
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 1 DE 31	

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL


INDERBA

**INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL
DEPORTE Y LA RECREACION 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 31	

AUDITORIA ESPECIAL DE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL CON EL OBJETIVO DE ANALIZAR, DICTAMINAR, EVALUAR Y CONCLUIR SOBRE EL CONTROL FINANCIERO Y ESTADOS CONTABLES DEL INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE BARRANCABERMEJA, INDERBA.

Contralora Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REYNALDO GOMEZ RODRIGUEZ



Equipo de Auditores:

Coordinador de la Auditoria

REYNALDO GOMEZ RODRIGUEZ
Director Técnico de Fiscalización

Líder Auditoria

ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN
Profesional Universitaria
Fiscalización

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 3 DE 31	

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARTA DE CONCLUSIONES

1 RESULTADO DE AUDITORIA

DICTAMEN, CON SU RESPECTIVA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO FISCAL 2017

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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 4 DE 31	

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.

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 31	

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 201

- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2017

- Cuadro N° 5 Resumen Tipificación de Hallazgos

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 6 DE 31	

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 7 DE 31	

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 Cambios en el Patrimonio vigencia 2017

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 8 DE 31	

Barrancabermeja, Mayo 11 de 2017

Doctor

JORGE BAENA OROZCO

Director

Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación, INDERBA.

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 al **INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE, LA RECREACION DE BARRANCABERMEJA, INDERBA**, 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 31	

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.


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 10 DE 31	

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 11 DE 31	

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 2017 al **INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE BARRANCABERMEJA, INDERBA**, 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.

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 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 31	

CUADRO N° 1

ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2017

DESCRIPCIÓN	CIFRAS EN MILES DE PESOS
TOTAL ACTIVO	4.115.587
TOTAL PASIVO	321.224
TOTAL PATRIMONIO	3.794.363
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	4.115.587
INGRESOS OPERACIONALES Y OTROS INGRESOS	10.196.466
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES Y OTROS GASTOS	9.767.976
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	428.490

Fuente: Estados Financieros INDERBA 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 2017 correspondiente al periodo fiscal del 2016, se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describen:

- Observación:** Se puede observar que la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo requiere desde años anteriores una depuración efectiva para el registro razonable de los bienes que son de propiedad de la entidad, así mismo, se evidencia que en cuentas de orden rubro Bienes de Baja por valor de **\$329.573.843** no se ha establecido acto administrativo donde sea explícito la disposición final de los bienes y su retiro de las bodegas del instituto puesto que son activos inservibles.


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 13 DE 31	

Seguimiento a la Observación: Se puede evidenciar mediante la Resolución 360 de 2017; se establece la en el artículo segundo la disposición final de los bienes a dar de baja del instituto se realizará a través de la modalidad de enajenación de los mismos, y además se evidencia un informe del inventario general de la entidad y se encuentra en medio magnético el cual se pudo verificar y constatar. Se verifico el cumplimiento del 100%

2. **Observación:** Se pudo evidenciar que la entidad adquirió bienes por valor de **\$2.839'303.000**, estos elementos fueron cargados a la cuenta **contable de orden 9346** para efectos de control puesto que como fueron adquiridos con recursos del Sistema General de Regalías. Con respecto a este caso se pudo evidenciar que hubo gestión por parte de la Asesora de Contabilidad de Inderba ya que se evidencio consulta a la Contaduría General de la Nación y sendos oficios dirigidos a la unidad de contabilidad del Municipio de Barrancabermeja soportando con sus respectivos contratos y facturas de los bienes adquiridos. Sin embargo, con la nueva normatividad la entidad deberá gestionar junto con la Alcaldía su registro de acuerdo con los nuevos lineamientos de la Contaduría General de la Nación.

