	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 1 DE 33	

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

E.S.E.B.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE
BARRANCABERMEJA**

PERIODO FISCAL 2019

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, 6 de Agosto 2020

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 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,**

Contralora Municipal (E)

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de Auditores:

Director Técnico de Fiscalización


REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
Coordinador

Líder Auditoria

ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN
Líder

SELMIRA PEÑA ANGULO
Profesional externo

ESAU MEJIA PEREZ
Profesional externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		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 2019

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 2019.



1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable el cual pretende evaluar el área contable, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas por la Contaduría General de Nación.

1.-4 Evaluar los Indicadores Financieros.

1.-5 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.-6 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.

1.-7 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: 06	
		PÁGINA 4 DE 33	

ÍNDICE DE CUADROS

- Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2019
- Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2019
- Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2019
- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2019
- Cuadro N° 5 Clasificación de Presuntas observaciones.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 5 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 Indicadores Financieros de Liquidez
- Tabla N° 5 Indicadores Financieros de Endeudamiento
- Tabla N° 6 Gestión Financiera
- Tabla N° 7 Estados Contables
- Tabla N° 8 Control Financiero

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 6 DE 33	

Barrancabermeja, 6 de agosto 2020

Doctora
ESMERALDA MARIA OTERO ALVAREZ
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 2019, 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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 7 DE 33	

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 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: 06	
		PÁGINA 8 DE 33	

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,

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 9 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 2019 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 2019.

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 2019, 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 2019 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: 06	
		PÁGINA 10 DE 33	

Las observaciones que se presenten con respecto a los Estados Financieros se determinaran en la línea 1.6 de ésta Auditoria donde se Audita la razonabilidad de los mismos.

CUADRO N° 1 ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2019

DESCRIPCIÓN	CIFRAS EN PESOS
TOTAL ACTIVO	29.197.414.282,14
TOTAL PASIVO	5.427.854.979,79
TOTAL PATRIMONIO	23.769.559.302,35
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	29.197.414.282,14
INGRESOS OPERACIONALES Y OTROS INGRESOS	19.857.129.003,17
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES Y OTROS GASTOS	19.816.713.209,79
UTILIDAD DEL EJERCICIO	40.415.793,79

Fuente: Estados Financieros ESE Barrancabermeja 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 2019, se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describen:

1. Se evidencia que la información de costos de la entidad se debe llevar en Excel, por no tener un sistema integral de información. **Hallazgo Administrativo (1)**

Seguimiento al Hallazgo:

Se constató que la Entidad tiene a su cargo el Sistema Integrado de Información PANACEA, según contrato en comodato 0734-2019 suscrito con la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja, encontrándose en la etapa de implementación, los cuales se ha realizado capacitación de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 11 DE 33	


la parametrización. **Por lo anterior se puede observar un avance del 80%**

- Se observó del Activo la cuenta 13 Cuentas por cobrar que presenta un saldo a 31 de diciembre del 2018 por valor de **\$5.768.154.486**, se encuentra el valor por cobrar por servicios de salud **\$5.829.481.952**, más otros deudores por la suma de **\$343.799.791** y un deterioro acumulado por la suma de **\$405.127.257**, se observa que el mayor porcentaje de participación de cartera se concentra en el régimen subsidiado, vinculado, convenios, empresas promotoras de salud y que esta aumento en un 47% respecto al año 2017 **Hallazgo Administrativo (2)**

Seguimiento al Hallazgo:

Se evidencio actas de reuniones con las EPS, para la liquidación y acuerdos de pago, con estas entidades, de igual manera se pudo constatar los pagos realizados por Ecopetrol, a través de los formatos del SIA, en concordancia con la unidad de medida. Sin embargo el recaudo de estas cuentas por cobrar aún sigue con valor significativo ya que esto representa flujo de efectivo para la entidad. **Por lo anterior se observa una Avance del 90%**

