL Server 2008, y lenguaje de programación Visual FoxPro 7.0 y tiene arquitectura cliente servidor.

El código fuente pertenece a la empresa desarrolladora, encargada de las actualizaciones de la aplicación que está encriptada y no se tiene acceso a ella de parte de la Entidad; la base de datos es administrada por el CSFFMM, se le hace mantenimiento preventivo diario.

El sistema tiene diferentes roles dependiendo de los permisos efectivos necesarios para cada tipo de transacción, módulo o consulta.

La Entidad administra los servidores dentro de los cuales se encuentran la aplicación y la base de datos del sistema, así como las comunicaciones por el canal dedicado que interconecta las 4 sedes de la Entidad.

Cada sede posee una base de datos independiente separando contablemente a cada sede y creando bases de datos distribuidas. La consolidación de las transacciones contables efectuadas a lo largo de dichas sedes genera un cierre de periodo con un esfuerzo adicional de parte de los servidores, el software y de las comunicaciones, proceso que tarda alrededor de 8 horas; dentro del aplicativo oficial, no se realiza la contabilización de la transacción en el momento de su realización.

Tiene dos módulos principales: Front, utilizado en Hoteles, Recepción, auditoría, ama de llaves, parámetros, seguridad y POSConsu (puntos de venta) y el Back, para los Inventarios, contabilidad, activos fijos y nómina.

Módulos Front: Hoteles (Recepción): Implica los siguientes procesos:

Reservas: Se solicita un depósito después de la reserva dentro de las sedes

-Check-in: con reservas o walk-in (sin reserva).

-Estadía: Existe una o varias personas titulares dentro de las habitaciones, puede haber cuentas grupales, al haber errores el auditor puede hacer las correcciones del caso.

Se puede suspender el crédito cuando llega al tope del cupo, se bloquea manualmente después de consultar la base de datos por parte de la persona encargada. Al momento de entregar caja se verifican los soportes físicos con los digitales, 3 turnos. Ante errores queda soporte físico de las modificaciones. Se presentan varios cambios dentro de la estadía: cambios de habitaciones, de plan, etc.

Se realiza el cierre del día anterior alrededor de las 5:30 am con los permisos de auditor y no puede haber warnings (cuentas abiertas o en estado de espera).

Dentro del sistema existe un centro de costos donde se pueden modificar los valores de productos o servicios, el porcentaje de IVA, incluir combos, etc. La alimentación general de modificación de los valores se realiza directamente en la base de datos, previa autorización del jefe de Financiera.

-Check-out: Generación de cuenta de la habitación. En la recepción y la auditoría del hotel se utilizan recepción, contabilidad, POSAdmin, Auditoría y POSConsu.

Seguridad: creación de usuarios de front, cambios de clave, Tiene restricciones específicas para roles específicos, reversión de cierre diario, cuando se olvida agregar alguna información o se hizo el cierre con una fecha posterior.

Parámetros: parámetros de los productos o servicios del hotel, creación de usuarios, valor tarifas, ambientes, procesos hotel, formas de pago, etc.

Para los puntos de venta, autorizaciones dentro de la decisión de parámetros.

POSConsu: Puntos de venta de hoteles, restaurantes, bolera, discoteca, piscina, etc.

Dentro de los procesos de verificación de las tareas de los usuarios de puntos de venta en el hotel se realizan las siguientes actividades:

- Verificación de la creación del usuario y del crédito a que tiene derecho.
- Verificación del usuario dentro del Contabilidad incluida actualización de datos si ya existe en terceros y en clientes.
- En el módulo de Auditoria se generan los cargos a las habitaciones.
- Se dejan registros físicos (facturas) de las transacciones realizadas.

- Se realiza la programación de los horarios de los empleados dentro del sistema, de acuerdo a tiempos, usuarios y ubicación.

Módulo Back

Inventarios: Dentro de este módulo se realiza el almacenamiento y consulta de información de los inventarios, centros de costo y entrega interna de los insumos para los puntos de venta, hotel, bodegas, de las existencias.

