	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 1 DE 32	

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

E.S.E.B.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE
BARRANCABERMEJA**

PERIODO FISCAL 2020

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, 13 de mayo 2021

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 32	

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

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

NASLY YICET LAMPREA ARRIETA
Profesional externa

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 3 DE 32	


ÍNDICE DE CONTENIDO

CARTA DE CONCLUSIONES

1. RESULTADO DE AUDITORIA



DICTAMEN, CON SU RESPECTIVA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO FISCAL 2020

- 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 2020.
- 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.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.
- 1.-6 Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.
- 1.-7 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.
- 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: 06	
		PÁGINA 4 DE 32	

ÍNDICE DE CUADROS

- Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2020
- Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2020
- Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2020
- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2020
- 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 32	

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 32	

Barrancabermeja, 13 de mayo de 2021

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 2020, 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: 06	
		PÁGINA 7 DE 32	

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

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

La Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan las cifras en 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 32	

Dicho Plan de Mejoramiento contenía las acciones y metas que se implementaron por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, así mismo se observó el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

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 32	

1.- RESULTADOS DE LA AUDITORIA


La **Contraloría Municipal de Barrancabermeja**, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, la ley 42 de 1993 y las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, practicó examen a los Estados Contables al 31 de Diciembre de 2020 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 Auditoria, los Estados Financieros presentados a 31 de diciembre de 2020, 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 2020 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 32	

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 2020

DESCRIPCIÓN	CIFRAS EN PESOS
TOTAL ACTIVO	20.736.548.603,52
TOTAL PASIVO	8.133.132.768,84
TOTAL PATRIMONIO	12.603.415.834,68
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	29.197.414.282,14
INGRESOS OPERACIONALES Y OTROS INGRESOS	14.275.112.926,13
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES Y OTROS GASTOS	17.684.662.801,80
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-3.409.549.875,67

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

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)**

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO:

Desplegar el módulo de costos en el Sistema de Información de la Entidad. Integración de la información de todos los procesos (operativos-administrativos) en tiempo real.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 11 DE 32	

Socialización y capacitación del sistema. Parametrización y registros de información de las áreas involucradas en el proceso de costos. Entrega de información por cada centro de costos y por área en la medida que se hagan los avances de capacitación, retroalimentación y aplicación del proceso de costos. **Avance 4% del hallazgo, la fecha de terminación del plan de mejoramiento 2020 es el 30 de marzo de 2021**

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)**

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO:

Para los casos de capitación realizar cronograma de seguimiento a Revisión de RIPS para conciliación de Glosas dentro de la Vigencia evaluada. Y proyectar circulares, oficios a las diferentes EPS-S, donde se solicite la conciliación de glosas de manera periódica.

La ESEB solicitará a las entidades contratantes la revisión y conciliación dentro de la vigencia para garantizar que el proceso de conciliación de glosas de la vigencia evaluada se realice dentro de periodo vigente. Oficio de solicitud de conciliación, Actas de Conciliación y Actas de Comité de Seguimiento, con copia al ente territorial. **Se avalúa un avance del 30% del hallazgo, la fecha de terminación del plan de mejoramiento 2020 es el 30 de marzo de 2021**

3. 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 12 DE 32	

\$ 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).**



SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO:

Gestionar conciliación para Acuerdos de Pago, Mantener la Cartera debidamente Conciliada y Reconocida por la entidad por medio de Actas de Conciliación de Cartera; y presentación de Acreencias con las EPS liquidadas, Mantener la Cartera debidamente Conciliada y Reconocida por la entidad por medio de Actas de Conciliación de Cartera; **y presentación de Acreencias con las EPS liquidadas avance del hallazgo 10%, la fecha de terminación del plan de mejoramiento 2020 es el 30 de marzo de 2021.**

4. 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)**

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO:

Devolvió los Rendimientos Financieros a Tesorería Municipal de Barrancabermeja. Consignó a la cuenta Corriente de la Tesorería Municipal

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 13 DE 32	

los Rendimientos Financieros de los Convenios por Asociación. **seguimiento del avance 100%.**

Teniendo en cuenta que la Empresa Social del Estado lleva ejecutando Planes de Mejoramiento que no han finalizado, se deberá tener presente que, durante estos dos años de Emergencia Sanitaria, las entidades tendrán que ajustar las acciones en los Planes de avance de Mejoramiento.