- Se evidencia que la Cuenta **2407 Recaudos a favor de terceros** hasta el año 2018 asciende a la suma de **\$1.596.634.791** por la vigencia 2015, 2016, 2017 y 2018; 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 Administrativo (3).**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 12 DE 33	

Seguimiento al Hallazgo:


Se pudo constatar que la administración decidió por razones jurídicas y administrativa, demandar el pago por ser contrario al ámbito administrativo, se observó la demanda interpuesta con fecha 16 de septiembre de 2019. **Por lo anterior se observa un avance del 80%**

4. **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. **Se configura un Hallazgo Administrativo (3)**

Seguimiento al Hallazgo:

Se evidencio que durante la homologación de las NIIF, se hizo reclasificación de las cuenta 290500 a la cuenta 2407 Recaudos a favor de Terceros, según resolución 414 de 2014. En la unidad de medida se puedo constatar el pago de 2 cuotas de las 12 pactadas, en los meses de junio y julio de 2019 cada consignación tiene un valor de \$20.128.831. Debemos resaltar que pese a que son 2 cuotas esta cuenta fue reclasificada por lo cual el hallazgo ya no se evidencia la cuenta en los Estados Financieros. **Por lo tanto esta observación queda con un 100%**

5. 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. **Se configura un Hallazgo Administrativo (5)**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 13 DE 33	

Seguimiento al Hallazgo:



Se evidencio que durante la homologación de las NIIF, se hizo reclasificación de las cuenta 290500 a la cuenta 2407 Recaudos a favor de Terceros, según resolución 414 de 2014. En la unidad de medida se puedo constatar el pago de 2 cuotas de las 12 pactadas, en los meses de junio y julio de 2019 cada consignación tiene un valor de \$20.128.831. Debemos resaltar que pese a que son 2 cuotas esta cuenta fue reclasificada por lo cual el hallazgo ya no se evidencia la cuenta en los Estados Financieros. **Por lo tanto esta observación queda con un 100%**

A continuación, las observaciones descritas continúan en concordancia con la normatividad en la que indica que todos aquellos seguimientos a planes de mejoramiento que hayan evaluados con menos del 100% deberán continuar para su mejoramiento por parte de la entidad auditada:

1. **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 vigencia 2018 a la Observación: Se Evidencia cuatro consignaciones por \$10.000.000 cada una a favor del Municipio de Barrancabermeja, no se observa respuesta por parte del municipio de Barrancabermeja, para efectos del acuerdo de pago. Se configura en: **Avance evidenciado del 57%**. Por lo cual representa una Observación Administrativo Sancionatorio (1).

Seguimiento de la observación:

Se evidencio que durante la homologación de las NIIF, se hizo reclasificación de las cuenta 290500 a la cuenta 2407 Recaudos a favor de Terceros, según resolución 414 de 2014. En la unidad de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 14 DE 33	



medida se pueden constatar el pago de 2 cuotas de las 12 pactadas, en los meses de junio y julio de 2019 cada consignación tiene un valor de \$20.128.831. Debemos resaltar que pese a que son 2 cuotas esta cuenta fue reclasificada por lo cual el hallazgo ya no se evidencia la cuenta en los Estados Financieros. **Por lo tanto esta observación queda con un 100%**

- Se evidencia en el proceso de análisis de las glosas de vigencias anteriores, su afectación en los Estados Contables de la ESE de Barrancabermeja. Seguimiento vigencia 2018 a la Observación: Se evidencia mediante Actas adjuntas, que fueron conciliadas las glosas con diferentes EPS y con el Municipio de Barrancabermeja, el porcentaje de avance alcanza un 80%, ya que faltaron por conciliar con tres (3) EPS. Se configura en: **Avance evidenciado del 80%**.