Se hace la entrega de dichos insumos a los diferentes puntos de venta y las conciliaciones del caso, que se realizan al día siguiente, una vez cerrado el período y recogiendo las diversas observaciones realizadas a través del mismo sistema.

Activos fijos: Se almacena la información de los bienes muebles de la Entidad desde su entrada a los inventarios hasta su salida, incluidas aquí los procesos de: Ingreso, Asignación/Reasignación, Depreciación, Mejoras (reparaciones), Baja. El módulo es manejado por dos usuarios con permisos específicos.

Nómina: Dentro de este módulo se realiza la contabilización de las horas extras y está conectado al sistema biométrico de entrada y salida del personal; es manejado por un usuario con permisos específicos.

Contabilidad: El sistema viene parametrizado de la misma forma que la Entidad, separando contablemente las cuatro sedes en el país, de esta forma. Existe por ejemplo una cuenta 'deudores', almacenada en cada una de las sedes. Para realizar el proceso de consolidación mensual se presenta el siguiente procedimiento:

Consolidación información de contabilidad con sedes

Una vez el contador de cada sede ha hecho su respectivo cierre, informa al Jefe de la oficina de Gestión TIC, que el proceso de consolidación ya se puede hacer. Este proceso siempre es realizado por dicha oficina y no por la oficina del área financiera quien está a cargo del proceso.

Para el caso específico del cierre del mes de Abril, el 16 de junio de 2011 se autorizó la consolidación de la información, previa la respectiva autorización de los contadores.

La consolidación entonces tiene las siguientes alternativas:

- a. Consolidar a través del módulo de contabilidad en la opción 'Consolidación de empresas' donde se puede elegir las opciones adecuadas para el reporte o elegir todo por defecto. Esta labor dura 8 horas y no es la realizada generalmente.
- b. Se corre un script desarrollado por la Gestión TIC que corre directamente por la base de datos en la madrugada para realizar la consolidación, aspecto inseguro puesto que se pueden realizar modificaciones que alteren los resultados finales. Esta labor dura 2 horas.
- c. Se utiliza la herramienta Zeus Excel para reportes personalizados de las sedes, más no para el reporte consolidado.

Este proceso, al ocurrir una vez al mes hace que el sistema tenga que realizar un esfuerzo adicional en hardware, software y comunicaciones, efectuando un solo cálculo mensual.

Por otro lado se puede reversar toda la información del período dentro del sistema, en el caso que exista un error encontrado, con autorización previa.

Dentro de la evaluación de los Controles Generales de Tecnologías de Información realizados al Círculo de Suboficiales de la Fuerzas Militares se revisaron los siguientes aspectos:

Proceso de Administración de Acceso Lógico:

Existe un directorio activo utilizado para el acceso a los equipos y correo electrónico con controles adecuados en su mayoría, se debe crear un usuario diferente. Existe obligación de cambio periódico de contraseñas dentro del directorio activo mas no para el sistema de información ZEUS.

Proceso de Administración de Cambios a Programas:

La mayoría del código utilizado por la Entidad es desarrollada por los dueños de los derechos del software ZEUS, las aplicaciones realizadas por Gestión TIC, son complementarias a dicho sistema. Se encuentran ambientes separados para pruebas y producción.

Procedimientos de generación y restauración de copias de respaldo:

Los procesos de generación de las copias de seguridad se realizan diariamente en horas no laborales por medio de scripts automáticos, sin embargo el almacenamiento se realiza internamente. No se realiza la custodia ni el almacenamiento de los medios fuera de las instalaciones de la Entidad.

Procedimientos de control de licenciamiento de software:

Estos procesos son controlados por dos métodos específicos: Los equipos de los usuarios tienen bloqueo de los medios de almacenamiento extraíbles, permisos de instalación denegados al utilizar un usuario estándar y adicionalmente las licencias son garantizadas dentro de los contratos de leasing establecido con terceros.

Seguridad física y ambiental del centro de cómputo.

Plan de recuperación ante desastre: No existe un plan formalizado.

En general los procedimientos realizados tienen deficiencias en su documentación, tanto los procedimientos, como las guías y manuales carecen de la profundidad necesaria para su aplicación.

Hallazgo 20: Verificación del uso y administración del sistema de información ZEUS.

