

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



INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PERIODO FISCAL 2016

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, Mayo 10 de 2017

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	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 PERSONERÍA
MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA.**

Contralora Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ


Equipo de Auditoria:

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
Coordinador

Profesional Universitaria

ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN
Líder

	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.

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



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

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 de 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

Gráfico N° 1 Cambios en el Patrimonio 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
GUSTAVO ADOLFO DE LA OSSA
 Personero Municipal
 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 **PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, 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 por consiguiente en la eficiente y efectiva realización de las actividades del área contable en beneficio de la ciudadanía, fin último del Control.

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

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.

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

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 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 **PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, a través del cotejo de las principales Cuentas en miles de 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.

Por otra parte se encontraron algunos ítems en los formatos de SIA con las siguientes observaciones:

a. **Formato f03_cdn anexo conciliación_**

Sólo reportaron la conciliación de la cuenta bancaria del BBVA No. 00130084980100013077, sin el correspondiente extracto bancario. Referente a este formato la cuenta fue presentada de forma incompleta.

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

Seguimiento: Se constató que corresponde a la cuenta bancaria del Banco Popular Cta. Cte. 500-02049-0, la cual esta inactiva según certificación observada.

b. Formato f18_cmb anexo 7 Informe de auditoría interna

Analizadas las observaciones plasmadas en el Informe de auditoría interna realizada al Proceso de Gestión Financiera, en los folios 19 y 20, se evidencia que:

- Durante el 2016, se realizaron pagos sin que se exigiera constancia de insumos o bienes al almacén tal como lo indica el procedimiento, a través del cual desde el área financiera podría evidenciar que todo bien adquirido ingrese al almacén con su respectiva certificación

Seguimiento: Se constató en visita que si se exigiera constancia de insumos o bienes al almacén tal como lo indica el procedimiento, y las cuales están adjuntas en los pagos correspondientes.

- Revisados los periodos conciliados de julio y agosto de 2016, se constató que aún continúan los descuentos realizados por el banco por concepto de comisión por domiciliación, realizado sobre las transacciones, las cuales se pudo observar varían en valor (\$4.750 + IVA y \$12.000 + IVA). Esta variación no es clara por parte del área financiera.
- **Seguimiento:** Se constató en visita que mediante documento, verificado en el momento de la auditoria, que se elaboró y radico oficio solicitando la devolución de las comisiones e IVA, como lo demuestran los soportes observados de la respuesta subsanando la observación de la Auditoria Interna presentada en el informe.

De los estados contables se extractaron los siguientes valores los cuales conforman una Ecuación Patrimonial razonable.

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

CUADRO N° 1

ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2016

Descripción	CIFRAS EN MILES DE PESOS
TOTAL ACTIVO	389,096
TOTAL PASIVO	194,258
TOTAL PATRIMONIO	194,838
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	389,096
INGRESOS OPERACIONALES	2,884,364
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES	2,865,147
RESULTADO DEL EJERCICIO	19,217

Fuente: 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. En cuanto a los archivos en general. se deberá cumplir con lo establecido por la Ley General de Archivo en cuanto a la documentación y no se cuenta con un archivo técnicamente clasificado.

Seguimiento a la observación: Se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta meta y se observó que los comprobantes de egresos e ingresos en sus correspondientes cajas, debidamente clasificadas, por lo tanto logrando subsanar la meta en el **80%** de la observación.

2. Se observó que los recursos desembolsados para caja menor por la Personería Municipal de Barrancabermeja durante la vigencia 2015. se destinó el 49.75% a servicio de restaurante. teniendo en cuenta que el objetivo de caja menor es sufragar gastos fortuitos y no recurrentes. siendo así. si es necesario realizar un contrato de restaurante y cafetería debidamente legalizado. que sea coherente con la misión de la entidad; por lo anterior se nota la falta de controles efectivos en el manejo de caja menor

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

y el seguimiento de la ley de austeridad. es necesario implementar medidas que disminuyan este riesgo y cumplan con los objetivos de caja menor.

Seguimiento a la observación: Se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta meta y se observó que el informe correspondientes cajas, debidamente clasificadas (1.2.6 relación de gastos de caja menor), por lo tanto logrando avanzar la meta en el **80%**.

3. No se observó informe sobre la verificación de pagos y sus descuentos tributarios en nómina y proveedores por ninguna área. por lo cual se deberá establecer un plan de seguimiento y control a este procedimiento.