Seguimiento a la Observación: Se puede evidenciar mediante Oficio 1296 Solicitud de manejo y registro de bienes, además la entidad reclasifica con la Nota No. 17-00108 en el Activo estos Bienes por un valor total \$ 2.745.646.294,11 y con una depreciación por valor de \$ 388.316.641,69. Se verifico el cumplimiento del 100%

3. **Observación:** De la cuenta Recursos Recibidos en Administración con cod.245301 por valor de \$68.687.025 representa el 16.7% del total del Pasivo; permanece sin realizarse la devolución respectiva al Municipio de Barrancabermeja del saldo generado de la ejecución del Convenio 1284-13 de acuerdo con la información reportada en Notas de Contabilidad, por lo que la entidad deberá realizar el giro respectivo de dicha cuenta por pagar.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 14 DE 31	

Seguimiento a la Observación: Se evidencia el Acta de Liquidación firmada el día 29 de Diciembre de 2017, además, se puede ver los soportes de las trasferencias realizadas a la alcaldía el día 29 de diciembre de 2017 por valor de SESENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL VEINTI CINCO PESOS CON TREINTA CENTAVOS (\$68.687.025,30) Mcte. Se verifico el cumplimiento del 100%

4. **Observación:** Dentro de la cuenta **29 Otros Pasivos** se pudo observar que existe una partida denominada **Recaudos por Clasificar 290580** por valor de **\$51.423.983**, que equivale **al 12% del total del Pasivo**, de acuerdo a lo manifestado en las Notas a los Estados Financieros corresponde a una devolución realizada por la ESAP y el MINISTERIO DE EDUCACIÓN para ser devuelta al SENA que corresponde a aportes parafiscales de vigencias anteriores, sin que se evidencie una gestión administrativa efectiva para el reembolso de los recursos que se encuentran en las arcas del Instituto y pertenecen a un tercero.

Seguimiento a la Observación: Se evidencia la devolución de los recursos mediante el documento de Referencia No. 60417303 con fecha del 20 de diciembre de 2017 con la liquidación de los aportes por la suma de CINCUENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS VEINTISEIS PESOS Mcte. (\$51.243.626) y los oficios donde se le informa al SENA para que este genere el recibo para proceder con la devolución. Se verifico el cumplimiento del 100%

5. **Observación:** Se pudo observar un decrecimiento en el Patrimonio de la entidad con respecto al año inmediatamente anterior por valor de \$259.004 (cifra en miles de pesos), razón por la cual la entidad deberá realizar una adecuada planeación en la ejecución de los recursos garantizando que el patrimonio institucional no se desmejore.

Seguimiento a la Observación: Se puede evidenciar mediante Oficio 1296 Solicitud de manejo y registro de bienes, además la entidad reclasifica con la Nota No. 17-00108 en el Activo estos Bienes por un valor total \$ 2.745.646.294,11 y con una depreciación por valor de \$ 388.316.641,69.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 15 DE 31	

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 **92.0** con una calificación de **Cumple**; el cual se refleja en el cuadro siguiente:

TABLA No. 01

PLAN DE MEJORAMIENTO

TABLA 1- 6			
<u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100.0	0.20	20.0
Efectividad de las acciones	90.0	0.80	72.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	92.0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0


Cumple

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.

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 el Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación de Barrancabermeja, INDERBA, elaboró la información Financiera a 31 de diciembre de 2017, la cual se pudo constatar en el link Consulta Ciudadana de página web de la Contaduría General de la Nación y de acuerdo con las especificaciones y

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 16 DE 31	

formatos expedidos por esta y la entidad el día 15 de marzo de año 2018 entrega una certificación que respalda lo anteriormente dicho.

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 Interno Contable del **INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE BARRANCABERMEJA, INDERBA**, se verificó el cumplimiento del Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2017, el cual fue elaborado y enviado oportunamente de acuerdo con las especificaciones y normatividad requerida por la Contaduría General de la Nación, además se observa un informe intermedio de Control Interno del primer semestre, el cual por la nueva metodología del procedimiento de evaluación del Control Interno Contable no se hace necesario, sin embargo denota la buena intencionalidad de ejercer el control en esta área. y la entidad el día 15 de marzo de año 2018 entrega una certificación que respalda lo anteriormente dicho.

Se pudo observó que la entidad estableció e implementó formalmente la Política de Contabilidad, como herramienta indispensable para definir los límites y parámetros requeridos para la adecuada gestión del área contable y su interacción con las demás dependencias de la institución.