Seguimiento de la observación

Se observa un gran número de actas que la entidad realizó, evidenciándose gestión en la conciliación de glosas con las diferentes EPS. Sin embargo quedaron pendiente por conciliar glosas de la vigencia evaluada. **Avance evidenciado del 80%**

- 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. Seguimiento vigencia 2018 a la Observación: Se Evidencia cuatro consignaciones por \$10.000.000 cada una a favor del Municipio de Barrancabermeja, no se observa respuesta por parte del municipio de Barrancabermeja, para efectos del acuerdo de pago. Se configura en: **Avance evidenciado del 57%. Observación Administrativo Sancionatorio (2).**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 15 DE 33	

Seguimiento de la observación

Se evidencio que durante la homologación de las NIIF, se hizo reclasificación de las cuenta 290500 a la cuenta 2407 Recaudos a favor de Terceros, según resolución 414 de 2014. En la unidad de medida se puedo constatar el pago de 2 cuotas de las 12 pactadas, en los meses de junio y julio de 2019 cada consignación tiene un valor de \$20.128.831. Debemos resaltar que pese a que son 2 cuotas esta cuenta fue reclasificada por lo cual el hallazgo ya no se evidencia la cuenta en los Estados Financieros. **Por lo tanto, esta observación queda con un 100%**

4. 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. Seguimiento vigencia 2018 a la Observación: Se evidencia una Certificación por parte del Contador Público el Señor José Luis Ruiz Alfaro en donde certifica a la fecha del 20 de diciembre de 2018 el saldo en la cuenta por pagar del rubro salarios y prestaciones sociales, fueron cancelados en un 92,41% (falta por cancelar \$59.897.575), pero aclara que del valor faltante por cancelar la cuantía de \$31.881.451 corresponde a vacaciones causadas que no se disfrutaron. Se configura en: **Avance evidenciado del 96%**.

Seguimiento de la observación

Se pudo evidenciar que para la vigencia 2019, que no hay saldo pendientes del 2018 por obligaciones laborales. Se solicitó una certificación de la misma demostrando el pago de dicha obligaciones; También se encontró certificación del Contador José Luis Ruiz Alfaro, La cual dio cumplimiento a la meta. **Por lo tanto esta observación tiene un avance del 100%**



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 16 DE 33	

TABLA No. 1

PLAN DE MEJORAMIENTO

TABLA 1- 6			
<u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	64.3	0.20	12.9
Efectividad de las acciones	50.0	0.80	40.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	52.9



Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

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

En el cuadro anterior se puede observar el resultado del Plan de Mejoramiento de acuerdo a la Matriz de la Guía Territorial de Barrancabermeja obteniendo un puntaje de **52,9** que equivale a un **cumplimiento parcial**.

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 2019.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 17 DE 33	

Se pudo verificar que la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. presento la información Financiera a 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a las especificaciones y formatos expedidos por la Contaduría General de la Nación, la cual fue enviada oportunamente, según certificación enviada por la entidad con fecha 13 de abril de 2020, así mismo se puede constatar en link de Consulta Ciudadana de la página web de la CGN (http://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf).

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable el cual pretende evaluar el área contable, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas por la Contaduría General de Nación.

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, a 31 de diciembre de 2019, 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 certifico a la Contraloría Municipal, en comunicación de fecha 13 de abril de 2020, que realizo su presentación y envíos de la información contable publica, oportunamente a la CGN, que según formatos allegados por la ESEB, del Control Interno Contable, se pudo evidenciar el recibido en la página web de la Contaduría General de la Nación, con fecha 13 de febrero de 2020; dicha presentación se pude verificar en el siguiente link http://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 18 DE 33	

Se observa que la información de costos de la entidad se sigue llevando en EXCEL, aún no cuenta con un sistema integral de información, por lo tanto la información al no estar integrada puede ser susceptible a errores y así no contar con una información sistémica y confiable. **Hallazgo Administrativa (1)**

En cuanto a la conciliación de las glosas quedaron pendientes por conciliar glosas de la vigencia, con las diferentes EPS, el cual se requiere más gestión; dado que tiene afectación en los Estados Financieros. **Hallazgo Administrativa (2)**

La evaluación del control Fiscal Interno contable (tabla No 2) es la requerida por AUDIBAL, de acuerdo a los dictámenes presentados de vigencias anteriores.

