


| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 05 PÁGINA 1 DE 32 | |

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL


E.S.E.B.

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE
BARRANCABERMEJA**

PERIODO FISCAL 2016

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, Mayo 10 de 2017

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 05 PÁGINA 2 DE 32 | |

**AUDITORIA ESPECIAL DE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL CON
EL OBJETIVO DE ANALIZAR, DICTAMINAR, EVALUAR Y CONCLUIR SOBRE
EL CONTROL FINANCIERO Y ESTADOS CONTABLES DE LA EMPRESA
SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.B,**

Contralor Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REYNALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de Auditores:


Director Técnico de Fiscalización

REYNALDO GOMEZ RODRIGUEZ
Coordinador

Líder Auditoria

ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN
Líder

LUIS CARLOS GUZMAN DURAN
Profesional externo

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 3 DE 32 | |

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARTA DE CONCLUSIONES

1. RESULTADO DE AUDITORIA

DICTAMEN, CON SU RESPECTIVA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO FISCAL 2016

1.-1 Revisar la Rendición de Cuenta de los Sujetos de Control en lo que respecta a Estados Contables.



1.-2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento, si lo hubiere.

1.-3 Verificar y Analizar si los Sujetos de Control presentaron los Informe Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2016.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, el cual pretende examinar sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de éste, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.


1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

1.-6 Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 4 DE 32 | |


1.-7 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.

1.-8 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 5 DE 32 | |



ÍNDICE DE CUADROS

- Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2016
- Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2016
- Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2016
- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2016
- Cuadro N° 5 Clasificación de Hallazgos.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 6 DE 32 | |

ÍNDICE DE TABLAS

- Tabla N° 1 Control Fiscal Interno Contable
- Tabla N° 2 Evaluación Control Interno Contable
- Tabla N° 3 Gestión Financiera
- Tabla N° 4 Estados Contables
- Tabla N° 5 Control Financiero

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 7 DE 32 | |

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 Cambios en el Patrimonio vigencia 2016.

Grafico N° 2 Cambios en el Patrimonio sin inversión específica Vigencia 2016.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 8 DE 32 | |

Barrancabermeja, Mayo 10 de 2017

Doctor
ERNESTO VERA RUEDA
Gerente
Empresa Social del Estado, E.S.E.B.
Barrancabermeja.



Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.**, vigencia 2016, a través de la evaluación del principio de eficiencia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en la actividad del Control Financiero y Contable.

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones administrativas y económicas realizadas conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

La preparación y contenido de los Estados Financieros y de la información suministrada es responsabilidad de la administración de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, consiste en expresar una Opinión sobre la Razonabilidad de los Estados Contables y sobre cada una de las líneas del Memorando de Asignación, incluyendo Indicadores Financieros.

Durante el examen realizado a la entidad se encontraron aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficientes, fueron corregidos y otros que serán enunciados en el informe como observaciones a la Administración; lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 9 DE 32 | |

por consiguiente en la eficiente y efectiva realización de las actividades del área contable en beneficio de la ciudadanía, fin último del Control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados y lo prescrito por la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la República y adoptados por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, desarrollándose en un tiempo limitado, así como restricciones de Recurso Humano, sin embargo, dicho examen proporciona una base razonable para fundamentar la Opinión de este Dictamen.

La Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan las cifras en Miles de pesos (tal y como técnicamente lo requiere la Contaduría General de la Nación) de los Estados Financieros cuyas Cuentas principales fueron seleccionadas según criterio Profesional y en cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO


La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, conceptúa que el proceso Contable y los Estados Financieros auditados, cumplen con el principio de eficiencia, como resultado de la auditoría adelantada.

Así mismo, se evaluó el Control Fiscal Interno mediante la Matriz de la Guía de Auditoría Territorial de Barrancabermeja, cuyo informe se encuentra dentro las líneas de la Auditoría.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento fue auditado en la línea correspondiente de esta Auditoría, cuyo informe se encuentra en el cuerpo del mismo.


Dicho Plan de Mejoramiento contenía las acciones y metas que se implementaron por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 10 DE 32 | |

debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, así mismo se observó el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

OLIVA OLIVELLA GUARIN
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 11 DE 32 | |

1.- RESULTADOS DE LA AUDITORIA

La **Contraloría Municipal de Barrancabermeja**, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, la ley 42 de 1993 y las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, practicó examen a los Estados Contables al 31 de Diciembre de 2016 a la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.B.**, a través del cotejo de las principales Cuentas en pesos con los Libros Contables y estos con sus soportes, la revisión de los avances de los Planes de Mejoramiento en lo concerniente al área contable, la verificación del cumplimiento del informe de Control Interno Contable y de la revisión de la información allegada a través de la rendición de cuenta en lo que respecta a lo Contable, rendida por los entes sujetos de control periodo fiscal 2016.

Con base en lo anterior y de acuerdo a las líneas de auditoría se concluye lo siguiente:

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


1.-1 Revisar la Rendición de Cuenta de los Sujetos de Control en lo que respecta a Estados Contables.