Se puedo evidenciar que la Oficina de Control Interno junto con la asesora contable gestionaron las cuentas de operaciones recíprocas con la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja, para efectuar las respectivas conciliaciones acorde a la realidad de las transacciones recíprocas.

Se pudo evidenciar de la misma forma que los Activos adquiridos en diciembre de 2017 presentan cobertura de las pólizas de bienes con que cuenta la entidad.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 17 DE 31	

Se pudo observar que la entidad a través del Comité de sostenibilidad contable viene adelantando el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público tal como se refleja en actas, sin embargo, la entidad deberá adelantar actividades específicas para alcanzar un avance eficaz en el proceso de implementación.

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

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)	86.0	0.30	25.8
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	90.3	0.70	63.2
TOTAL		1.00	89.0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

□
Eficiente

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 31	


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

ÍTEM	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	AUTO-EVALUACION EMPRESA	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.7	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.7	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.7	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.7	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.7	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.7	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.0	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.5	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.7	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.7	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 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 19 DE 31	

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.



Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	\$2.34
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	\$428.882
Solvencia	Activo total/pasivo total	\$12.94

Análisis y Conclusión:

Razón Corriente: INDERBA en la vigencia 2017 conto con \$2.34 para cubrir cada peso de la obligación vigente, es decir, su margen de liquidez con respecto a los recursos para la administración es depositado en cuentas de ahorro y al recaudo de las transferencias recibidas. Se evidencia que esta dinámica en un corto plazo podrá dar cumplimiento a sus deudas corrientes.

Capital de trabajo: En la vigencia 2017 canceladas las obligaciones corrientes, INDERBA obtuvo saldo \$428.882 para cubrir obligaciones que se presenten en función del desarrollo de su actividad económica y dado los costos y gastos fijos anuales reportados durante la vigencia, podría determinarse que la suma arrojada es suficiente para garantizar la operación regular de la empresa.

Solvencia: Indica que por cada peso de deuda cuenta con \$12.94 del activo para respaldarla en la vigencia 2018, evidenciando un aumento el activo que respalda las deudas con respecto al año inmediatamente anterior.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 20 DE 31	

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{activo total}} * 100$	7.80%
Apalancamiento	$\frac{\text{pasivo total}}{\text{patrimonio}}$	\$ 0.08

Análisis y Conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores en el total de los activos está en un 7.80% del total de sus activos, quedándole un 92.2% para cubrir gastos de funcionamiento.

Apalancamiento: El valor arrojado del \$ 0.08 indica que el compromiso con los acreedores no es superior al Patrimonio de la entidad.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 21 DE 31	

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.



TABLA No. 4
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 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 22 DE 31	

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.

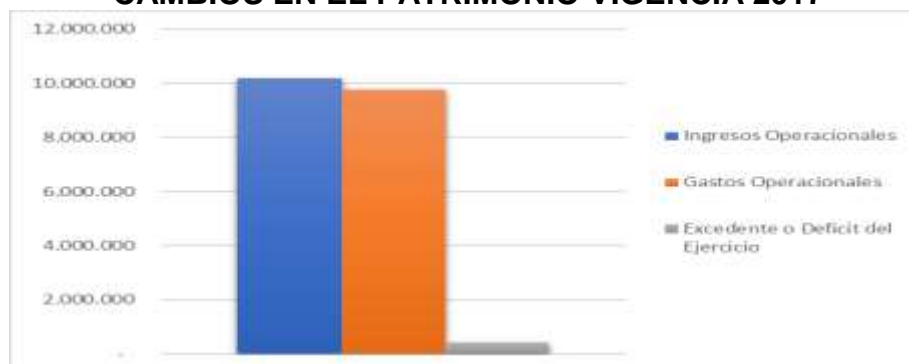
CUADRO N° 2

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2017 (Cifras en miles de pesos)

DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Ingresos		\$ 10.196.466
Transferencias	\$ 9.947.396	
Otros Ingresos	\$ 249.070	
Gastos		\$ (9.767.976)
De Administración	\$ 933.857	
Gasto Público Social	\$ 8.833.069	
Otros Gastos	\$ 1.050	
Excedente O Déficit Del Ejercicio		\$ 428.490