Seguimiento a la observación: Se pudo verificar 2 formatos de Excel, el primero formato es para depurador de la base de ingresos de la retención en la fuente para empleados y una segunda planilla de control de la base de ingresos de la retención en la fuente de los contratistas, cual se observó en los pagos observados; logrando cumplir con unidad y dimensión de la meta en un **100%** de la observación.

4. Apalancamiento: podemos decir que la Entidad presenta un nivel de endeudamiento de un 5.3 % más que su patrimonio; y aunque en comparación a la vigencia anterior paso de un patrimonio negativo a positivo. sin embargo todavía no se cuenta con Patrimonio que respalde sus acreedores

Seguimiento a la observación: Se constató en los Estados Financieros que los indicadores financieros son positivos a 31 de diciembre de 2016, es así que el patrimonio de incremento al igual que sus activos y los pasivos disminuyeron logrando subsanar el **100%** del hallazgo.

5. En la Cuenta de Deudores. observamos Otros Deudores por valor de \$ 3.433 representado por el 0.953% del total del Activo. se observó que el rubro lo componen el saldo de los valores de comisiones e IVA cobrados por el BBVA por valor de \$ 2.060. saldo a favor por mayor valor pagado a la Tesorería de departamento de Santander por valor de \$ 683 y saldo de empleados por

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

mayor valor pagado en la liquidación por monto de \$ 691. observándose falta de seguimiento de control interno y gestión en la recuperación de esta deudas por parte de tesorería

Seguimiento a la observación: Se verificó el seguimiento y control mediante los diferentes oficios y requerimientos hechos por parte de la Jefe de Tesorería de la Personería Municipal de Barrancabermeja al Banco BBVA, y a las otras cuentas se les descontó respectivamente a los deudores, quedando depurado la cuenta de Tesorería de departamento de Santander por valor de \$ 683 y saldo de empleados por mayor valor pagado en la liquidación por monto de \$ 691 logrando subsanar el **80%** de la observación

6. El valor presenta un aumento en comparación a la vigencia anterior por adquisiciones hechas en el año, se comprueba la realización del levantamiento físico anual y se refleja la inclusión y manejo del inventario en el software de activos, también de verifico que la entidad posee póliza de seguro individualizada por riesgo; Sin embargo se encontró desorden en la asignación de número de stiker y ubicación de los bienes en el levantamiento físico

Seguimiento a la observación: Se encontró el inventario sistematizado; logrando cumplir con unidad y dimensión de la meta en un **100%** de la observación.

LOS HALLAZGOS QUE HAYAN QUEDADO CON UNA CALIFICACIÓN MENOR A 100% DEBERÁN INCLUIRSE EN EL NUEVO PLAN DE MEJORAMIENTO.

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

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 Personería Municipal de Barrancabermeja, presentó la información Financiera a 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con las especificaciones y formatos expedidos por la Contaduría General de la Nación, mediante la consolidación de los Estados Financieros del Municipio, el cual fue entregado oportunamente a la Administración Central de Barrancabermeja.



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.

Dentro del ambiente de Control, en la **PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, se verificó el cumplimiento del Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2016, el cual fue elaborado y enviado oportunamente de acuerdo con las especificaciones y normatividad requerida por la Contaduría General de la Nación.

La entidad posee un sistema financiero integral (Contabilidad, tesorería, presupuesto, Nomina y activos fijos) lo cual minimiza la posibilidad de errores, conllevando a mejorar los procesos contables y administrativos de la entidad.

A su vez aplican revisiones periódicas al proceso contable, lo que origina hacerle seguimiento a las actividades contables por parte de control interno, asegurando los procesos del área. Como evidencia se tiene los informes de control interno contable efectuados en el periodo 2016.

En cuanto a los archivos en general, se deberá cumplir con lo establecido por la Ley General de Archivo en cuanto a la documentación y no se cuenta con un archivo técnicamente clasificado. Por lo anterior se configura como una **Hallazgo Administrativo (1)**.

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

La Evaluación de **Control Fiscal Interno Contable** (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 Contable**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **Eficiente**, debido a que los controles específicos del área examinada mitigan los riesgos para los cuales fueron establecidos.