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	50,0	0,20	10,0
Efectividad de las acciones	50,0	0,80	40,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	50,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0



Cumple Parcialmente

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 **50,0** 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 2020.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 14 DE 32	

Se pudo verificar que la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. presento la información Financiera a 31 de diciembre de 2020, 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).

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 15 DE 32	



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 4 de mayo de 2021, hora 11:53:24 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	E.S.E. Barrancabermeja
Estado	ACTIVO
Nit	829001846-6
Representante Legal Actual	ERNESTO VERA RUEDA
Código CGN	86300000
Departamento	DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Ciudad	BARRANCABERMEJA
Año	2020

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	EMPRESAS NO COTIZANTES	2020	Enero - Marzo	30/04/2020	27-may-20 08:52:58	Aceptado	EXTEMPORANEO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	EMPRESAS NO COTIZANTES	2020	Abril - Junio	31/07/2020	22-jul-20 09:17:04	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	EMPRESAS NO COTIZANTES	2020	Julio - Septiembre	31/10/2020	23-oct-20 10:26:20	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Estados Financieros)	EMPRESAS NO COTIZANTES	2020	Octubre - Diciembre	05/03/2021		Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	EMPRESAS NO COTIZANTES	2020	Octubre - Diciembre	15/02/2021	12-feb-21 07:47:28	Aceptado	OPORTUNO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2020	Enero - Diciembre	28/02/2021	24-feb-21 09:50:44	Aceptado	OPORTUNO



(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web www.contaduria.gov.co

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 16 DE 32	

Dentro del ambiente de Control, en la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.B.**, se verificó el cumplimiento del Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2020, 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, 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 pueden evidenciar el recibido en la página web de la Contaduría General de la Nación, con fecha 15 de febrero de 2021; dicha presentación se puede verificar en el siguiente link http://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 17 DE 32	



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP** a fecha 4 de mayo de 2021, hora **11:53:24** remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	E.S.E. Barrancabermeja
Estado	ACTIVO
Nit	829001846-6
Representante Legal Actual	ERNESTO VERA RUEDA
Código CGN	86300000
Departamento	DEPARTAMENTO DE SANTANDER
Ciudad	BARRANCABERMEJA
Año	2020

RELACIÓN DE CATEGORÍAS


Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	EMPRESAS NO COTIZANTES	2020	Enero - Marzo	30/04/2020	27-may-20 08:52:58	Aceptado	EXTEMPORANEO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	EMPRESAS NO COTIZANTES	2020	Abril - Junio	31/07/2020	22-jul-20 09:17:04	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	EMPRESAS NO COTIZANTES	2020	Julio - Septiembre	31/10/2020	23-oct-20 10:26:20	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Estados Financieros)	EMPRESAS NO COTIZANTES	2020	Octubre - Diciembre	05/03/2021		Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	EMPRESAS NO COTIZANTES	2020	Octubre - Diciembre	15/02/2021	12-feb-21 07:47:28	Aceptado	OPORTUNO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2020	Enero - Diciembre	28/02/2021	24-feb-21 09:50:44	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web www.contaduria.gov.co

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 18 DE 32	

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 CONTROL FISCAL INTERNO			
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)	97,5	0,70	68,3
TOTAL		1,00	93,2



Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Guía de Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría Contraloría

De acuerdo a la Tabla anterior del Control Fiscal Interno correspondiente al área contable con base en la Matriz de la Guía de Auditoría Territorial de Barrancabermeja, arrojó un puntaje de **93.2**, 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](http://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf); esto lo podemos observar en la tabla siguiente.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 19 DE 32	

**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 2020

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 20 DE 32	

1.5- Evaluar los Indicadores Financieros.