Se recopiló de la plataforma SIA, Sistema Integral de Auditoria, los Estados Financieros presentados a 31 de diciembre de 2016, los cuales se revisaron en su forma y contenido, encontrándose ajustados a la normatividad vigente de dicho periodo auditado y a los requerimientos de la Contaduría General de la Nación. De igual forma cumplieron con los formatos y registros solicitados por el SIA en lo que respecta a lo contable periodo fiscal 2016.

Sin embargo, el sistema del SIA, arrojó la siguiente inconsistencia de las cuales se constatan las relacionadas con la Auditoria presente Contable:

a. Formato f01 agr Balance General

OBSERVACION: De la cuenta DEUDORES “servicio de salud” presentada en el Balance General con saldo de \$136'649.176, durante la vigencia 2016 se provisionaron \$104'095.691,46, representando el valor provisionado un 76% del

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 12 DE 32 | |

TOTAL DEUDORES, Entendida la PROVISIÓN DEUDORES, como el valor que la empresa, según análisis del comportamiento de su cartera, consideró que no era posible recuperar, constituye para la empresa una pérdida, en razón a que no logró recuperar la totalidad del servicio de salud ofrecido a crédito, configurándose una pérdida para la empresa reconocida en el resultado del ejercicio, disminuyendo el valor de la cartera y reconociéndolo como un gasto.

En consecuencia, este ente de control solicita informe detallado del saldo reconocido para la cuenta DEUDORES a 31 de diciembre de 2016, el cual por su recaudo inoportuno, conllevó a que la empresa provisionara un 76%, que en últimas representó pérdida para la empresa si consideramos que en el momento de la prestación del servicio de salud debió suministrar entre otros, profesionales de la salud, auxiliares, medicamentos, materiales para la prestación del servicio e insumos, que para la ESE Barrancabermeja significó gastos, constituidos en pérdidas luego de efectuada la Provisión Deudores.



Seguimiento a la observación SIA: Referente a esta observación, por encontrarse en la línea de Auditoría 1.2 Plan de Mejoramiento y ser una cuenta del Activo al cual se le audito, se da respuesta en la línea de Auditoría **1.6** correspondiente al Dictamen.

b. Formato f01 agr Notas Contables

Observación: En el folio 2 de este anexo, perteneciente a Propiedad, Planta Y Equipo y Depreciación, se reconoce que algunos bienes inmuebles donde funcionan los Puestos de Salud de La Floresta, Llanito, Meseta de San Rafael, San Rafael de Chucuri y Ciénaga del Opón no se encuentran a nombre de la Empresa Social del Estado Barrancabermeja, motivo por el cual no se han incorporado a Balance General.

De forma reiterada manifiesta este ente de control que deben establecerse y llevarse a cabo acciones para que estos bienes inmuebles pasen a conformar la cuenta PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO de la ESE Barrancabermeja.

Seguimiento a la observación SIA: Referente a esta observación, por encontrarse en la línea de Auditoría 1.2 Plan de Mejoramiento y ser una cuenta

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 13 DE 32 | |


del Activo al cual se le audito, se da respuesta en la línea de Auditoria **1.6** correspondiente al Dictamen.

c. Formato f05a agr: Propiedad, Planta y Equipo –Adquisiciones y bajas

OBSERVACIÓN: En este formato se referencian elementos dados de baja, autorizados y ordenados como obsoletos y/o inservibles del inventario de bienes Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa Social del Estado Barrancabermeja por parte del Gerente Encargado según Resolución No. 228 del 27 de abril de 2016, la cual en su ARTICULO SEXTO resolvió que “los recursos provenientes por concepto de la venta de los bienes subastados deberán ingresar a la Tesorería de la entidad y su recaudo se efectuará de acuerdo con los procedimientos establecidos por ésta”. Sugiero revisar en la Tesorería de la Empresa el ingreso de los recursos percibidos por concepto de los siguientes bienes dados de baja:

| Concepto | Valor | Detalle |
|----------|-------------|--|
| BAJA | 26695000 | POR CHATARRIZACION BIENES MUEBLES 2016 |
| BAJA | 188193546 | POR CHATARRIZACION BIENES MUEBLES 2016 |
| BAJA | 16576894 | POR CHATARRIZACION BIENES MUEBLES 2016 |
| BAJA | 9848400 | POR RECLASIFICACION CTA CG-00931 |
| BAJA | 6680000 | POR CHATARRIZACION BIENES MUEBLES 2016 |
| BAJA | 10.6 | AJUSTE CONCILIACION DE CUENTAS |
| BAJA | 3868180 | POR CHATARRIZACION BIENES MUEBLES 2016 |
| BAJA | 19988250 | POR RECLASIFICACION DE CUENTA |
| BAJA | 98769960 | AMORTIZACION TOTAL |
| BAJA | 86014772.88 | AMORTIZACION TOTAL |

Seguimiento a la Observación: Referente a esta observación por tratarse de una cuenta del Activo y que se encuentra en el plan de mejoramiento se da respuesta en la línea de Auditoria **1.6** correspondiente al Dictamen.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 14 DE 32 | |

CUADRO N° 1

ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2016

| DESCRIPCIÓN | CIFRAS EN MILES DE PESOS |
|--------------------------------------|--------------------------|
| TOTAL ACTIVO | 28.676.803.052 |
| TOTAL PASIVO | 5.255.283.890 |
| TOTAL PATRIMONIO | 23.421.519.162 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 28.676.803.052 |
| INGRESOS OPERACIONALES | 30.041.285.460 |
| GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES | 17.094.737.701 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 12.946.547.759 |

Fuente: E.S.E. Barrancabermeja, SIA y Equipo Auditor Contraloría.