Deficiencias en cuanto a la confiabilidad, seguridad y confiabilidad ocasionada por puntos específicos de parametrización del sistema y por prácticas no seguras de parte del personal técnico de la entidad que no corresponden con las buenas prácticas de gestión de los sistemas de información al encontrar lo siguiente:

Dentro del sistema de información ZEUS existen varios módulos (clientes) separados dentro del sistema y en algunos procesos el mismo usuario necesita la utilización de varios módulos a la vez, ocasionando deficiencias en la oportunidad del manejo de tareas consecutivas.

Deficiencias en los procesos generales dentro de dicho sistema puesto que no se realiza la consolidación oportuna de los registros en tiempo real, es decir cuando se ha realizado la causación contable, ni en un plazo posterior adecuado, luego del cierre del período.

Dentro del módulo contable del Sistema ZEUS, se puede reversar toda la información del periodo, al detectar errores anteriores dentro del cierre contable, a pesar de haber realizado la consolidación.

En las labores administrativas del sistema se utiliza un super-usuario (usuario con todos los permisos habilitados) para las labores administrativas de mantenimiento técnico, proceso que influye en la seguridad e integridad de la base de datos del sistema de información.

En la Entidad no existe documentación técnica de las bases de datos, ni de copias de respaldo que garanticen la seguridad e integridad de la información.

Hallazgo 21: Evaluación de los controles generales de las tecnologías de información establecidos a través de la Oficina de Gestión TIC.

Se encuentran debilidades en la administración de los procesos de controles generales de tecnologías de información, como consecuencia de la falta de estructuración y administración del área generando deficiencias en la seguridad, integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información específicamente en los siguientes aspectos:

Deficiencias en la formulación de procedimientos, guías y manuales de las tareas que tienen que ver con la gestión TIC.

Administración de acceso lógico: No existe obligación periódica de cambio de contraseñas, bloqueo de cuenta por tiempo dentro del sistema de información ZEUS.

Generación y restauración de copias de respaldo: Las copias de seguridad se guardan en un medio de almacenamiento externo con capacidad de 2TB dentro de la entidad y se van borrando a medida que se acaba el espacio en este medio. Estas copias de seguridad carecen de un proceso de custodia y almacenamiento en sitio externo.

Seguridad física y ambiental del centro de cómputo: Deficiencias en la formulación y aplicación de los procedimientos realizados dentro del centro de cómputo.

Deficiencias en los mecanismos de seguridad ante contingencias tales como incendios, inundaciones y desastres en general.

No existe un centro de datos alternativo, ni bitácoras de ingreso ni de incidentes, tampoco existe documentación suficiente y actualizada para las labores en el centro de cómputo.

Plan de recuperación ante desastres: No existe un plan formalizado.

2.4 QUEJA Denuncia No.2010-12897-82111-D- DE 2010-12-20

Referencia: Denuncia 2010-12897-82111-D. irregularidades en la ejecución del Contrato 011 de 2006.

HECHOS DENUNCIADOS:

La CGR recibió la comunicación proveniente de la Fiscalía 207 adscrita a la Unidad Primera de Delitos contra la Administración Pública y de Justicia, en la cual hace referencia a presuntas irregularidades en el Contrato 011 de 2006, celebrado por parte del Círculo de Suboficiales de las FF MM de la ciudad de Bogotá.

El 7 de abril de 2006 se celebró el Contrato 011 en Bogotá por \$1.049 millones para *Construcción y Mantenimiento de la Portería Principal y la Bahía de Acceso de la Sede Social Colina Campestre*.

En virtud de lo expuesto y teniendo en cuenta que el control fiscal es una función de la Contraloría General de la República, la cual se encarga de vigilar la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación y habida cuenta que de la documentación analizada no se desprende evidencia que permite deducir indebido manejo de recursos públicos o alguna irregularidad en las actividades adelantadas que ameritan un traslado a la Contraloría Delegada para Investigaciones, Juicios Fiscales y Jurisdicción Coactiva.