TABLA No. 4


INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDEZ

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	\$0,61
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	-\$ 3.112.891.794
Solvencia	Activo total/pasivo total	\$2.54

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

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2020, la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. por cada peso de obligación vigente contaba con \$0,61 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 2019 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 32	

Capital de Trabajo la Empresa Social del Estado (E.S.E de Barrancabermeja) después de cancelar las obligaciones corrientes, obtuvo un valor de \$-3.112.891.794 Lo que representa una cantidad ilíquida 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 -\$ 3.112.891.794 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 \$ 2.54 pesos, M/Legal, respaldados por el Activo de la E.S.E.B. en la vigencia 2020.

TABLA No. 5


INDICADORES FINANCIEROS DE ENDEUDAMIENTO

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{activo total}} * 100$	39,22%
Apalancamiento	$\frac{\text{pasivo total}}{\text{patrimonio}} * 100$	64,53%

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 2020 es del 39,22% sobre el total de los activos de la E.S.E.B.; lo cual no representa 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 32	

Apalancamiento: La E.S.E.B. no presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores, es decir que para el año 2020, el 64,53% 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

<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 Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría Contraloría.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 23 DE 32	

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

CUADRO N°2



CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2020

DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Valor Ingresos Operacionales		\$ 14.275.112.925,13
Recaudo Venta de Servicios	\$ 13.577.475.398,86	
Otros Ingresos	\$ 724.626.960,44	
Descuentos por Glosas	-\$ 26.989.433,17	
Gastos Operacionales y Costos de Producción		\$ 17.684.662.801,80
Resultado Contable		-\$ 3.409.549.875,67

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

El Grupo de Patrimonio, presenta un valor de \$ 12.603.415.834,68 a 31 de diciembre de 2020, de lo que podemos decir:

Los ingresos operacionales con un valor de \$ 14.275.112.925,13 que se discrimina de la siguiente forma: Venta de Servicios con un valor \$13.577.475.398,86 Otros Ingresos por valor \$ 724.626.960,17 menos los descuentos por glosa -\$ 26.989.433,17 dando como resultado el valor en

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 24 DE 32	

mención; los Costos y Gastos por valor de \$ 17.684.662.801,80 y por lo tanto refleja un déficit en el ejercicio contable por valor de -\$ 3.409.549.875,67 que afecta el patrimonio institucional de la empresa. **Por lo anterior se configura un Hallazgo administrativo (1)**

CUADRO N°3

CUENTAS EN EL ACTIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2020


ACTIVO SITUACION FINANCIERA	\$ 20.736.548.604	100%
1. 11 Efectivo de uso restringido	\$ 502.546.904,42	2,42%
2. 13 Cuentas por cobrar	\$ 4.358.829.508,71	18,02%
3. 16 Propiedad Planta y Equipo	\$ 15.650.879.108,82	75,47%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		95,91%

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

Se pudo observar el grupo 11 que corresponde al Efectivo **de uso Restringido**, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2020, es de \$ 502.546.904.42 que equivale al 2,42% del total del activo de **\$ 20.736.548.604**. Evidencia una disminución con respecto al año 2019 del 94.6% debido a la liquidación del convenio interadministrativo de asociación con la Alcaldía de Barrancabermeja por vencimiento de términos del centro de Salud CDV y Llanito.

Dentro del **grupo 13, Cuentas por Cobrar**, que presenta un saldo a 31 de diciembre del **2020 por valor de \$ 4.358.829.508,71 que representa el 18.02% del total de los activos por valor de \$ 20.736.548.604;**

La cuenta 16 Propiedad Planta y Equipo, por valor de \$ 15.650.879.108,82 que representa el 75,47% del Activo, que de acuerdo con lo detallado en las

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 25 DE 32	

notas a los estados financieros a 31 diciembre de 2020, está conformada por las siguientes cuentas así:

Se pudo observar que las construcciones en curso que venían con un saldo de \$ 6.216.162.214.16 en la vigencia del 2019 se reclasifico en la cuenta de construcciones y edificaciones por terminación de la obra ampliación y renovación del centro de salud El Danubio.

