
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 05 PÁGINA 1 DE 33	
NTC ISO 9001:2015			

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL


E.S.E.B.

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE
BARRANCABERMEJA**

PERIODO FISCAL 2017

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, Mayo 11 de 2018

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 2 DE 33	

**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

MARITZA EDITH SILVA MACIAS
Profesional externo

ABRAHAM AGAMEZ MORENO
Profesional externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 3 DE 33	

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 4 DE 33	


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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 5 DE 33	

ÍNDICE DE CUADROS

- Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2017
- Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2017
- Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2017
- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2017
- Cuadro N° 5 Clasificación de Hallazgos

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 6 DE 33	

ÍNDICE DE TABLAS


- Tabla N° 1 Plan de Mejoramiento
- Tabla N° 2 Control Fiscal Interno Contable
- Tabla N° 3 Evaluación Control Interno Contable
- Tabla N° 4 Gestión Financiera
- Tabla N° 5 Estados Contables
- Tabla N° 6 Control Financiero

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 05	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 7 DE 33		

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 Cambios en el Patrimonio vigencia 2017.

Grafico N° 2 Cambios en el Patrimonio sin inversión específica Vigencia 2017.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 8 DE 33	

Barrancabermeja, Mayo 11 de 2018

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 2017, 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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 9 DE 33	

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 10 DE 33	

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 11 DE 33	

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 2017.

Con base en lo anterior y de acuerdo con 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 Auditoría, los Estados Financieros presentados a 31 de diciembre de 2017, 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 se pudo visualizar que se subieron los formatos solicitados por el SIA en lo que se relaciona a lo contable periodo fiscal 2017 en lo formal; teniendo en cuenta que el dictamen se hace sobre los Estados Contables Anuales debidamente firmados por los competentes y responsables los cuales no son solicitados por el SIA, ya que se solicitan los trimestrales que tienen la validación del CHIP.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 12 DE 33	

**CUADRO N° 1
ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2017**

DESCRIPCIÓN	CIFRAS EN PESOS
TOTAL ACTIVO	28.118.879.261,28
TOTAL PASIVO	5.463.609.394,80
TOTAL PATRIMONIO	22.655.269.866,48
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	28.118.879.261,28
INGRESOS OPERACIONALES Y OTROS INGRESOS	17.816.958.642,40
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES Y OTROS GASTOS	18.887.754.240,18
PERDIDA DEL EJERCICIO	- 1.070.795.597,78



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 2017, se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describen:

- 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.

Seguimiento a la Observación: Se Evidencia la elaboración de un Manual Manejo de la Historia Clínica con fecha del año 2017, además se evidencia la elaboración de las políticas del manejo de las historias clínicas, se pudo verificar el archivo organizado y foliados de las historias clínicas y su manejo adecuado. Se Verifico su **cumplimiento al 100%**.


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 13 DE 33	

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 demuestro ninguna gestión adelantada por el ente de control ante el municipio de Barrancabermeja para definir la situación de propiedad de los mismos.

Seguimiento a la Observación: Se evidencia el Acta No. 06 del Seguimiento al Plan de Mejoramiento con fecha del 5 de diciembre de 2017 donde se menciona la gestión al interior de la parte administrativa y un oficio con fecha de Diciembre 7 de 2017 dirigido al Secretario local de Salud por parte del Jefe asesor de planeación de la ESEB, solicitando la gestión y contar con el apoyo en las gestiones ante la Alcaldía Municipal. **Avance evidenciado del 100%.**

3. **Observación:** Se evidencia que la Cuenta 290500 **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 290500 **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.