- 3. Anexos
- 2.2 Estados contables
- 2.3 Matriz codificación de hallazgos

ENTIDAD AUDITADA: CIRCULO DE SUBOFICIALES DE LAS FFMM VIGENCIA 2010									
RELACIÓN HALLAZGOS PARA IMPLEMENTACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO									
Millones de \$									
No.	Codigo	EVALUACIÓN DEL HALLAZGO				Naturaleza			
		Hallazgo	Causa	Efecto	Cuantía \$	A	F	D	P
1	1102001	No. 1 Autorización de Descuentos En los contratos de eventos se realizó cruce de los productos facturados con relación a los precios establecidos y se evidenció que se cumple.	En algunos casos se observaron notas del Director o el Jefe del área, autorizando descuentos en los diferentes productos y el no cobro de descorche en licores.	Disminución de ingresos		x			
2	1907001	No. 2 Frecuencia de aplicación de indicadores. La frecuencia de medición de algunos indicadores no está conforme fueron proyectados inicialmente (mensual, trimestral y anual), como tampoco a la medición de la vigencia.	debido a la falta de seguimiento y control de su aplicación en cada área responsable del proceso,	situación que incide en la evaluación efectiva al sistema de gestión de calidad de la entidad.		x			
3	1907001	No.3 Evaluación consolidada de la vigencia. La entidad pese haber diseñado indicadores de gestión para los tres (3) procesos estratégicos, misionales y de apoyo, los resultados arrojados en la implementación no fueron evaluados y consolidados para la vigencia 2010, aduciendo que diciembre es un mes de alto volumen de eventos.	los resultados arrojados en la implementación no fueron evaluados y consolidados para la vigencia 2010	Hecho que no permite cumplir con los objetivos mismos de los indicadores, los cuales deben servir para la medición y evaluación de la gestión en la toma de decisiones de la alta gerencia.		X			
4	1405001	No.4 Contratos con un mismo contratista suscribieron dos y tres contratos con el mismo contratista.	Debido a la falta de planeación	para no sobrepasar el monto estipulado en SMLMV como facultad delegada al Director, pudiendo celebrar uno solo con autorización de la Junta Directiva.		X			

5	1907001	No5 Información ordenes de compra: La base de datos de las ordenes de compra no es exacta porque no contiene las especificaciones técnicas de los productos adquiridos, razón por la cual se incurre en interpretación errada respecto a las diferencias de precios.	Falta de descripción de la ficha técnica de los productos adquiridos en la factura y en la base de datos de las ordenes de compra.	Se presta para interpretar diferencias de precios del producto suministrado por varios proveedores.		X			
6	1907001	No.6 Sistema de gestión documental y archivos contractuales. Se observo que en las carpetas no existe foliatura y/o numeración de folios ni la Tabla de Retención documental, que evidencie el desarrollo de cada uno de los contratos suscritos.	La falta de supervisión del contrato e inconsistencias del sistema de control interno en la gestión archivística de la entidad hace que incumpla los principios generales de la función archivística, que establece como objetivo esencial de los archivos el de disponer de la documentación organizada, en tal forma que la información sea recuperable para su uso en la Administración, uso ciudadano, o como fuente de Historia.	Contraviene lo establecido en el Artículo 4° de la Ley General de Archivo y pone en riesgo a la entidad de la pérdida de la memoria institucional, así como del control de la ejecución de los respectivos contratos.		X			
7	1802002	No.7 Valor presupuesto de Ingresos y Gastos Según Acuerdo emitido por la Junta Directiva, el Presupuesto para Ingresos y Gastos fue de \$45.447.4 millones más adiciones por \$2.800 millones, lo que arroja un total de \$48.247.4 millones, diferente a lo reportado por la entidad \$48.220.8 millones,	evidencia de la falta de control	Se presentan diferencias entre el valor del presupuesto según acuerdo de la Junta Directiva y lo reportado por la entidad; además los números de las resoluciones de modificación no guardan un orden cronológico.		X			