Fuente: INDERBA y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

GRAFICO N° 1 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2017



Fuente: INDERBA 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 31	


Se revisaron las cuentas que componen la ejecución de Ingresos y Gastos de la entidad, con el fin de establecer la razonabilidad y correspondencia en las respectivas cuentas; del análisis realizado se encontró que la entidad obtuvo un total de Ingresos por valor de \$9.947.396, perteneciente a Ingresos Operacionales - Transferencias por valor de \$9.947.396 y Otros Ingresos por valor de \$249.070; en relación con los Gastos ejecutó un total de \$9.767.976 y obtuvo un excedente operacional de \$428.490. Lo anterior representó una variación positiva del Patrimonio de la entidad, equivalente a un incremento del 29% frente al año anterior.

**CUADRO N°3
Cuentas del Activo Seleccionadas Vigencia 2017
(Cifras en miles de pesos)**

Cuentas de Activos Seleccionadas	Valor	Representación %
ACTIVO B/CE GENERAL	4.115.587	100%
1. 11 Efectivo	698.977	17%
2. 12 Inversiones	42.450	1%
3. 14 Deudores	51.130	1%
4. 16 Propiedad Planta Y Equipo	3.201.695	78%
5. 19 Otros Activos	121.335	3%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		100%

Fuente: INDERBA y Equipo Auditor Contraloría.

En la Cuenta Deudores se evidencia un saldo por valor \$51.130, equivalente al 1% del total del Activo, al cierre de la vigencia fiscal se evidencia que en las notas a los estados financieros se registran en dos; cuenta 1413 por valor de 108 y en la cuenta 1470 por valor de 51.022, y en el Balance General se ve registrado en su totalidad en la cuenta 1470 por valor de 51.130 (Valor en miles de pesos). Y su incremento con respecto al año anterior es bastante

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 24 DE 31	

significativo. Debemos precisar que la contabilidad debe ser precisa y confiable para analizar y verificar. **Hallazgo Administrativo (1)**

La Cuenta Propiedad, Planta y Equipo con saldo de **\$3.201.695** equivalente al 78% del Activo, se compone de las siguientes cuentas: Maquinaria y equipo, Equipo médico y científico, Muebles, enseres y equipos oficina, Equipos comunicación y cómputo, Equipo transporte-tracción, Equipo comedor, cocina, despensa, Depreciación acumulada.

El rubro de Otros Activos por valor de \$121.335, que está representada en los bienes de arte y cultura, los intangibles, valorizaciones y amortizaciones.

CUADRO N° 4



CUENTAS PASIVOS SELECCIONADAS VIGENCIA 2017

CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR MILES	REPRESENTACION %
PASIVO B/CE GENERAL	321.224	100%
1. 24 Cuentas por Pagar	80.031	25%
2. 25 Obligaciones Laborales	0	0%
3. 27 Pasivos Estimados	14.313	4%
4. 29 Otros Pasivos	226.880	71%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		100%

Fuente: INDERBA y Equipo Auditor Contraloría.

El total de los pasivos reportados fue de \$321.224 conformado por Cuentas por pagar, Pasivos Estimados y Otros pasivos.

El grupo Cuentas por Pagar, se compone de las subcuentas: Retención en la Fuente e Impuesto de timbre, Recursos Recibidos en Administración, que representa un 25% del pasivo.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 25 DE 31	

En **Otros Pasivos**, la **subcuenta Otros Recaudos a favor de terceros**, comprende las deducciones de Estampillas Departamentales y Municipales de la vigencia 2017, estos saldos correspondientes a recaudos del mes diciembre que se deben cancelar en la vigencia 2018, de acuerdo con los calendarios ya definidos, igualmente se observó la cancelación de los saldos evidenciándose el cumplimiento de las obligaciones a la fecha de esta auditoría.