Seguimiento a la Observación: Se evidencia un documento; Acta No. 01 con fecha de 30 de noviembre de 2017 en donde se le concede a la ESEB pasar una propuesta para el día 5 de diciembre de 2017 con el acuerdo de pago que van a establecer; igualmente, se encuentra la propuesta de la ESEB, que consiste en realizar pagos mensuales de Diez Millones de pesos hasta terminar el pago total de la obligación este oficio No. ESEB-GER-317-17 fue radicado el día 5 de diciembre de 2017 en la Tesorería Municipal. No se evidencia la respuesta de la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja por cuanto a lo que respecta a al avance del porcentaje (%) de avance, no se encontró, anexo, ni allego ningún documento de acuerdo a: **Descripción de la Actividad:** Se cancelará mensualmente un porcentaje de la deuda iniciando con la vigencia 2015, **Meta:** a 31 de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 14 DE 33	

diciembre de 2017 mínimo se abra cancelada vigencia 2015 y **Unidad de Medida:** porcentaje. Se configura en: **Avance evidenciado del 0%.**
Hallazgo Administrativa (1) con incidencia Sancionatorio (1).

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.

Seguimiento a la Observación: Se evidencia una circular financiera 002-2017 donde se les solicita los documentos necesarios para realizar los pagos e igualmente una Certificación por parte del Contador Público el Señor José Luis Ruiz en donde certifica a la fecha el saldo en la cuenta por pagar del rubro salarios y prestaciones sociales. Además se pudo observar que se depuraron todas estas cuentas; quedando únicamente el valor de las Vacaciones Causadas que no se disfrutaron, por lo anterior se determina un **Avance Evidenciado del 100%.**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 15 DE 33	

Con base en todo lo anterior y de acuerdo a la Matriz de la Guía de Auditoría Territorial, la evaluación del plan de mejoramiento arroja un resultado de **75.0** con una calificación de **Cumplen parcialmente**; el cual se refleja en el cuadro siguiente:

TABLA No. 1

PLAN DE MEJORAMIENTO

TABLA 1-6 PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	75.0	0.20	15.0
Efectividad de las acciones	75.0	0.80	60.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	75.0



Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente

75.0

Fuente: Matriz de la Guía de Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría Contraloría

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 16 DE 33	

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 2017.

Se pudo verificar que la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. elaboró la información Financiera a 31 de diciembre de 2017, 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, además la entidad allego a la Contraloría una certificación avalando con fecha del 12 de marzo de 2018 dicha presentación.

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 **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. Además, la entidad allego a la Contraloría una certificación avalando con fecha del 12 de marzo de 2018 dicha presentación.

Revisada los informes internos Contables se pudo constatar que se debe mejorar el flujo de información entre las diferentes áreas involucradas en el proceso Contable y Financieros de la entidad.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 17 DE 33	

Se evidencia en el proceso de análisis de las glosas de vigencias anteriores, su afectación en los Estados Contables de la ESE de Barrancabermeja.
Observación Administrativa (3)

La evaluación de **Control Fiscal Interno** (Tabla No.2) es la requerida por AUDIBAL, de acuerdo a los Dictámenes presentados en las vigencias anteriores, de acuerdo al concepto de Calificación y Puntaje.

El sistema de Control Interno Contable de acuerdo con la **Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno** obtuvo una calificación **Eficiente**, debida a que los controles específicos de las líneas o áreas examinadas **mitigan los riesgos** para los cuales fueron establecidos; lo que determina el resultado que se observa en la tabla que a continuación se presenta:



TABLA No. 2
CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

TABLA 1-7 <u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	79.8	0.30	23.9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	80.3	0.70	56.2
TOTAL		1.00	80.1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Guía de Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría Contraloría

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 18 DE 33	


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; como se observa en el siguiente cuadro de calificación y rango de interpretación; formato que se encuentra en Guía de Auditoria Territorial, dentro de la Auditoria Regular en la siguiente Tabla No.2 el cual se digito:

**TABLA No. 3
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.48	ADECUADO
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	4.43	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.53	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.66	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.10	ADECUADO
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	4.92	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.50	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.33	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	4.09	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.09	ADECUADO

Fuente: Guía Auditoria Territorial, Grupo Auditor Contraloría, ESEB

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 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 19 DE 33	

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.


Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	\$2,9
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	\$10.640.448.893
Solvencia	Activo total/pasivo total	\$5.14

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2017, la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. por cada peso de obligación vigente contaba con \$2,9 pesos para respaldarla en comparación con el año inmediatamente anterior que fue el \$ 4,31, indica que la capacidad financiera de la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo tuvo una baja, que de igual manera no afecta el curso normal de la actividad financiera.

Capital de Trabajo: En la vigencia 2017 canceladas las obligaciones corrientes, la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. obtuvo un saldo de \$10.640.448.893 para cubrir los gastos operacionales, una vez deducidas todas sus obligaciones corrientes que se presenten en función del desarrollo de su actividad económica.

Solvencia: Indica que por cada peso adeudado cuenta con \$5.14 pesos M/legal, respaldados por el Activo de la E.S.E.B. en la vigencia 2017.


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 20 DE 33	

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{activo total}} \times 100$	19%
Apalancamiento	$\frac{\text{pasivo total}}{\text{patrimonio}}$	\$ 0.24

Análisis y conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2017 es del 18% 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 2017 el \$ 0.24 de su Patrimonio, está comprometido con sus acreedores.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 21 DE 33	



De acuerdo con 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.

TABLAS No. 4
GESTIÓN FINANCIERA

TABLA <u>GESTIÓN FINANCIERA</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	80.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	80.0

Con deficiencias		Eficiente
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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 22 DE 33	

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 2017

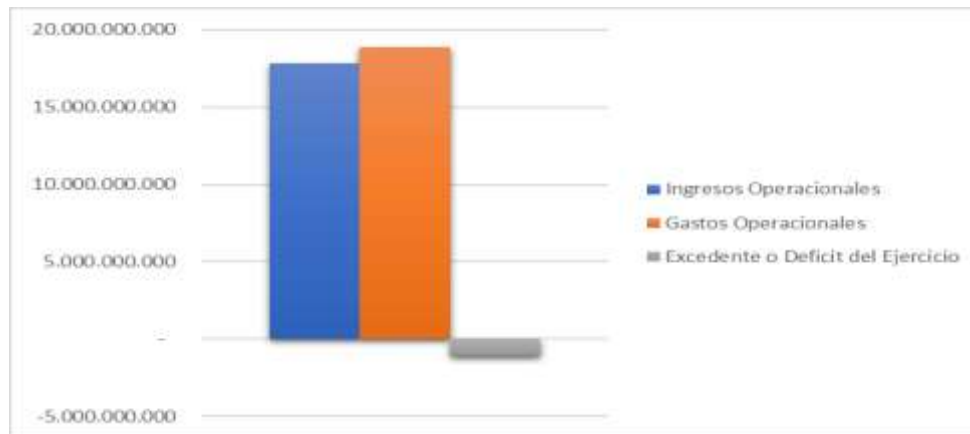
DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Valor Ingresos Operacionales		\$17.816.958.642.40
Recaudo Venta de Servicios	\$16.895.047.259	
Otros Ingresos	\$1.071.148.667,40	
Descuentos por Glosas	(\$149.237.284)	
Gastos Operacionales y Costos de Producción		(\$18.887.754.240,18)
Resultado Contable		(\$1.070.795.597,78)

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 23 DE 33	

GRAFICO N° 1



CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2017



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

El Grupo de Patrimonio, presenta un valor de \$22.655.269.866,48 a 31 de diciembre de 2017, de lo que podemos decir:

Los ingresos operacionales con un valor de \$17.816.958.642,40 que se discrimina de la siguiente forma, Venta de Servicios con un valor \$16.895.047.259, Otros Ingresos por valor \$1.071.148.667,40 menos los descuentos por glosa \$149.237.284 dando como resultado el valor en mención; los Costos y Gastos por valor de \$18.887.754.240,18 y por lo tanto refleja una perdida en el ejercicio contable por valor de \$ 1.070.795.597,78.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 24 DE 33	

CUADRO N°3



CUENTAS EN EL ACTIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2017

CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS	VALOR (\$)	REPRESENTACION
ACTIVO B/CE GENERAL	28.118.879.261	100%
1. 11 Efectivo	12.809.589.872	46%
2. 12 Inversiones	10.000.000	0%
3. 14 Servicios de Salud – (Provisiones)	3.109.196.604	11%
4. 15. Materiales para Prest. Servicio	175.271.812	1%
5. 16 Propiedad Planta y Equipo	10.701.004.917	38%
6. 19. Otros Activos	1.313.816.056	5%
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 el cierre de Caja Menor a través de la Resolución No 401 de 2017, que establece el monto de la caja menor por valor de \$1.500.000; y se observa que su cierre se realizó dentro a la fecha indicada por la normatividad vigente.