1.-2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento.

Dentro de la revisión que se efectuó al Plan de Mejoramiento financiero suscrito en el periodo fiscal 2016, se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describen:

1. **HALLAZGO:** No se observaron tomas físicas de bienes, ni confrontaciones con los registros contables, con el fin de realizar depuraciones y ajustes pertinentes para reflejar la realidad o el estado de los bienes en alto grado de deterioro, obsoletos e inservibles, que demuestre una realidad más acorde en los Estados Financieros.

Seguimiento al Hallazgo: Se evidenció que la ESEB adelantó un proceso de identificación de bienes chatarrizados y posteriormente fueron comercializados de acuerdo a la autorización proferida por el acto administrativo Resolución 228 del 28 de abril de 2016, de igual manera se observó que se actualizó el inventario de bienes a diciembre 31 de 2016, acción que permitió el ajuste a los estados financieros. **Por lo anterior se manifiesta el cumplimiento (100%).**

2. **HALLAZGO** No se cuenta con un archivo técnicamente clasificado y seguro, por lo que se deberá trabajar con lo establecido por la

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 15 DE 32 | |

normatividad, Ley General de Archivo y el Régimen de Contabilidad Pública.



Seguimiento al Hallazgo: Se pudo evidenciar las acciones de cumplimiento que ha realizado la ESEB frente a la meta y que hace referencia a los procesos de capacitación relacionada con Tabla de Retención Documental, se observó que persiste dificultad en la implementación de un archivo técnico que consolide, proteja y conserve la producción diaria de información que la ESEB genera día a día (historias clínicas). **Por lo anterior se considera un avance del (80%)**

3. **HALLAZGO:** Se observó en el Activo, la cuenta Efectivo dentro de esta se constató la apertura de Caja Menor a través de la Resolución No 005 de 2015, que establece el monto de la caja menor por valor de \$1.500.000, se observó en el considerando de esta resolución la falta de descripción de la norma vigente del manejo de cajas menores; igualmente se verifico el cierre de la Caja Menor mediante la Resolución No 575 del 29 de diciembre 2015 en la que se observa que su cierre se realizó posterior a la fecha indicada por la normatividad vigente. Por lo cual se deberán ajustar a la normatividad vigente.

Seguimiento al Hallazgo: Se evidencio que para el año 2016 se tomaron los correctivos solicitados para la superación de las irregularidades encontradas en la implementación de la Resolución proferida por la ESEB y que con referencia a la caja menor. **Se considera un cumplimiento del 100%.**

4. **HALLAZGO:** La entidad lleva sus costos y gastos en archivo Excel, debido a tener su software desactualizado, lo que no permite observar de manera oportuna los saldos reales, y la situación financiera resultante para la buena toma de decisiones.

Seguimiento al Hallazgo: Se evidencio que se adquirió un software y está en proceso para su implementación. **De acuerdo a lo anterior se considera un avance del 80%.**

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 16 DE 32 | |

5. **HALLAZGO** En la cuenta de Deudores por valor de **\$3.762.037.557,57** encontramos que corresponden a Servicios de Salud prestados por la ESEB a las diferentes EPS y quienes requieren el servicio y que representando un **13.1%** del total de los activos, valor al cual se le ha aplicado una provisión de **\$104.095.691**, sin embargo se observa que ésta sigue siendo representativa y muestra Cuentas por Cobrar mayores a 360 días y Glosas por valor de **\$436.217.918**, de lo anterior la Administración deberá adoptar las medidas pertinentes toda vez que ésta observación es recurrente, por esto se deberá tomar medidas efectivas para garantizar el adecuado y real registro de dicho valor a recuperar.



Seguimiento al Hallazgo: Se evidencio que la entidad ha realizado el seguimiento y control a los deudores para lograr la recuperación de la cartera morosa, y para la vigencia 2016 se ha logro disminuir, lo cual obedece a la gestión que se está realizando para recuperar esta cartera, para lo cual se soportan con evidencias de entidades como **EMDIS** EPS que realizaron acuerdo de pagos. **De acuerdo a lo anterior se considera un avance del 100%.**

6. **HALLAZGO:** El revisor Fiscal en su Informe de Evaluación de Control interno y actividades de Revisoría con fecha enero 31 del 2017 insta a adoptar un Plan de Austeridad en el Gasto, el cual permitiría mejorar las finanzas, para poder cumplir con las obligaciones vencidas que superan los CINCO MIL MILLONES DE PESOS (\$5.000.000.000).