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)	83,1	0,30	24,9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	97,0	0,70	67,9
TOTAL		1,00	92,8

Calificación	
Eficiente	2

Eficiente

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 19 DE 33	

Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Guía de Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría Contraloría

De acuerdo a la Tabla anterior del Control Fiscal Interno correspondiente a al área contable con base en la Matriz de la Guía de Auditoría Territorial de Barrancabermeja, arrojo un puntaje de **92.8**, quedando con una calificación de **Eficiente**

La auditoría interna desarrollo la Evaluación de Control Interno Contable de la Empresa Social del Estado ESE, el cual arrojó un resultado un nivel **adecuado**, con un puntaje ponderado de **5**, sobre 105 preguntas que se realizan sobre el control interno contable de la institución y constatado en el link. http://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf; esto lo podemos observar en la tabla siguiente.

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

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	105
Calificación	5
RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 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

Fuente: Evaluación del Control Interno Contable Vigencia 2019

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 20 DE 33	

1.5- Evaluar los Indicadores Financieros.

TABLA No. 4


INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDEZ

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	\$2,58
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	-735.574.543
Solvencia	Activo total/pasivo total	\$5.38

Fuente: Estados Financieros ESE de Barrancabermeja y Equipo de Auditoría Contraloría

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2019, la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. por cada peso de obligación vigente contaba con \$2,58 pesos, pero al realizar un análisis a las cuentas contables que conforman este rubro, se determina que dentro del activo corriente existe un efectivo restringido por la suma de \$9.300.210.064, el cual tiene una destinación específica (*Remodelación y ampliación del centro de salud el Danubio*) y no puede utilizarse para el pago de pasivos de corto plazo. Por consiguiente el indicador real es de \$0,86 pesos, que frente al año 2018 ha disminuido; que de igual manera no afecta el curso normal de la actividad financiera de la entidad. Pero si hay que tener en cuenta que la entidad no cuenta con los recursos suficientes para hacer frente a las deudas y obligaciones que vencen a corto plazo y podría quedar sin liquidez.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 21 DE 33	

Capital de Trabajo la Empresa Social del Estado (E.S.E de Barrancabermeja) después de cancelar las obligaciones corrientes, obtuvo un valor de 8.564.635.521 lo que representa una cantidad líquida para cubrir los gastos operacionales. El cual resulta sobreestimado en razón, tal como se explica en el indicador de Razón corriente que existe un efectivo restringido por la suma de \$9.300.210.064, por lo tanto, el capital de trabajo sería negativo que asciende a la suma de \$735.574.543; es decir la entidad no cuenta con capital de trabajo o recursos suficientes para cubrir sus necesidades operativas.

Solvencia: Indica que por cada peso adeudado cuenta con \$5.38 pesos, M/Legal, respaldados por el Activo de la E.S.E.B. en la vigencia 2019.

TABLA No. 5


INDICADORES FINANCIEROS DE ENDEUDAMIENTO

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{activo total}} * 100$	19%
Apalancamiento	$\frac{\text{pasivo total}}{\text{patrimonio}} * 100$	23%

Fuente: ESE de Barrancabermeja y Equipo de Auditoría Contraloría

Análisis y conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2019 es del 19% sobre el total de los activos de la E.S.E.B.; lo cual no es un nivel de riesgo.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 22 DE 33	

Apalancamiento: La E.S.E.B. no presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores, es decir que para el año 2019, el 23% de su Patrimonio, está comprometido con sus acreedores.