Se observó del Activo la cuenta 14 Deudores que presenta un saldo a 31 de diciembre del 2017 por valor de **\$3.394.638.577,75 menos las provisiones corresponden al 11%** de los activos, se observa que el mayor porcentaje de participación de cartera se concentra en el régimen subsidiado, vinculado, convenios, empresas promotoras de salud.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 25 DE 33	

CUADRO N°4

CUENTAS DEL PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2017



CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
PASIVO B/CE GENERAL	5.463.609.395	100%
1. 2401 Adquisición de Bienes y servicios	2.702.926.165	49,47%
2. 2436 Retefuente e Impuesto de Timbre	36.208.117	0,66%
3. 2905 Recaudos a Favor de Terceros	1.238.578.969	22,67%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		72,80%

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

En los Pasivos, se refleja a diciembre 31 de 2017, el valor de **5.463.609.395**, dentro del cual se halla la cuenta Proveedores de Bienes por valor de \$2.702.926.165, que representa el 49% del total de los Pasivos

También se verificó la cuenta 243600 Retención en la Fuente e impuesto de timbre, presenta un saldo por valor de **\$36.208.117** representado el 0.66% del Pasivo, que corresponde al periodo 12 de 2017.

Se evidencia que la Cuenta **290500 Recaudos a favor de terceros** hasta el año 2017 asciende a la suma de **\$1.238.578.969,34** por la vigencia 2015, 2016 y 2017; por lo cual, se hace necesario la programación de estos pagos originados por el recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades, y de igual forma poder demostrar la realidad financiera en la entidad, es decir, en las cuentas bancarias de la entidad se tienen dineros de terceros y no se puede conocer la liquidez real. **Hallazgo Administrativa (5)**



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 26 DE 33	

Se evidencio que dentro de las Obligaciones Laborales el ente de control a diciembre 31 de 2017 posee obligaciones con sus trabajadores por valor de **\$790.162.161**, correspondientes a salarios, bonificaciones de julio a diciembre, vacaciones, liquidación de servicios social obligatorio desde febrero a diciembre de 2017., se hace necesario realizar una planificación en los pagos de sus obligaciones laborales para que este pasivo, el cual, está representando el 14% del pasivo Total de la entidad. **Hallazgo Administrativa (6)**

Seguimiento al Saneamiento

Revisada los Estados Contables de la Entidad, y la documentación allegada del Saneamiento Contable adelantado se pudo constatar en cuanto a la Cuenta del **Activo**; se depuro el **28%** del total del Activo, con las cuentas **1655** Maquinaria y Equipo corresponde al 2%, Cuenta **1660** Equipo médico y científico corresponde al 14%, cuenta **1665** Muebles y Enseres corresponde al 8%, **cuenta 1670** Equipo de Comunicación corresponde al 1% y cuenta **1675** Equipo de Transporte corresponde al 3%. Y Con respecto al **Pasivo** de depuro en la vigencia 2017 el **32%** está representado en las Estampillas e impuestos, para lo que respecta al **Patrimonio** ser vio reflejado una depuración solo del **1%** del Patrimonio total.

De igual forma, se pudo observar la Resolución 414 de 2014, en donde se estable las políticas contables.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 27 DE 33	

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con la Tabla **Estados Contables**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **Sin 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.