CUADRO N°4 CUENTAS DEL PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2020

PASIVO SITUACION FINANCIERA	\$ 8.133.132.768,84	100%
1. 2401 Adquisición de Bienes y servicios	\$ 4.818.315.089,11	59,24%
2. 2407 Recaudos a Favor de Terceros	\$ 988.360.815,37	12,15%
Provisiones para contingencias y Litigios	\$ 1.161.741.410	14,28%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		85.67%


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

Los valores más significativos de los pasivos totales en la vigencia de 2020 por valor de **\$ 8.133.132.768,84** está representado por 2401 adquisición de bienes y servicios \$ 4.818.315.089,11 le sigue provisiones para contingencia y litigios por valor de \$ 1.161.741.410 y **Recaudos a Favor de Terceros con código 2407; estampillas municipales por valor de \$ 988.360.815,37 que se deben de enero de 2015 a 31 de enero de 2018, este último grupo seleccionado de cuentas pagar configura un Hallazgo administrativo (3)**

Seguimiento al Saneamiento

Opinión profesional contador:

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 26 DE 32	

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
Índice de inconsistencias (%)	4,8%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

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

Con
salvedad

Fuente: Equipo Auditor Contraloría y Guía de Auditoría Territorial.

- 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 2020 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los Principios y Normas de las Autoridades

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 27 DE 32	

competentes y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia y los expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Barrancabermeja, 13 de mayo 2021

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)


Equipo Auditor:

Dictamen proyectado:

- **NASLY YICET LAMPREA ARRIETA**, Contador Público 168354-T
- **ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN**, Líder, Contadora Pública T.P. No. 32472

Revisado:

- **REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**, Director Técnico de Fiscalización coordinador de la Auditoria Especial.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 28 DE 32	

1.7- Elaborar y enviar informe vía Formato de Reporte Opinión

Este informe será procesado mediante el Formato de captura y reporte de la Opinión Contable, Hallazgos y concepto de Control Interno de la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA, de acuerdo a especificaciones determinadas en dicha normatividad, una vez cumpla todo el debido proceso.

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

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 29 DE 32	


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	
		PÁGINA 30 DE 32	

RELACIÓN DE HALLAZGOS

CUADRO No 5



CLASIFICACION DE PRESUNTAS HALLAZGOS

	DESCRIPCIÓN DE HALLAZGOS	O A	O D	O F	O P	O S
AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA VIG 2020						
1	Los ingresos operacionales con un valor de \$14.275.112.925,13 que se discrimina de la siguiente forma: Venta de Servicios con un valor \$ 13.577.475.398,86 Otros Ingresos por valor \$ 724.626.960,17 menos los descuentos por glosa -\$ 26.989.433,17 dando como resultado el valor en mención; los Costos y Gastos por valor de \$ 17.684.662.801,80 y por lo tanto refleja un déficit en el ejercicio contable por valor de -\$ 3.409.549.875,67 que afecta el patrimonio institucional de la empresa. Por lo anterior se configura un Hallazgo administrativo (1)	X				
3	Los valores más significativos de los pasivos totales en la vigencia de 2020 por valor de \$ 8.133.132.768,84 está representado por 2401 adquisición de bienes y servicios \$4.818.315.089,11 le sigue provisiones ara contingencia y litigios por valor de \$ 1.161.741.410 y recaudos a favor de terceros estampillas municipales por valor de \$ 988.360.815,37 que se deben de enero de 2015 a 31 de enero de 2018, este último grupo seleccionado de cuentas pagar; Por lo anterior se configura un Hallazgo administrativo (3)	X				

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 31 DE 32	

CUADRO DE RELACIÓN DE HALLAZGOS
Relación de Hallazgos

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	2	
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 Publico	0	
5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	2	

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

ANEXOS:



Adobe Acrobat
Document

1 Mesa de Trabajo y Respuesta ESEB con soporte