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. 6

GESTIÓN FINANCIERA

TABLA	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	80,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	80,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente


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

- 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 2019

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
 Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
 Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
 Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 23 DE 33	

DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Valor Ingresos Operacionales		\$19.857.129.000.17
Recaudo Venta de Servicios	\$19.126.364.932,85	
Otros Ingresos	\$933.170.393.05	
Descuentos por Glosas	(\$202.406.325.73)	
Gastos Operacionales y Costos de Producción		(\$19.816.713.209,38)
Resultado Contable		\$40.415.790.79

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


El Grupo de Patrimonio, presenta un valor de \$23.769.559.302,35 a 31 de diciembre de 2019, de lo que podemos decir:

Los ingresos operacionales con un valor de \$19.857.129.000,17 que se discrimina de la siguiente forma: Venta de Servicios con un valor \$19.126.364.932,85, Otros Ingresos por valor \$933.170.393,05 menos los descuentos por glosa \$202.406.325,73 dando como resultado el valor en mención; los Costos y Gastos por valor de \$19.816.713.209,38 y por lo tanto refleja una utilidad en el ejercicio contable por valor de \$40.415.793,79 que se refleja un impacto bastante significativo en la disminución de la utilidad frente al año 2018.

CUADRO N°3

CUENTAS EN EL ACTIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2019

ACTIVO SITUACION FINANCIERA	\$29.197.414.282	100%
1. 11 Efectivo y equivalente al efectivo	\$9.318.482.240	32.00%
2. 13 Cuentas por cobrar	\$4.549.980.506	15.60%
3. 16 Propiedad Planta y Equipo	\$15.139.495.084	51.90%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		99.50%

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 24 DE 33	

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

Se pudo observar el grupo 11 que corresponde al **Efectivo y Equivalente al Efectivo**, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2019, es de \$9.318.482.240 que equivale al 32% del total del activo de \$29.197.414.282 que corresponde al 100%, donde los depósitos a instituciones financieras son \$18.272.177 y un efectivo restringido por la suma de \$9.300.210.063.62, el cual tiene una destinación específica, “remodelación y ampliación del centro de salud el Danubio” que por su condición, no puede ser utilizado para otro fin.

Dentro de esta cuenta, efectivo se constató el cierre de Caja Menor a través de la Resolución No 398 de 2019, que establece el monto de la caja menor por valor de \$2.000.000; y se observa que su cierre se realizó dentro a la fecha indicada por la normatividad vigente y saldo de la caja menor fue \$198.450 consignado el 27 de diciembre de 2019.

Dentro del grupo 13, cuentas por cobrar, que presenta un saldo a 31 de diciembre del 2019 por valor de \$4.549.980.506 que representa el 15.60% del total de los activos; compuesto por las siguientes cuentas 1319 por servicios de salud \$4.495.176.747 que representa el 15.4% del total del activo y otros deudores por la suma de \$498.337.051 representada en 1.7% del total del activo y un deterioro acumulado por la suma de \$443.533.291,85 que representa el 1.5% del total del activo \$29.197.414.282 se observa que el mayor porcentaje de participación de cartera se concentra en el régimen subsidiado, vinculado, convenios, empresas promotoras de salud; sin embargo para el año 2019 la cartera con el régimen subsidiado incremento en 9.56% y la cuenta de otros deudores tuvo un incremento del 44.95% **Hallazgo Administrativa (3).**

La cuenta 16 Propiedad Planta y Equipo, por valor de \$15.139.495.081,16, que representa el 51.9% del Activo, que de acuerdo con lo detallado en las notas a los estados financieros a 31 diciembre de 2019, está conformada por las siguientes cuentas así:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VR. DEL BIEN (Vr. En pesos)	VR. DEPRECIACION	SALDO DIC 2019
---------------------------	--------------------------------	---------------------	----------------

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	

Terreno	2.627.006.800,00	-	2.627.006.800,00
Construcciones en curso	6.216.162.214,16	-	6.216.162.214,16
Construcciones y Edificaciones	3.311.905.580,00	530.649.769,00	2.781.255.811,00
Maquinaria y Equipo	1.046.411.086,00	614.226.152,00	432.184.934,00
Equipo Médico científico	2.146.535.503,00	645.381.054,00	1.501.154.449,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.429.019.282,00	474.384.004,00	954.635.278,00
Equipo de comunicación y computación	384.147.684,00	253.622.894,00	130.524.790,00
Equipo de Transporte	964.956.424,00	468.389.619,00	496.566.805,00
TOTALES	18.126.144.573,16	2.986.653.492,00	15.139.491.081,16

Se pudo observar que la construcciones en curso tiene un valor de \$6.216.162.214.16 que equivale al 21.3% del Activo, esta corresponde a la Remodelación y ampliación del centro de salud el Danubio.