Seguimiento al Hallazgo: Se evidencio que la entidad acogió la solicitud de revisoría fiscal y adopto mediante resolución el plan de austeridad al gasto. **Por lo cual se considera un avance del 100%.**

HALLAZGO: Manejo de los recursos del PIC, existen traslados a cuentas de la empresa para pagos distintos contemplados en el convenio celebrado con el ente territorial.

Seguimiento al Hallazgo: Se pudo evidenciar que esta actuación se presentó porque la tesorería municipal direcciono los recursos a

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 17 DE 32 | |

cuentas diferentes a las entregadas por la ESEB, acción ya superada a la fecha. **Por lo cual se considera un avance del 100%.**



7. **HALLAZGO:** Crecimiento de glosas en las cuentas por cobrar a terceros EPS y definir un plan que apunte a la disminución progresiva del monto de las glosas, presentar un informe que indique cuales son las principales causas de las inconformidades por las cuales se crean las glosas.

Seguimiento al Hallazgo: Se evidencio que el crecimiento de glosas se debe al incumplimiento de cobertura contratada entre EPS y ESEB, en función del mismo se estableció en la ESEB un plan de seguimiento y auditorias dirigido a cada puesto de salud para identificar los usuarios de cada entidad contratante y así poder capturar a la población afiliada a cada EPS con el fin de enfocar el esfuerzo a sus afiliados y así poder cumplir con lo contratado con cada EPS, de esta manera se evitara que le realicen glosas por parte de las EPS, la ESEB contrató a una enfermera jefe especializada en auditoria para el seguimiento de coberturas en cada programa. **Se considera un avance de 80%.**

1.-3 Verificar y Analizar si los Sujetos de Control presentaron los Informe Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2016.

Se pudo verificar que la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. elaboró la información Financiera a 31 de diciembre de 2016, la cual se pudo constatar en el link Consulta Ciudadana de pagina web de la Contaduría General de la Nación y de acuerdo con las especificaciones y formatos expedidos por está fue enviado y recibido el día 15 de febrero de 2017.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, el cual pretende examinar sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de éste, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 18 DE 32 | |

Dentro del ambiente de Control, en la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.B.**, se verificó el cumplimiento del Informe de Control Interno Contable, el cual fue elaborado de acuerdo con las especificaciones y normatividad requerida por la Contaduría General de la Nación, no obstante, se debe acentuar en la comunicación de los resultados a las áreas interesadas cuando se realizan auditorias que resulten en la corrección y mejoramiento de todos los procesos involucrados.

No se cuenta con un archivo técnicamente clasificado, el archivo presenta dificultades con las historias clínicas, se debe continuar con los planes de mejoramiento del archivo no solamente en el área financiera si no en general ya que se observa deficiencias en los archivos y clasificación, por lo que se deberá trabajar con lo establecido por la normatividad, Ley General de Archivo y el Régimen de Contabilidad Pública. Por lo anterior se configura como una **Hallazgo Administrativo (1)**.



La evaluación de **Control Fiscal Interno** (tabla No.1) es la requerida por AUDIBAL, de acuerdo a los Dictámenes presentados en las vigencias anteriores, de acuerdo al concepto de Calificación y Puntaje.

De acuerdo a la **Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **Eficiente**, tal y como se observa en el siguiente cuadro de calificación donde es conceptualizada por el subsiguiente cuadro que nos señala los rangos de calificación.

TABLA No. 1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

| TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO | | | |
|---|-----------------------------|--------------------|--------------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 81.1 | 0.30 | 24.3 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 79.8 | 0.70 | 55.9 |

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 19 DE 32 | |

| | | |
|--------------|------|-------------|
| TOTAL | 1.00 | 80.2 |
|--------------|------|-------------|

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

EFICIENTE


Fuente: Guía de Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría Contraloría

La auditoría interna del Ente desarrolló la Evaluación de Control Interno Contable, la cual arrojó como resultado un nivel **Adecuado**, se pudo observar el cuestionario con sus respectivos soportes; como se observa en el siguiente cuadro de calificación y rango de interpretación; formato que se encuentra en AUDITE, dentro de la Auditoría Regular en la siguiente Tabla No.2 el cual se digito:

**TABLA No. 2
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

| NÚMERO | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACIÓN |
|------------|---|------------------|-----------------|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4.79 | ADECUADO |
| 1.1 | ETAPA de RECONOCIMIENTO | 4.77 | ADECUADO |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 5.00 | ADECUADO |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4.75 | ADECUADO |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4.58 | ADECUADO |
| 1.2 | ETAPA de REVELACIÓN | 4.92 | ADECUADO |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4.85 | ADECUADO |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN | 5.00 | ADECUADO |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS de CONTROL | 4.68 | ADECUADO |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4.68 | ADECUADO |