Dentro de la cuenta **29 Otros Pasivos** se pudo observar que existe una partida denominada **Recaudos por Clasificar 290580** por valor de **\$249.034**, de acuerdo con lo manifestado en las Notas a los Estados Financieros corresponde a dineros consignados por POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS, sin identificar el concepto de pago. **Hallazgo Administrativo (2)**

Se pudo observar un crecimiento en el **PATRIMONIO** de la entidad con respecto al año inmediatamente anterior por valor de \$2.617.638 (cifra en miles de pesos) y en la cuenta **OTROS INGRESOS** presenta saldo por valor de \$ 249.069.939, sin embargo; en las notas específicas no se evidencia la explicación del incremento del patrimonio y el saldo de los otros ingresos, se debe recordar que las notas sirven para explicar, aclarar y ampliar las cifras presentadas en los estados financieros y también proporcionan información adicional necesaria para su adecuado entendimiento y utilización. **Hallazgo Administrativo (3).**

Seguimiento a Saneamiento

Se realizó una revisión al proceso de Saneamiento Contable en el transcurso de la auditoría, se pudo constatar que se depuro en su totalidad, es decir, el **67%** que se tenía por depurar; representado en los **Equipos de Recreación y deporte y Maquinara y Equipo** de la entidad, los cuales a su vez afectaron de forma positiva el Patrimonio de la entidad en igual proporción en un **67%**.

De igual forma, se pudo observar la Resolución 361 de 2017, 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 26 DE 31	

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

**TABLA No. 5
ESTADOS CONTABLES**


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

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

Sin salvedad o limpia

Fuente: Guía de Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría 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 del **INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE, LA RECREACION, EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACIÓN FÍSICA EN BARRANCABERMEJA, INDERBA**, 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 27 DE 31	

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 11 de 2018

OLIVA OLIVELLA GUARIN
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

Dictamen proyectado: ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN, Contadora Pública T.P. No. 32472

Colaboradores: MARITZA EDITH SILVA MACIAS, Contadora Pública, Profesional externo.
 ABRAHAM AGAMEZ MORENO, Contador Público, Profesional externo

Revisado: REYNALDO 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 28 DE 31	

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.

**TABLA No. 6
CONTROL FINANCIERO**

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Estados Contables</u>	100.0	0.70	70.0
<u>2. Gestión presupuestal</u>	0.0	0.10	0.0
<u>3. Gestión financiera</u>	90.0	0.20	18.0
Calificación total		1.00	88.0
Concepto de Gestión Financiero y Potal	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 29 DE 31	

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 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 República 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 República 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 República junto a sus Contralorías Territoriales, elaboraron la Guía de Auditoría 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.


RELACIÓN DE HALLAZGOS

CUADRO No 5

RESUMEN TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05	
		PÁGINA 30 DE 31	

No.	TIPO DE INCIDENCIA DEL HALLAZGO	O A	O D	O F	O P	O S
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	<p>En la Cuenta Deudores se evidencia un saldo por valor \$51.130, equivalente al 1% del total del Activo, al cierre de la vigencia fiscal se evidencia que en las notas a los estados financieros se registran en dos; cuenta 1413 por valor de 108 y en la cuenta 1470 por valor de 51.022, y en el Balance General se ve registrado en su totalidad en la cuenta 1470 por valor de 51.130 (Valor en miles de pesos). Y su incremento con respecto al año anterior es bastante significativo. Debemos precisar que la contabilidad debe ser precisa y confiable para analizar y verificar. Hallazgo Administrativo (1)</p>	X				
2	<p>Dentro de la cuenta 29 Otros Pasivos se pudo observar que existe una partida denominada Recaudos por Clasificar 290580 por valor de \$249.034, de acuerdo con lo manifestado en las Notas a los Estados Financieros corresponde a dineros consignados por POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS, sin identificar el concepto de pago. Hallazgo Administrativo (2)</p>	X				

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 05 PÁGINA 31 DE 31	

3	<p>Se pudo observar un crecimiento en el PATRIMONIO de la entidad con respecto al año inmediatamente anterior por valor de \$2.617.638 (cifra en miles de pesos) y en la cuenta OTROS INGRESOS presenta saldo por valor de \$ 249.069.939, sin embargo; en las notas específicas no se evidencia la explicación del incremento del patrimonio y el saldo de los otros ingresos, se debe recordar que las notas sirven para explicar, aclarar y ampliar las cifras presentadas en los estados financieros y también proporcionan información adicional necesaria para su adecuado entendimiento y utilización. Hallazgo Administrativo (3)</p>	X				
----------	--	---	--	--	--	--

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