8	1802002	<p>No. 8 Adición presupuestal Adicional al Acuerdo 017 del 27 de octubre de 2009 mediante el cual la Junta Directiva distribuyó los ingresos y gastos por \$45.447.4 millones cada uno para la vigencia 2010, el Director General y el Jefe de Presupuesto sin autorización de la Junta Directiva quien es la responsable de aprobar y distribuir el presupuesto de ingresos y gastos, readecuaron internamente el presupuesto mediante las resoluciones 006 del 15 de marzo, 004 del 17 de marzo y 010 del 9 de julio de 2010, para las sedes Darién en Montenegro y los Trupillos, adicionando al presupuesto \$2.800 millones.</p>	<p>Readecuaron internamente el presupuesto sin autorización de la Junta Directiva y con resoluciones que no guardan un orden cronológico.</p>	<p>Con lo anterior se demuestra que la gestión presupuestal no tuvo en cuenta el Acuerdo 017 de 2009 de la Junta Directiva, sobre la distribución de ingresos y gastos, como tampoco se conto con la aprobación de la Junta para la adición.</p>	X		
9	1802002	<p>No.9 Compromisos mayores a lo apropiado</p> <p>Durante la vigencia 2010, dejaron de comprometer \$2.629.6 millones, que equivalen al 5.45%, pero comprometieron más de lo apropiado en los siguientes rubros: Compra de Equipo \$150.7 millones, Mantenimiento \$339.2 millones, Impresos y Publicaciones \$9.2 millones, Comunicaciones y Transporte \$3.5 millones, mientras que de otros sobró apropiación. Hubo otros rubros que comprometieron más de lo apropiado, pero que sumados entre las</p>	<p>Por falta de control , seguimiento y autorización</p>	<p>comprometieron rubros por valores superiores a lo apropiado por la Junta Directiva.</p>	X		

		sedes en el total no se refleja.							
10	1802002	<p>Hallazgo No.10 Planeación y control del presupuesto No obstante contar con apropiación, para Compra de Equipo, comprometió el 123%, es decir, de \$664.5 millones apropiados, comprometió \$815.2 millones, excediendo el gasto en \$150.7 millones; de igual forma, para Mantenimiento comprometió el 115%, excediendo el gasto en \$339.2 millones porque de lo apropiado \$2.225.7 millones, comprometió \$2.564.9 millones, todo esto por la falta de planeación y control.</p> <p>Igual comportamiento sucedió con Impresos y Publicaciones por cuanto adquirió compromisos por el 103%, toda vez que de lo apropiado \$325.4 millones, comprometió \$334.6 excediendo el gasto en \$9.2 millones. Para Comunicaciones y Transporte comprometió el 107%, es decir \$3.5 millones de más, pues su apropiación fue de \$52.8 millones y comprometió \$56.4 millones.</p>	Por falta de planeacion control , seguimiento y autorizacion	comprometieron rubros por valores superiores a lo apropiado por la Junta Directiva.					

11	1802002	<p>No.11 Gastos sin apropiación - La Palmara: Los gastos que superaron lo apropiado demuestran falta de Planeación, control y seguimiento al presupuesto aprobado por la Junta Directiva incumpliendo lo establecido en el Acuerdo 017 del 27 de octubre de 2009, sobre la distribución de ingresos y gastos. Por concepto de Bienestar Social comprometió el 103%, es decir de \$154.9 millones apropiados, comprometió \$159 millones, \$4.1 millones de mas, rubro este que pertenece a las Transferencias dentro del cual la Capacitación de Personal solo se comprometió en un 69% y no se comprometieron recursos por \$82.3 millones. De la misma forma, por Impresos y Publicaciones comprometió más de lo apropiado \$1.3 millones y por Comunicaciones y transporte \$1.5 millones. El mayor valor comprometido respecto a lo apropiado corresponde a la Operación Comercial por cuanto de \$6.591.3 millones apropiados, adquirió compromisos por \$6.725.8 sobrepasando los gastos en \$134.5 millones, así: Compra de Comestibles el 101%, \$38.9 millones y Compras conexas a la operación comercial 116%, \$209.2 . Es de</p>	falta de Planeación, control y seguimiento al presupuesto aprobado por la Junta Directiva	incumplió lo establecido en el Acuerdo 017 del 27 de octubre de 2009, sobre la distribución de ingresos y gastos por cuanto algunos gastos superaron el valor lo apropiado. lo que demuestra falta de conocimiento de las necesidades reales del Circulo, para asignar el presupuesto afectando la toma de decisiones oportuna.	X		
----	---------	--	---	---	---	--	--