Fuente: Guía Auditoría Territorial, Grupo Auditor Contraloría, ESEB

| | | | |
|---|---|---------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSION : 05 | PÁGINA 20 DE 32 |

| RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS | |
|---|----------------------|
| RANGO | CRITERIO |
| 1.0 – 2.0 | INADECUADO |
| 2.0 – 3.0 (no incluye 2.0) | DEFICIENTE |
| 3.0 – 4.0 (no incluye 3.0) | SATISFACTORIO |
| 4.0 – 5.0 (no incluye 4.0) | ADECUADO |


1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

| Indicadores de liquidez | Fórmula | Resultado |
|-------------------------|--|------------------|
| Razón corriente | Activo corriente/ Pasivo corriente | \$4.31 |
| Capital de trabajo | Activo corriente - Pasivo corriente | \$14.615.535.079 |
| Solvencia | Activo total/pasivo total | \$5.45 |

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2016, la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. por cada peso de obligación vigente contaba con \$4.31 pesos para respaldarla.

Capital de Trabajo: En la vigencia 2016 canceladas las obligaciones corrientes, la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. obtuvo un saldo de \$14.615.535.079 para cubrir los gastos operacionales, una vez deducidas todas sus obligaciones corrientes que se presenten en función del desarrollo de su actividad económica.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 21 DE 32 | |

Solvencia: Indica que por cada peso adeudado cuenta con \$1.22 pesos M/legal, respaldados por el Activo de la E.S.E.B. en la vigencia 2016.

| Indicadores de endeudamiento | Fórmula | Resultado |
|------------------------------|---|---------------|
| Endeudamiento | $\text{Pasivo total} * 100 / \text{activo total}$ | 18% |
| Apalancamiento | $\text{pasivo total} / \text{patrimonio}$ | 0,22 % |

Análisis y conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2016 es del 18.33% sobre el total de los activos de la E.S.E.B.; lo cual no es un nivel riesgoso.

Apalancamiento: podemos decir que la E.S.E.B. no presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores, es decir que para el año 2016 el 0.81 centavos de su Patrimonio, está comprometido con sus acreedores.



De acuerdo a la Tabla de Gestión Financiera, aplicada ésta arroja como resultado **Con Deficiencias**, tal y como se observa en el siguiente cuadro de puntaje donde es conceptuada por el subsiguiente cuadro que nos señala la evaluación de los resultados de los Indicadores Financieros.

**TABLAS No. 3
GESTIÓN FINANCIERA**

| TABLA <u>GESTIÓN FINANCIERA</u> | |
|------------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores | 50.0 |
| TOTAL GESTIÓN FINANCIERA | 50.0 |

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

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 22 DE 32 | |


1.-6 Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.

CUADRO N° 2

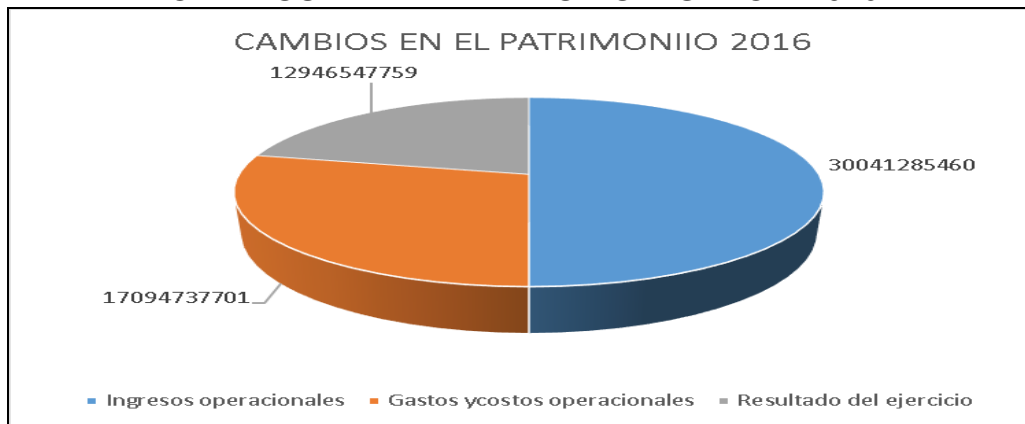
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2016

| DESCRIPCION | VALOR DETALLE | VALOR CUENTA |
|---|------------------|--------------------|
| Valor Ingresos Operacionales | | \$30.041.285.460 |
| Recaudo Venta de Servicios | \$15.682.704.182 | |
| Otros Ingresos | \$14.556.603.871 | |
| Descuentos por Glosas | (\$198.022.592) | |
| Gastos Operacionales y Costos de Producción | | (\$17.094.737.701) |
| Resultado Contable | | \$12.946.547.759 |

Fuente: E.S.E.B. y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 23 DE 32 | |