TABLA No. 1
CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE


TABLA 1.			
<u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	63.1	0.30	18.9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	91.8	0.70	64.3
TOTAL		1.00	83.2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

La auditoría interna desarrollo la Evaluación de Control Interno Contable en Personería, arrojó como resultado un nivel **Adecuado**, se pudo observar el cuestionario con sus respectivos soportes enviado para su agregación al Municipio; el concepto del ente de control concluye que el resultado es consistente, como se observa en el siguiente cuadro de calificación y rango de

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

interpretación; formato que se encuentra en AUDITE, dentro de la Auditoria Regular en la siguiente Tabla No.2 el cual se digito:

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

ÍTEM	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	AUTO-EVALUACION EMPRESA	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.57	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.78	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.77	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.83	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.75	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.19	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.19	ADECUADO

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

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

1-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	\$0.49
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	\$ 84,361
Solvencia	Activo total/pasivo total	\$ 2

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2016, la Personería Municipal de Barrancabermeja, por cada peso de obligación vigente contaba con \$0.49 pesos para respaldarla, es decir que del ciento por ciento de sus ingresos, el 7.5% son para pago de sus obligaciones y el 92,5% le quedaban disponibles de su liquidez.

Capital de Trabajo: Una vez la Personería Municipal de Barrancabermeja cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$ **84,361** para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Solvencia: Indica que por cada peso adeudado cuenta con \$ **2** pesos M/legal, para respaldar los activos de la Personería Municipal de Barrancabermeja en la vigencia 2016.

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

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	49.93%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	0.99%

Análisis y conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2016, es del 49% sobre el total de los activos de la Personería Municipal de Barrancabermeja, lo cual indica un nivel riesgoso medio. Sin embargo este valor de acreedores representa más del 99 % del total del pasivo por concepto de obligaciones laborales.

Apalancamiento: podemos decir que la Entidad presenta un nivel de endeudamiento de un 1.1 % más que su patrimonio; y en comparación a la vigencia anterior mantiene un patrimonio positivo.

De acuerdo a la **Tabla de Gestión Financiera**, aplicada ésta arroja como resultado **Eficiente**, 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.


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

TABLA No. 3



GESTIÓN FINANCIERA

TABLA 3- 3 <u>GESTIÓN FINANCIERA</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	90.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	90.0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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.

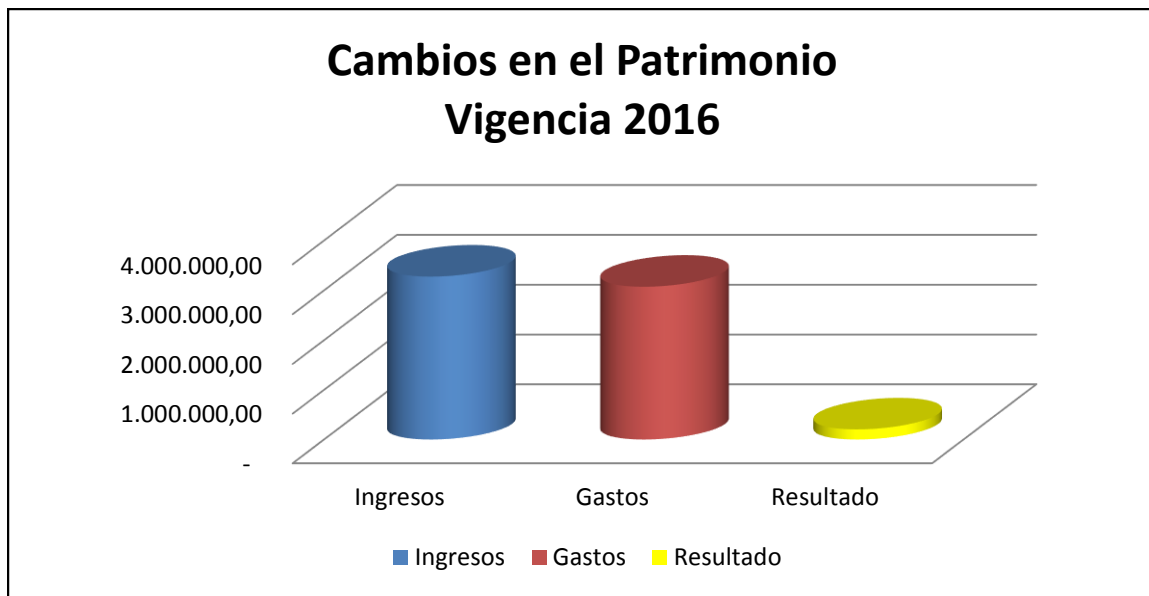
CUADRO N° 2
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2016

DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Valor ingresos operacionales		\$ 2, 884,363,336
Transferencias	\$ 2,884,361,682	
Otros ingresos	\$1,654	
Gastos operacionales y costos de producción		(\$ 2,863,076,849)
Resultado contable		\$ 2,1286,487

Fuente: SIA 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: Estados Financieros Personería y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

En el Grupo de Patrimonio, se encuentra Hacienda Pública, con un valor de \$ 196, 906,991.51 que resulta después de la depuración y bajas realizadas. En comparación a la vigencia anterior paso de un patrimonio negativo a positivo, sin embargo todavía no se cuenta con Patrimonio que respalde sus acreedores.

El Patrimonio de esta vigencia presenta un incremento con respecto a la anterior por valor de \$ 49,011,799 correspondiente a un excedente de \$ 21,286,487 más y una disminución de Provisiones y agotamiento por valor de \$ -6,963,292; los Ingresos son generados por transferencias por valor de \$ 2,884,363,336 pesos M/legal; de igual forma se presentaron gastos por valor de \$ 2,863,076,849 lo cual arroja un resultado positivo del ejercicio.

En la vigencia 2016 arroja un resultado positivo del ejercicio debido a que se adquirió activos por valor de \$ 14.380.000 y adquisición de cargo diferidos por

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

valor de \$ 11.316.916 y se causó las prestaciones sociales entre otras, las cesantías de los empleados para el pago en la vigencia 2016, cuyo monto es \$ \$ 194.726.103.

CUADRO N° 3

REGISTROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2016



Cuentas de Activos Seleccionadas	Valor	Representación %
ACTIVO B/CE GENERAL	389,098,322.95	100.00%
1. 11 Efectivo	9,670,664.13	2.48%
2. 14 Deudores	940,083.87	0.24%
3. 16 Propiedad Planta Y Equipo	294,126,659.00	75.59%
Total Porcentaje Seleccionado		78.32%

Fuente: Estados Financieros Personería y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

En la Clase del Activo, se sigue utilizando la cuenta corriente cuyo número es No 00130084980100013077 con el banco BBVA con un saldo conciliado por valor de \$ 8,366,246.8 y otra cuenta con No.110-500-02049-0 del Banco Popular con un valor de \$ 1,304,417.33, estas cuentas representando el **2.48%** del total del Activo.

Se revisó la apertura de Caja menor y sus reglamentaciones amparadas bajo resoluciones administrativas, así como la de sus movimientos la resolución de reembolso, y sus registros actualizados; observándose que al finalizar la vigencia se cerró de acuerdo con la normatividad vigente.

En la Cuenta de Deudores, observamos **Otros Deudores con saldo de \$ 940.083.87 representado por el 0.24% del total del Activo**, se pudo constatar que éste valor continua sin ser efectivo su recuperación en toda la vigencia 2016, por concepto de **comisiones e IVA cobrados por el BBVA**. Observándose falta de seguimiento y gestión efectiva en la recuperación de esta deudas por parte del ente. **Hallazgo Administrativo (2)**

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

En el Grupo de Propiedad, Planta y Equipo por valor de \$ 294.126.659 representando el 72.9% del Total del Activo, observándose que en esta cuenta al 31 de Diciembre de 2016, como se desglosa a continuación:

160000	propiedades, planta y equipo	346,031,363	51,904,704	294,126,659
165500	maquinaria y equipo	1,210,646.00	181,597.00	1,029,049.00
166500	muebles, enseres y equipo de oficina	125,226,128	18,971,418	106,254,710
167000	equipos de comunicación y computación	66,118,150.	9,730,223	56,387,927
167500	equipos de transporte, tracción y elevación	153,476,439	23,021,466	130,454,973

El valor presenta un aumento en comparación a la vigencia anterior por adquisiciones hechas en el año, se evidenció la realización del levantamiento físico anual y se refleja la inclusión y manejo del inventario en el software de activos, también de verifico que la entidad posee póliza de seguro individualizada por riesgo.