		anotar que no comprometió \$113.7 millones en compra de bebidas y licores y cigarrería de dicha operación comercial, valor que sumado a los gastos en exceso los disminuye, quedando en \$134.5 millones. En Provisiones dejó de comprometer \$612,5 millones.							
12	1802002	<p>No.12 Planeación Presupuesto de Gastos Lo anterior demuestra falta de planeación, control y seguimiento a los recursos apropiados mediante Acuerdo suscrito por la Junta Directiva e incumpliendo con lo allí establecido.</p> <p>La falta de planeación también se evidencia en que apropió \$216 millones para Adquisición servicios vigilancia privada y comprometió \$0.3 millones, tampoco comprometió lo apropiado para Gastos Imprevistos por \$46.4 millones; además, de los gastos para personal eventual solo comprometió el 62% y de capacitación de personal el 69%, demostrando la falta de conocimiento de sus necesidades reales.</p>	La falta de planeacion y desconocimiento de sus necesidades reales	incumplió lo establecido en el Acuerdo 017 del 27 de octubre de 2009, sobre la distribución de ingresos y gastos por cuanto algunos gastos superaron el valor lo apropiado.				X	

13	1802002	<p>No.13 Compromisos sin apropiación Los TRUPILLOS. Durante la vigencia dejo sin comprometer \$257.7 millones, pero se excedió en \$209.1 millones sin contar con apropiación en algunos rubros de Gastos Generales, demostrando falta de planeación y control a la ejecución de gastos. Aunque no apropió para gastos imprevistos, comprometió \$44,5 millones, mientras que la Colina teniendo apropiado \$46,4 millones no los comprometió. Por el rubro Mantenimiento comprometió el 122%, gastando \$108,5 millones más de lo apropiado, y para compra de equipo también comprometió \$29,5 más de lo apropiado. De Operación Comercial no comprometió \$315.6 millones, equivalente al 122.5% del total sin compromisos que fue por \$257.6, valor que resulta de sumar los excesos en gastos con los rubros no comprometidos. Para gastos de funcionamiento comprometió \$58,9 millones más de lo apropiado, pero dentro de éstos, \$209 gastados de más fueron por gastos generales por concepto de mantenimiento \$108.5 , compra de quipo \$29.5, Servicios Públicos \$51.3 , gastos imprevistos \$44.5,</p>	La falta de planeacion y control a la ejecucion de gastos	Compromisos sin apropiacion	X		
----	---------	--	---	-----------------------------	---	--	--

		<p>impresos y publicaciones \$27. No comprometió de lo apropiado para servicios personales \$63,3 , aunque dentro de estos gastos, hubo compromisos mayores a lo apropiado para horas extras y recargos por \$7.3 millones, indemnización por vacaciones \$47 mil pesos, y Sanidad \$1.7 De las transferencias no comprometió \$86,9 millones, dejando de ejecutar \$12.5 en Bienestar Social y \$1 millón en Capacitación de Personal. Para servicios públicos comprometió \$51,3 millones por encima de lo apropiado, para impresos y publicaciones apropió \$39,4 y comprometió \$67,2 millones, es decir el 171% (\$27.8).</p>							
14	1802002	<p>No. 14 Seguimiento y control a la ejecución de gastos EL DARIEN Del total apropiado por \$4.234.6 millones, no comprometió \$247,3, es decir el 5,8%, pero en algunos rubros comprometieron más del valor apropiado, así: Compra de Equipo 971% (\$130,6 millones), mantenimiento 178% (\$126,5), servicios públicos 112% (\$16,5), comunicación y transporte 139% (\$2) impuestos tasas y multas 153% (\$10,4), ISS o fondos de pensiones 103% (\$1,2) y bienestar social 144% (\$21,8 millones). Por Servicios personales dejó de comprometer \$77.5 millones, pero</p>	Falta de seguimiento y control a la ejecución de gastos	demuestra desconocimiento de las necesidades reales lo que no permite la toma de decisiones oportuna para la gestión.				X	