**GRAFICO N° 1
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2016**




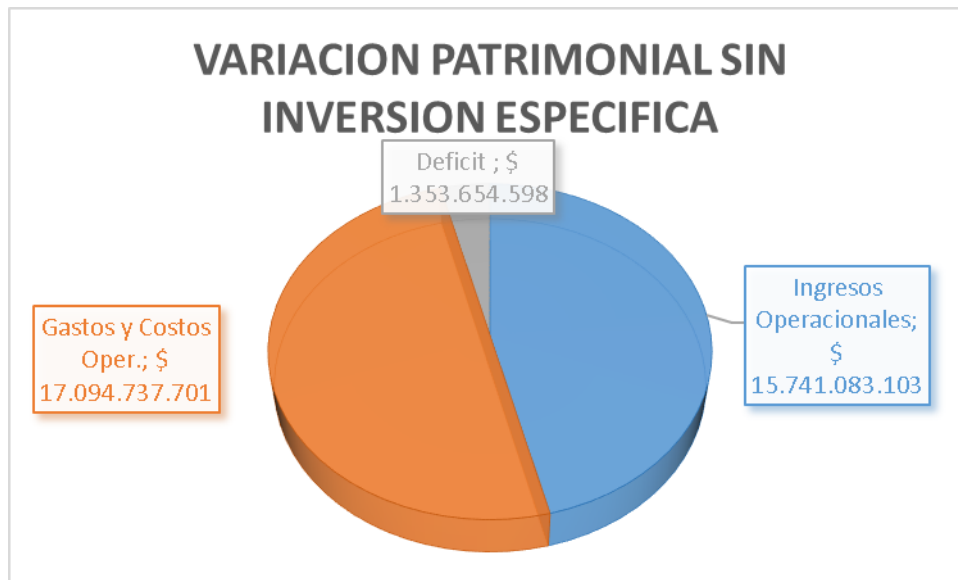
Fuente: E.S.E.B. y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

El Grupo de Patrimonio, presenta un valor de \$23.421.519.162 a 31 de diciembre de 2016, de lo que podemos decir:

Los ingresos operacionales con un valor de \$30.041.285.460 que se discrimina de la siguiente forma, Venta de Servicios con un valor \$15.682.704.182, Otros Ingresos por valor \$14.556.603.871 menos los descuentos por glosa \$198.022.592 dando como resultado el valor en mención; los Costos y Gastos por valor de \$17.094.737.701 y por lo tanto refleja una utilidad en el ejercicio contable por valor de \$ 12.946.547.759.

En el Patrimonio se refleja a diciembre 31 de 2016, el valor de \$ 23.421.519.162, en la cual hubo un incremento en el periodo fiscal, que hace referencia a controles en los costos y gastos donde se involucró a todos los dueños de los procesos para compartirles las proyecciones y como mantenerse con los mismos valores presupuestales del año inmediatamente anterior, sin perder la calidad del servicio. De igual manera se implementó una estrategia para controlar los medicamentos y las imagenologías.


| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 24 DE 32 | |



Fuente: E.S.E.B. y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

VARIACION PATRIMONIAL: De la utilidad del ejercicio, si bien durante la vigencia 2016 la ESEB presenta un sus Estados Financieros una utilidad neta del ejercicio por valor de **\$12.946.547.759**, es importante aclarar que esto se debe principalmente a las transferencias para proyectos de inversión específica que realizó el Municipio de Barrancabermeja en la vigencia 2016 por valor de **\$14.300.202.357** y depositados en las cuentas de la ESEB, recursos que a la fecha de esta auditoría se encuentran en Ejecución.

De igual manera, si observamos la situación financiera del ente de control sin incluir los dineros transferidos por el Municipio de Barrancabermeja para la inversión específica, el ejercicio de la ESEB en la vigencia fiscal 2016 presenta un déficit o pérdida por valor de **(\$1.353.464.597)**.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 25 DE 32 | |

CUADRO N° 3

REGISTROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2016

| CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS | VALOR (\$) | REPRESENTACION |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------|
| ACTIVO B/CE GENERAL | 28.676.803.052 | 100% |
| 1. 11 Efectivo | 15.230.897.124 | 53% |
| 2. 14 Servicios de Salud | 3.501.576.829 | 12% |
| 3. 16 Propiedad Planta y Equipo | 8.308.130.694 | 29% |
| 4. 19. Otros Activos | 1.305.016.055 | 6% |
| TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO | | 100% |

Fuente: E.S.E.B. y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

Se observó en el Activo, la cuenta Efectivo dentro de esta se constató la apertura de Caja Menor a través de la Resolución No 003 de 2016, que establece el monto de la caja menor por valor de \$1.500.000, se observó en el considerando de esta resolución la descripción de la norma vigente del manejo de cajas menores; igualmente se verificó el cierre de la Caja Menor mediante la Resolución No 549 del 27 de diciembre 2016 en la que se observa que su cierre se realizó dentro a la fecha indicada por la normatividad vigente.