(C) Entidad Aseguradora	(C) Póliza No	(F) Vigencia Inicial De La Póliza	(F) Vigencia Final De La Poliza	(C) Interés O Riesgo Asegurado	(C) Tomador	(D) Valor Asegurado
La Previsora S.A.	3000379	09-08-2016	09-08-2017	cobertura de manejo sector oficial	Personeria	50,000,000
La Previsora S.A.	1001254	09-08-2016	09-08-2017	Daños materiales combinados	Personeria	417,610,520
La Previsora S.A.	3000217	09-08-2016	09-08-2017	Responsabilidad civil extracontractual	Personeria	200,000,000
La Previsora S.A.	3011392	09-08-2016	09-08-2017	Automoviles	Personeria	66,700,000

Fuente: Personería Municipal-Tesorería y SIA.

De igual forma dentro de este grupo no evidencia registros contables de bajas o incorporaciones.

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

En el grupo 19 Otros Activos, se presenta saldo, ya que en este reposan los Intangibles por valor de \$ 84.360.915,95, representado el 78.32% del total de activo este rublo formado por los software Financieros (contabilidad, tesorería, presupuesto, nómina y manejo de propiedad planta y equipos) y licencias desde el año 2003, a su vez la amortización de los mismos por la vigencia.

CUADRO N° 4


CUENTAS PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2015

CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
PASIVO B/CE GENERAL	205,336,851	100%
1. 24 Cuentas por pagar	10,610,748	5.49%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		5.49%

Fuente: Balance Personería Municipal de Barrancabermeja y Equipo Auditor Contraloría.

En el **Grupo 24**, encontramos **Cuentas Por Pagar por valor de \$10.610.748**, el cual representa el **5.49% del total del pasivo**, sin que en la vigencia se le efectuara seguimiento y gestión efectiva por parte del Ente Auditado durante la vigencia 2016. **Hallazgo Administrativo (3)**

Dentro de los Pasivo encontramos Obligaciones Laborales y de Seguridad Social por \$ 194.726.103,44 representando el 94.5% del total del Pasivo, por concepto de Salarios y Pagos laborales causadas a 31 de diciembre de 2016.

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

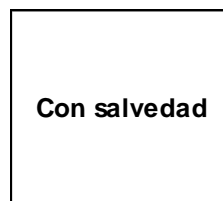
OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 conceptuada por el subsiguiente cuadro que nos señala los rangos de calificación.

**TABLA No. 4
ESTADOS CONTABLES**


TABLA 3-1 <u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	10610748.0
Indice de inconsistencias (%)	2.7%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90.0

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



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

- En nuestra **Opinión**, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial, los Estados Contables de la **PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, **excepto** por lo expresado en los párrafos precedentes, 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

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



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:
 Revisado:

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

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

1-7Elaborar 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 Especial se totalizaran los tres (Estados Contables, Gestión Presupuestal y Gestión Financiera) arrojando un resultado final.

**TABLA No. 5
CONTROL FINANCIERO**

c			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90.0	0.70	63.0
2. Gestión presupuestal	0.0	0.10	0.0
3. Gestión financiera	90.0	0.20	18.0
Calificación total		1.00	81.0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
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 Contralora Municipal, deberá presentar a más 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 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 OBSERVACIONES:

CUADRO No 5

CLASIFICACION DE PRESUNTAS OBSERVACIONES

No.	DESCRIPCIÓN DE HALLAZGOS	H A	H D	H F	H P	H S
1	Hallazgo: En cuanto a los archivos en general, se deberá cumplir con lo establecido por la Ley General de Archivo en cuanto a la documentación y no se cuenta con un archivo técnicamente clasificado.	X				
2	Hallazgo: En la Cuenta de Deudores, observamos Otros Deudores con saldo de \$ 940.083.87 representado por el 0.24% del total del Activo , se pudo constatar que éste valor continua sin ser efectivo su recuperación en toda la vigencia 2016, por concepto de comisiones e IVA cobrados por el BBVA . Observándose falta de seguimiento y gestión efectiva en la recuperación de esta deudas por parte del ente.	X				
3	Hallazgo: En el Grupo 24, encontramos Cuentas Por Pagar por valor de \$10.610.748, el cual representa el 5.49% del total del pasivo , sin que en la vigencia se le efectuara seguimiento y gestión efectiva por parte del Ente Auditado durante la vigencia 2016	X				

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

NUMERO DE HALLAZGOS		
H A	Con Incidencia Administrativos	3
H D	Con Incidencia Disciplinarios	0
H F	Con Incidencia Fiscales	0
H P	Con Incidencia Penales	0
H S	Con Incidencia Sancionatorios	0