INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

FORCAP

FONDO ROTATORIO DE FOMENTO CAPACITACION Y CREDITO DE BARRANCABERMEJA

PERIODO FISCAL 2013

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, mayo 15 de 2014

AUDITORIA ESPECIAL CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL A LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS EN LO CORRESPONDIENTE A ANALIZAR, DICTAMINAR, EVALUAR Y CONCLUIR SOBRE EL CONTROL FINANCIERO Y ESTADOS CONTABLES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA.

Contralor Municipal **JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA**

Director Técnico de Fiscalización **DIEGO ARMANDO ACOSTA OSORIO**

Equipo de Auditores:

Líder Auditoria **ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN**
Profesional Universitaria - Líder

YILSON FALLAD PEREZ
Profesional Externo

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARTA DE CONCLUSIONES

1 RESULTADO DE AUDITORIA

DICTAMEN, CON SU RESPECTIVA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO FISCAL 2013

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 2013.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, con el cual se pretende orientar a las entidades en el fortalecimiento de sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de cada uno de los elementos, componentes y subsistemas del Modelo Estándar de Control Interno –MECI, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas en el Plan General de Contabilidad Pública.

1.-5 Analizar los Cambios Representativos en el Patrimonio.

1.-6 Evaluar los Indicadores Financieros.

1.-7 Verificar y evaluar las operaciones contables 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.-8 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.

1.-9 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2013

Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2013

Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2013

Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2013

Cuadro N° 5 Clasificación de Hallazgos.

ÍNDICE DE TABLAS

Tablas N° 1 Control Fiscal Interno Contable

Tablas N° 2 Gestión Financiera

Tablas N° 3 Estados Contables

Tablas N° 4 Control Financiero

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 Cambios en el Patrimonio vigencia 2013.

Barrancabermeja, mayo 15 de 2014.

Doctora
MARION ARDILA PORRAS
Administradora
Fondo Rotatorio de Fomento, Capacitación y Crédito para la Generación de Empresa y Empleo, FORCAP.
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 **FONDO ROTATORIO DE FOMENTO, CAPACITACIÓN Y CRÉDITO PARA LA GENERACIÓN DE EMPRESA Y EMPLEO DE BARRANCABERMEJA, FORCAP,** vigencia 2013, 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.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoria 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, pero 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 Auditoria 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 seleccionas 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 como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el proceso Contable y los Estados Financieros auditados, cumplen con el principio de eficiencia.

Así mismo, se evaluó el Control Fiscal Interno mediante la Matriz de la Guía de Auditoria Territorial de Barrancabermeja, cuyo informe se encuentra dentro las líneas de la Auditoria.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento fue auditado en la línea correspondiente de está Auditoria, cuyo informe se encuentra en el cuerpo del mismo.

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

Atentamente,

JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Contralor Municipal de Barrancabermeja

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 2013, al **FONDO ROTATORIO DE FOMENTO, CAPACITACIÓN Y CRÉDITO PARA LA GENERACIÓN DE EMPRESA Y EMPLEO DE BARRANCABERMEJA, FORCAP,** a través del cotejo de las principales Cuentas en miles de pesos con los Libros Contables y estos con sus soportes, la revisión de los avances de los Planes de Mejoramiento en lo concerniente al área contable, la verificación del cumplimiento del informe de Control Interno Contable y de la revisión de la información allegada a través de la rendición de cuenta en lo que respecta a lo Contable, rendida por los entes sujetos de control periodo fiscal 2013.

Con base en lo anterior y de acuerdo a las líneas de auditoría se concluye lo siguiente:

1.-1 Revisar la Rendición de Cuenta de los Sujetos de Control en lo que respecta a Estados Contables.

Se recopiló de la plataforma Sistema Integral de Auditoria SIA, los Estados Financieros presentados a 31 de Diciembre de 2013, 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.

Sin embargo el sistema del SIA, arrojo la siguiente inconsistencia de las cuales se constatan las relacionadas con la Auditoria presente Contable:

a. Formato f06a_cdn: Relación de Ingresos.

Durante la vigencia 2013, el FORCAP sólo recaudó $55’882.208, por concepto de abonos a créditos otorgados, cifra que es demasiado baja, si tenemos en cuenta que el saldo de la cuenta “Deudores” reflejada en el formato f01

(Balance General), a 31 de diciembre de 2013 estuvo por el orden de los $3.607'069.324,64, representando la cuenta "Deudores" un 47% del total de activos del FORCAP. Dada la importancia de esta cuenta, es imprescindible el diseño de estrategias efectivas para el recaudo de cartera.