Se observó del Activo la cuenta 140000 Deudores que presenta un saldo a 31 de diciembre del 2016 por valor de **\$3.657.492.000** que corresponde al 12% de los activos, de este grupo se realizó especial énfasis a las cuentas 14092001, 14092101 Emdisalud EPSS, se observa que el mayor porcentaje de participación de cartera se concentra en el régimen subsidiado y su deudor principal es Emdisalud EPSS, equivalentes al 65% de la cuenta deudores, es de resaltar que con esta entidad se encuentran firmados dos acuerdos de pago uno por las vigencias anteriores al 2015 ACP N°036 de 2016 por valor de **\$1.032.395.989** y otro acuerdo de pago ACP N° 0083-16, por la vigencia 2016 que se termina en abril de 2017 por valor de \$1.053.157.174, de igual manera se encontró que **Saludvida EPSS** participa del total de deudores con un 12%, y a diciembre de 2016 quedó radicada y aceptada la demanda a esta EPSS por actas de liquidación firmadas y no pagadas de la vigencia 2015.

En cuanto a la edad de la cartera se muestra que la cartera menor a 60 días representa el **13.16%** del total de la cartera, la cual se encuentra en pleno

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 26 DE 32 | |

proceso de cumplimiento de los términos establecidos por la normatividad vigente. La cartera entre 61 a 90 días representa el 11.85%, la cartera entre 91 a 180 días representa el 19.45%, de 180 a 360 días representa el 40.42% del total de la cartera cuya mayor representación es EMDISALUD EPSS con la cual ya hay acuerdos de pago y la mayor a 360 días el 6.26%.

Se observó que, en activo de la ESEB, y en la cuenta 160000 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO no se encuentran incorporados los Puestos de Salud de La Floresta, Llanito, Meseta de San Rafael, San Rafael de Chucuri y Ciénaga del Opón, igualmente no se demuestró ninguna gestión adelantada por el ente de control ante el municipio de Barrancabermeja para definir la situación de propiedad de los mismos. **Hallazgo Administrativo (2)**

Se observa en la cuenta efectivo, que los recursos provenientes de la venta de bienes chatarizados por valor de \$1.020.000, fueron depositados en la cuenta corriente 21500179225 Banco Caja Social que corresponde a cuenta maestra de la ESEB, dando cumplimiento a lo expresado en la Resolución 228 del 27 de abril de 2016, acto administrativo que motivo el destino del recurso de esta venta.


CUADRO N°4

CUENTAS PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2016

| CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS | VALOR | REPRESENTACION % |
|---|----------------------|------------------|
| PASIVO B/CE GENERAL | 5.255.283.890 | 100% |
| 1. 2401 Adquisición de Bienes y servicios | 3.200.145.404 | 61% |
| 2. 2436 Retefuente e Impuesto de Timbre | 19.117.177 | 0.4% |
| 3. 2905 Recaudos a Favor de Terceros | 893.910.804 | 17% |
| TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO | | 78.4% |

Fuente: E.S.E.B. y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

En los Pasivos, se refleja a diciembre 31 de 2016, el valor de **5.255.283.890**, dentro del cual se halla la cuenta Proveedores de Bienes por valor de \$3.024.149.279, que representa el 61% del total de los Pasivos

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 27 DE 32 | |

También se verificó la cuenta 243600 Retención en la Fuente e impuesto de timbre, presenta un saldo por valor de **\$19.117.177** representado el 0.4% del Pasivo, que corresponde al periodo 12 de 2016, valor que fue cancelado en el mes de enero.

Se evidencia que la Cuenta 250500 Recaudos a favor de terceros por la vigencia 2015 presenta un saldo sin pagar por un valor de **\$501.187.335** sin pagar. La Cuenta 250500 Recaudos a favor de terceros por la vigencia 2016 presenta un saldo por un valor de **\$388.022.338** sin pagar a la fecha. **Hallazgo Administrativo (3)**


Se evidencio que dentro de las Obligaciones Laborales el ente de control a diciembre 31 de 2016, posee obligaciones con sus trabajadores por valor de **\$756.568.112**, correspondientes a salarios, bonificaciones, vacaciones, liquidación de servicios social obligatorio, supernumerarios y liquidación por retiro forzoso a JOSEFA LOPEZ. **Hallazgo Administrativo (4)**

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo a la Tabla **Estados Contables**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **Con Salvedad**, tal y como se observa en el siguiente cuadro de calificación donde es conceptualizada por el subsiguiente cuadro que nos señala los rangos de calificación.

**TABLAS No. 4
ESTADOS CONTABLES**

| TABLA <u>ESTADOS CONTABLES</u> | |
|--|--------------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones) | 1336875083 |
| Índice de inconsistencias (%) | 4.7% |
| CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES | 90.0 |

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 28 DE 32 | |

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

Con salvedad

Fuente: Guía de Auditoría Territorial y Equipo Auditor Contraloría.

- En nuestra Opinión, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial y el Criterio Profesional, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.B.**, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2016 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los Principios y Normas prescritas por las Autoridades competentes y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Barrancabermeja, Mayo 10 de 2017

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Contralora Municipal de Barrancabermeja

Dictamen proyectado: ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN, Contadora Pública T.P. No. 32472
 Revisado: REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ, Director Técnico de Fiscalización.

| | | | |
|---|---|---------------------|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 05 | PÁGINA 29 DE 32 |

1.-7 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.


Este informe será procesado mediante la Plataforma de AUDIBAL de la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA, de acuerdo a especificaciones determinadas en dicha normatividad, una vez cumpla todo el debido proceso.