CUADRO N°4 CUENTAS DEL PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2019

PASIVO SITUACION FINANCIERA	5.427.854.980	100%
1. 2401 Adquisición de Bienes y servicios	1.877.235.381	34.59%
2. 2407 Recaudos a Favor de Terceros	1.439.773.697	26,53%
3. 2511 Salarios y prestaciones sociales	813.762.085	15.99%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		77.11%

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

En los Pasivos, se refleja a diciembre 31 de 2019, la cuenta 2401 Adquisición de Bienes y Servicios por valor de \$1.877.235.381, que representan el 6.43% del total de los Pasivos más patrimonio \$29.197.414.282, estos corresponden a la ejecución del objeto de la empresa dentro de la vigencia 2019.

Se evidencia que la **Cuenta 2407 Recaudos a favor de terceros presenta a 31 de diciembre de 2019 un saldo por la suma de \$1.439.773.697, el cual representa el 4.93% del Pasivo más Patrimonio por valor de \$29.197.414.282;** en estos \$1.439.773.697 se desglosa concepto por Estampilla el valor de \$945.506.040 y por Rendimientos Financieros por valor de \$494.267.657, se hace necesario la programación de estos pagos originados por el recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades,

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 26 DE 33	

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 (4).**

También se verificó la cuenta 2511 Salarios y prestaciones sociales, presenta un saldo por valor de \$813.762.085, representando el 2.78% del total pasivo más patrimonio, que corresponde a salarios, cesantías e intereses de cesantías, vacaciones, licencias, aportes al sistema de seguridad social y parafiscales, a diciembre de 2019, que deberán ser cancelados en el mes de enero del año 2020.

Seguimiento al Saneamiento

Revisada los Estados Contables de la Entidad, y la documentación allegada del Saneamiento Contable adelantado se pudo constatar que:

1. En cuanto a la Cuenta del Activo para la vigencia de 2019 en el grupo 16 Propiedad Planta y Equipo tuvo un incremento de \$587.390.931, debido a la donación por parte de Ecopetrol en Equipos Médicos y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación y otros equipos esta donación esta por un valor de \$53.900.828 para el puesto de salud la Fortuna. Mediante resoluciones 008 de enero 02/19 y 332 de oct 22/19, realizaron reconocimiento por avance de obra a las construcciones en curso por \$ 296.944.543, que se hizo adquisición de Muebles, enseres y equipo de oficina y Equipo de computación y comunicación a través de los contratos No adición 1 19-00076, 19-00238, 19-00329 y 19-00581 respectivamente por valor de \$218.357.860, y una licencia por \$18.187.700, de igual forma la entidad reclasifico por cuentas 166501 Muebles y enseres por valor de \$2.594.200, la 177002 Equipo de computación y comunicación por valor de \$5.640.600, a la cuenta 165590 y 167001, respectivamente.

2. En cuanto al pasivo se evidencio que interpusieron una demanda en contra del Municipio de Barrancabermeja, en el 2019, solicitando la nulidad de la cuenta 240722 Recaudos por Pagar (estampillas), y bajar este pasivo de los Estados Financieros.

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

3. Se evidencio que las cuentas por cobrar disminuyeron debido a la conciliación de glosas y liquidación de contrato con Ecopetrol.

4. Se evidencia que realizaron reclasificación de cuenta contable la 2905 por la 2407 Recaudos a Favor de Terceros.

De igual forma, se pudo observar la Resolución 414 de 2014, en donde se estable las políticas contables; cabe resaltar que esta entidad, más que realizar un saneamiento contable, en concordancia por la adopción de las NICSP, realiza unos ajustes contables a su situación Financiera, teniendo en cuenta la sostenibilidad del sistema de información financiero constante que deben realizar, teniendo en cuenta las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación paralelo a las políticas contables aplicables a la ESEB, dichas políticas contables deberán ser revisadas y actualizadas permanentemente.