TABLAS No. 5 ESTADOS CONTABLES

TABLA 3-1 <u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0.0
Índice de inconsistencias (%)	0.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100.0

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

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 2017 y los resultados del ejercicio económico del año terminado

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 28 DE 33	



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 11 de 2018

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 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 29 DE 33	

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 con especificaciones determinadas en dicha normatividad, una vez cumpla todo el debido proceso.

Dentro de la siguiente Tabla encontramos la calificación total del componente control Financiero y presupuestal, que comprende los factores Estados Contables, Gestión Financiera y Gestión Presupuestal, de esta última no se viabiliza en esta tabla, por cuanto no corresponde a esta Auditoria. El resultado total de las tres se visualizara en la auditoria Regular que se le realice al ente.

Teniendo en cuenta lo anterior la tabla arroja el siguiente resultado.

TABLAS No. 6 CONTROL FINANCIERO

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	0.0	0.10	0.0
3. Gestión financiera	80.0	0.20	16.0
Calificación total		1.00	86.0
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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 30 DE 33	

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 31 DE 33	

RELACIÓN DE HALLAZGOS


CUADRO No 5

CLASIFICACION DE HALAZGOS

No.	DESCRIPCIÓN DE HALAZGOS	O A	O D	O F	O P	O S
AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA VIG 2017						
1	<p>5. Observación: Se evidencia que la Cuenta 290500 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 290500 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.</p> <p>Seguimiento a la Observación: Se evidencia un documento; Acta No. 01 con fecha de 30 de noviembre de 2017 en donde se le concede a la ESEB pasar una propuesta para el día 5 de diciembre de 2017 con el acuerdo de pago que van a establecer; igualmente, se encuentra la propuesta de la ESEB, que consiste en realizar pagos mensuales de Diez Millones de pesos hasta terminar el pago total de la obligación este oficio No. ESEB-GER-317-17 fue radicado el día 5 de diciembre de 2017 en la Tesorería Municipal. No se evidencia la respuesta de la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja por cuanto a lo que respecta a al avance del porcentaje (%) de avance, no se encontró, anexo, ni allego ningún</p>	X				X

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 32 DE 33	

	<p>documento de acuerdo a: Descripción de la Actividad: Se cancelará mensualmente un porcentaje de la deuda iniciando con la vigencia 2015, Meta: a 31 de diciembre de 2017 mínimo se abra cancelada vigencia 2015 y Unidad de Medida: porcentaje. Se configura en: Avance evidenciado del 0%. Hallazgo Administrativa (1) con incidencia Sancionatorio (1).</p>				
3	<p>Se evidencia en el proceso de análisis de las glosas de vigencias anteriores, su afectación en los Estados Contables de la ESE de Barrancabermeja. Hallazgo Administrativa (3)</p>	X			
5	<p>Se evidencia que la Cuenta 290500 Recaudos a favor de terceros hasta el año 2017 asciende a la suma de \$1.238.578.969,34 por la vigencia 2015, 2016 y 2017; por lo cual, se hace necesario la programación de estos pagos originados por el recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades, y de igual forma poder demostrar la realidad financiera en la entidad, es decir, en las cuentas bancarias de la entidad se tienen dineros de terceros y no se puede conocer la liquidez real. Hallazgo Administrativa (5)</p>	X			
6	<p>Se evidencio que dentro de las Obligaciones Laborales el ente de control a diciembre 31 de 2017 posee obligaciones con sus trabajadores por valor de \$790.162.161, correspondientes a salarios, bonificaciones de julio a diciembre, vacaciones, liquidación de servicios social obligatorio desde febrero a diciembre de 2017., se hace necesario realizar una planificación en los pagos de sus</p>	X			

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 33 DE 33	

	obligaciones laborales para que este pasivo, el cual, está representando el 14% del pasivo Total de la entidad. Hallazgo Administrativa (6)				
--	--	--	--	--	--

NUMERO DE PRESUNTAS HALLAZGOS RESUMIDOS		
O A	Con Incidencia Administrativos	4
O D	Con Incidencia Disciplinarios	0
O F	Con Incidencia Fiscales	0
O P	Con Incidencia Penales	0
O S	Con Incidencia Sancionatorios	1