Dentro de la siguiente Tabla encontramos la calificación total de Estados Contables y Gestión Financiera, que le correspondió a la Auditoria presente; en la Auditoria Regular se totalizaran los tres (Estados Contables, Gestión Presupuestal y Gestión Financiera) arrojando un resultado final.

TABLAS No. 5 CONTROL FINANCIERO

| TABLA | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL FINANCIERO | | | |
| ENTIDAD AUDITADA | | | |
| VIGENCIA | | | |
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| <u>1. Estados Contables</u> | 90.0 | 0.70 | 63.0 |
| <u>2. Gestión presupuestal</u> | 0.0 | 0.10 | 0.0 |
| <u>3. Gestión financiera</u> | 50.0 | 0.20 | 10.0 |
| Calificación total | | 1.00 | 73.0 |
| Concepto de Gestión Financiero y Pptal | Desfavorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 30 DE 32 | |

1.-8 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

Este Informe será procesado con base en las fechas establecidas y teniendo en cuenta que, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, en cabeza del Señor Contralor Municipal, deberá presentar a mas tardar el 31 de mayo de cada año, el informe sobre operaciones efectivas relacionadas con la ejecución del PRESUPUESTO del ejercicio fiscal inmediatamente anterior, acompañado de los análisis demostrativos de de la situación fiscal al cierre de dicho ejercicio al Concejo Municipal de Barrancabermeja.

De igual forma la Auditoría General de la Republica dentro de sus requerimientos, exige los INFORMES FINANCIEROS anuales relacionados con las finanzas públicas TERRITORIALES y/o Nacionales, por lo cual la Contraloría General de la Republica responsable del Informe de Auditoría al Balance General de la Nación, requiere a su vez de estos Informes Territoriales, con el fin de consolidarlos, y Dictaminar sobre el Balance General de la Nación.

Con base en lo anterior la misma Contraloría General de la Republica junto a sus Contralorías Territoriales, elaboraron la Guía de Auditoria Territorial, donde establecen la forma, procedimiento y entrega, de los Informes sobre el Componente de Control Financiero y que corresponden a los Factores de Estados Contables y Gestión Financiera; La contraloría Municipal de Barrancabermeja adopto la Guía, por lo cual el informe en mención se desarrolla mediante esta guía, que a su vez dicho Informe es subido a la Plataforma de AUDIBAL en sus respectivos Formatos los cuales tienen unos requerimientos Especiales, además de conceptos y campos.


| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 31 DE 32 | |

RELACIÓN DE HALLAZGOS

CUADRO No 5

CLASIFICACION DE HALLAZGOS

| No. | DESCRIPCIÓN DE LA PRESUNTA OBSERVACIÓN | O A | O D | O F | O P | O S |
|---|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA VIG 2016 | | | | | | |
| 1 | Observación: No se cuenta con un archivo técnicamente clasificado, el archivo presenta dificultades con las historias clínicas, se debe continuar con los planes de mejoramiento del archivo no solamente en el área financiera si no en general ya que se observa deficiencias en los archivos y clasificación, por lo que se deberá trabajar con lo establecido por la normatividad, Ley General de Archivo y el Régimen de Contabilidad Pública | X | | | | |
| 2 | Observación: Se observó que, en activo de la ESEB, y en la cuenta 160000 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO no se encuentran incorporados los Puestos de Salud de La Floresta, Llanito, Meseta de San Rafael, San Rafael de Chucuri y Ciénaga del Opón, igualmente no se demuestró ninguna gestión adelantada por el ente de control ante el municipio de Barrancabermeja para definir la situación de propiedad de los mismos | X | | | | |
| 3 | Observación: Se evidencia que la Cuenta 250500 Recaudos a favor de terceros por la vigencia 2015 presenta un saldo sin pagar por un valor de \$501.187.335 sin pagar. 2. La Cuenta 250500 Recaudos a favor de terceros por la vigencia 2016 presenta un saldo sin pagar por un valor de \$388.022.338 sin pagar a la fecha | X | | | | |

| | | | |
|---|---|--|---|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 VERSIÓN : 05 | |
| NTC ISO 9001:2008 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 32 DE 32 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|--|
| 4 | Observación: Se evidencio que dentro de las Obligaciones Laborales el ente de control a diciembre 31 de 2016, posee obligaciones con sus trabajadores por valor de \$756.568.112 , correspondientes a salarios, bonificaciones, vacaciones, liquidación de servicios social obligatorio, supernumerarios y liquidación por retiro forzoso a JOSEFA LOPEZ | X | | | | |
|---|---|---|--|--|--|--|

| NUMERO DE HALLAZGOS RESUMIDOS | | |
|-------------------------------|--------------------------------|---|
| H A | Con Incidencia Administrativos | 4 |
| H D | Con Incidencia Disciplinarios | 0 |
| H F | Con Incidencia Fiscales | 0 |
| H P | Con Incidencia Penales | 0 |
| H S | Con Incidencia Sancionatorios | 0 |