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



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

TABLAS No. 7

ESTADOS CONTABLES

TABLA 3-1 <u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0.0
Indice de inconsistencias (%)	4.9%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90.0

Calificación		Con salvedad
Sin salvedad o limpia	<=2%	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 28 DE 33	

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

Fuente: Equipo Auditor Contraloría y Guía de Auditoría Territorial.

- En nuestra Opinión, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial, Criterio Profesional y 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 2019 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los Principios y Normas prescritas por las Autoridades competentes y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Barrancabermeja, 6 de Agosto 2020

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

Equipo Auditor:

Dictamen proyectado:

- **SELMIRA PEÑA ANGULO**, Contadora Pública T.P No 148175 - T
- **ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN**, Líder, Contadora Pública T.P. No. 32472
- **ESAU MEJIA PEREZ**, Contador Público **87997-T**

Revisado:

- **REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**, Director Técnico de Fiscalización.

1.7- Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
 Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
 Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
 Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 29 DE 33	

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 visualizará en la auditoria Regular que se le realice al ente.



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

TABLAS No. 8

CONTROL FINANCIERO

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	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	80.0	0.20	16.0
Calificación total		1.00	79.0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 30 DE 33	

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

Formatos los cuales tienen unos requerimientos Especiales, además de conceptos y campos.

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 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	

RELACIÓN DE HALLAZGO



CUADRO No 5

CLASIFICACION DE PRESUNTAS OBSERVACIONES

No.	DESCRIPCIÓN DE HALLAZGOS	O A	O D	O F	O P	O S
AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA VIG 2019						
	Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable el cual pretende evaluar el área contable, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas por la Contaduría General de Nación.					
1	Se observa que la información de costos de la entidad se sigue llevando en EXCEL, aún no cuenta con un sistema integral de información, por lo tanto la información al no estar integrada puede ser susceptible a errores y así no contar con una información sistémica y confiable. Hallazgo Administrativa (1)	X				
2	En cuanto a la conciliación de las glosas quedaron pendientes por conciliar glosas de la vigencia, con las diferentes EPS, el cual se requiere más gestión; dado que tiene afectación en los Estados Financieros. Hallazgo Administrativa (2)	X				
Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.						

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 32 DE 33	

3	<p>Dentro del grupo 13, cuentas por cobrar, que presenta un saldo a 31 de diciembre del 2019 por valor de \$4.549.980.506 que representa el 15.60% del total de los activos; compuesto por las siguientes cuentas 1319 por servicios de salud \$4.495.176.747 que representa el 15.4% del total del activo y otros deudores por la suma de \$498.337.051 representada en 1.7% del total del activo y un deterioro acumulado por la suma de \$443.533.291,85 que representa el 1.5% del total del activo \$29.197.414.282 se observa que el mayor porcentaje de participación de cartera se concentra en el régimen subsidiado, vinculado, convenios, empresas promotoras de salud; sin embargo para el año 2019 la cartera con el régimen subsidiado incremento en 9.56% y la cuenta de otros deudores tuvo un incremento del 44.95% Hallazgo Administrativa (3).</p>	X				
4	<p>Se evidencia que la Cuenta 2407 Recaudos a favor de terceros presenta a 31 de diciembre de 2019 un saldo por la suma de \$1.439.773.697, el cual representa el 4.93% del Pasivo más Patrimonio por valor de \$29.197.414.282; en estos \$1.439.773.697 se desglosa concepto por Estampilla el valor de \$945.506.040 y por Rendimientos Financieros por valor de \$494.267.657, 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 administrativo (4)</p>	X				

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 33 DE 33	

CUADRO DE RELACIÓN DE HALLAZGOS
Relación de Hallazgos

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	4	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	
• Convenio	0	
• Contrato	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
• Austeridad en el Gasto Público	0	
5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	4	