		<p>comprometió un mayor valor al apropiado por: Sueldo personal de nomina 103% (\$4 millones), subsidio de transporte 129% (\$3,5 millones) y sanidad 150% (\$1,7). Dentro de los \$80.2 millones comprometidos de más frente a lo apropiado para Gastos Generales, \$130.6 son de exceso en Compra de Equipo, \$126.4 fueron por Mantenimiento, \$16.5 por Servicios Públicos, \$2 por Comunicaciones y Transporte y \$10,4 por Impuestos Tasas y Multas; valores que sumados con lo dejado de comprometer en otros rubros como Materiales y Suministro \$99.4, Otros Gastos Grales Bienestar Afiliado \$71.7, Impresos y Publicaciones \$15, entre otros, arroja los \$80.2 millones. De igual forma, el mayor valor comprometido por \$10.7 millones para Transferencias contiene \$21.7 gastados de más para Bienestar Social y \$1.2 para ISS o Fondos de Pensiones, y rubros sin comprometer para Capacitación de Personal \$1 y \$9 millones para Cesantías, entre otros, los cuales sumados disminuyen el total del mayor valor gastado.</p>							
15	1601001	<p>No. 15 Prueba Física de Inventarios en Bodegas. Se presentan algunas diferencias entre las existencias físicas y los saldos del kardex en las bodegas del Círculo de</p>	<p>evidencia de deficiencias en el control, custodia y manejo de los inventarios de comestibles,</p>	<p>Se presentaron algunas diferencias entre las existencias físicas y los saldos del kardex</p>		X			

		Suboficiales de las Fuerzas Militares para el control de sus existencias de elementos de consumo por sobrantes y faltantes.		en las bodegas que impiden que el Círculo, cuente con información consistente sobre estos elementos y para los fines pertinentes.					
16	1604001	No. 16 Valorización Inmuebles. La cuenta valorizaciones y Superávit por Valorización por \$35.389.6 millones equivalentes al 27.7% del activo. presenta incertidumbre debido a que no se realizaron los avalúos técnicos de de los inmuebles del Circulo de Suboficiales de las Fuerzas Militares lo que disminuye el valor en libros del activo.	no se realizaron los avalúos técnicos de de los inmuebles del Circulo de Suboficiales de las Fuerzas Militares	La cuenta valorizaciones y Superávit por Valorización equivalente al 27.7% del activo. presenta incertidumbre, lo que disminuye el valor en libros del activo, incumpliendo el Decreto 1536 de 2007, sobre el valor presente de los activos que se deben valorizar al menos cada tres años				X	
17	1604001	No.17 Presentación de Estados Financieros. En cuanto a la presentación de los Estados Financieros Consolidados por grupos, la cuenta Anticipos y Avances que hace parte del Activo no Corriente se clasificó como corriente por la sede Palmara, esta situación presenta confusión respecto al grupo de activos, evidenciando por lo anterior deficiencias de las características y cualidades de la Información contable, que debe ser comprensible es decir clara y fácil de entender, según el artículo 4 del Decreto 2649 de la información contable como son la relevancia y la	la cuenta Anticipos y Avances que hace parte del Activo no Corriente se clasificó como corriente por la sede Palmara, evidenciando deficiencias de las características y cualidades de la Información contable, que debe ser comprensible es decir clara y fácil de entender	esta situación presenta confusión respecto al grupo de activos y es contraria a lo establecido en el artículo 4 del Decreto 2649 de la información contable como son la relevancia y la comprensibilidad.				X	

		comprensibilidad							
18	1602002	No.18 Activos sin Uso. En la bodega de consumo se encontraron seis pistolas, una subametralladora y una escopeta, activos que no prestan ningún uso o beneficio para el Circulo de Suboficiales de las FF.MM,	Falta de control sobre los bienes	puede conllevar a la perdida de los bienes y por ende menoscabo en los de activos del estado, por cuanto la vigilancia del perímetro del Club lo ejerce el ejercito con armamento oficial, por consiguiente ese armamento no se necesita y debe ser reintegrado a Indumil para lo de su competencia		x			
19	1604001	No.19Uniformidad en la Parametrización. Respecto al aplicativo Zeus, los saldos del kardex de las bodegas de la Sede Colina Campestre no son uniformes, ya que la columna del costo del artículo se parametrizó con seis decimales y la del valor total, con dos.	los saldos del kardex de las bodegas de la Sede Colina Campestre no son uniformes, ya que la columna del costo del artículo se parametrizó con seis decimales y la del valor total, con dos	Ese hecho no permite interpretar los valores exactos del costo del artículo, incumpliendo con la característica cualitativa de la información contable de la consistencia, es decir que su elaboración debe ser de manera coherente y uniforme.		x			

20	2202001	<p>No.20 Verificación del uso y administración del sistema de información ZEUS.</p> <p>Deficiencias en cuanto a la confiabilidad, seguridad y confiabilidad ocasionada por puntos específicos de parametrización del sistema y por prácticas no seguras de parte del personal técnico de la entidad que no corresponden con las buenas prácticas de gestión de los sistemas de información al encontrar lo siguiente: existen varios módulos (clientes) separados dentro del sistema y en algunos procesos el mismo usuario necesita la utilización de varios módulos a la vez, ocasionando deficiencias en la oportunidad del manejo de tareas consecutivas. Deficiencias en los procesos generales dentro de dicho sistema puesto que no se realiza la consolidación oportuna de los registros en tiempo real, es decir cuando se ha realizado la causación contable, ni en un plazo posterior adecuado, luego del cierre del período.</p> <p>Se puede reversar toda la información del periodo, al detectar errores anteriores dentro del cierre contable, a pesar de haber realizado la consolidación.</p> <p>En las labores administrativas del sistema se utiliza un super-usuario (usuario con todos los permisos</p>	<p>Deficiencias ocasionada por puntos específicos de parametrización del sistema y por prácticas no seguras de parte del personal técnico de la entidad que no corresponden con las buenas prácticas de gestión de los sistemas de información</p>	<p>En la Entidad no existe documentación técnica de las bases de datos, ni de copias de respaldo que garanticen la seguridad e integridad de la información.</p>		x	
----	---------	--	--	--	--	---	--

		habilitados) para las labores administrativas de mantenimiento técnico, proceso que influye en la seguridad e integridad de la base de datos del sistema de información.							
21	2202002	No.21 Evaluación de los controles generales de las tecnologías de información establecidos a través de la Oficina de Gestión TIC. Se encuentran debilidades en la administración de los procesos de controles generales de tecnologías de información, como consecuencia de la falta de estructuración y administración del área generando deficiencias en la seguridad, integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información específicamente en los siguientes aspectos: Deficiencias en la formulación de procedimientos, guías y manuales de las tareas que tienen que ver con la gestión TIC. Administración de acceso lógico: No existe obligación periódica de cambio de contraseñas, bloqueo de cuenta por tiempo dentro del sistema de información	Debilidades en la administración de los procesos de controles generales de tecnologías de información que son consecuencia de la falta de estructuración y administración del área.	generando deficiencias en la seguridad, integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información específicamente en los aspectos descritos en el informe.					x

	<p>ZEUS.</p> <p>Generación y restauración de copias de respaldo: Las copias de seguridad se guardan en un medio de almacenamiento externo con capacidad de 2TB dentro de la entidad y se van borrando a medida que se acaba el espacio en este medio. Estas copias de seguridad carecen de un proceso de custodia y almacenamiento en sitio externo.</p> <p>Seguridad física y ambiental del centro de cómputo: Deficiencias en la formulación y aplicación de los procedimientos realizados dentro del centro de cómputo. Deficiencias en los mecanismos de seguridad ante contingencias tales como incendios, inundaciones y desastres en general. No existe un centro de datos alternativo, ni bitácoras de ingreso ni de incidentes, tampoco existe documentación suficiente y actualizada para las labores en el centro de cómputo.</p> <p>Plan de recuperación ante desastres: No existe un plan formalizado.</p>					
--	---	--	--	--	--	--

ESTADOS FINANCIEROS