Respuesta a la observación: Revisada la información de los ingresos se observó que el recaudo en cuanto a los créditos del CPC ha sido lento y los dineros entregados por convenios algunos se encuentran en proceso de liquidación y otros se encuentran vigentes.

Cruzado el Balance con los libros se pudo extractar los siguientes valores los cuales conforman una Ecuación Patrimonial correcta.

CUADRO N° 1

ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2013

Descripción	CIFRAS EN MILES DE PESOS
TOTAL ACTIVO	**7.492.419**
TOTAL PASIVO	**377.441**
TOTAL PATRIMONIO	**7.114.977**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**7.492.418**
INGRSOS OPERACIONALES	**2.556.696**
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES	**3.609.053**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-1.052.357**

Fuente: FORCAP, SIA y Equipo Auditor Contraloría.

1.-2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento.

Dentro de la revisión que se efectuó al plan de mejoramiento financiero suscrito en el periodo fiscal 2013 se resume los avances efectuados a los hallazgos que a continuación se describen:

1. No están documentados los Procedimientos y los responsables de los mismos, al igual no se halló flujograma donde se identificaran estos. No se cuenta con un Sistema Integrado de Información, además que muchas de sus actividades se realizan manualmente, lo que conlleva a posibilidad de errores; todo lo anterior hace que no se pueda efectuar un control efectivo.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** de la observación.

2. Pese a que por recomendaciones de entes de Control plasmadas en los Planes de Mejoramiento anteriores sobre la existencia de cuentas con saldos inactivos que se vienen arrastrando año a año; se observa que se ha puesto en conocimiento al administrador del Fondo (año 2012) sobre la necesidad de darle activación o saldar estas cuentas, entre ellas, la cuenta corriente del Bancafe No 091-05791-9 por valor de $102 y Cuenta de ahorros No. O91-57281-8 por valor de $139.411 al 31 de diciembre de 2012, sin que se dé respuesta a la misma.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** de la observación, puesto que se tomaron acciones con el fin de activar las cuentas.

3. Préstamos Concedidos por valor de $722.854, representados en 705.199 en créditos otorgados a CPC, Ola Invernal, y Otros (particulares) y el saldo por valor de $16.655 representados en Bienes Entregados en Préstamo y Seguro de vida Deudores por Cobrar sobre créditos otorgados por el FORCAP por valor de $999, La cuenta de Bienes Entregados en Prestamos se encuentra desde hace más de diez años, es decir prácticamente desde la ocurrencia de los hechos 2.001 hace más de diez años, se revisó documentación encontrándose que el valor se denunció en Fiscalía y se declaró inhibitorio en el 2009. Se encontró sendos oficios entre Forcap y Jurídica; en el 2012, no se observa ningún documento donde Jurídica informe a FORCAP que se inicia un Proceso legal real de su recuperación.

   Igualmente de los Créditos otorgados a CPC y Ola Invernal, aproximadamente $120.000 se encuentran en Proceso Jurídico.

Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **50%** de la observación, por lo anterior se determina un **Hallazgo Administrativo Sancionatorio,** debido a que la **Meta** no se cumplió y finalizó el 31 de diciembre 2013.

4. Recursos entregados en Administración con un saldo de $3.115.620 corresponde a convenios suscritos por el Municipio de Barrancabermeja a través del FORCAP con FUNDESMAG, MERQUEMOS JUNTOS y COOMULTRASAN cuyo objeto es apoyar el desarrollo empresarial a través de la capacitación, asesoría y otorgamientos de créditos a microempresarios del área urbana y rural de Barrancabermeja; FUNDESMAG Y MERQUEMOS JUNTOS según Notas a los Estados Financieros, en el 2012 se encuentran liquidados el primero refleja un saldo por devolver de $367.000 y segundo un saldo de $48.620.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **90%** de la observación, teniendo en cuenta que los convenios N° 025 con Merquemos juntos (con Otro Si) y 029 con Coomultrasan se encuentran vigentes y los convenios N° 009 con Merquemos juntos se encuentra en proceso de liquidación. La meta se cumplió el 31 de diciembre 2013.

5. Deudas de difícil cobro que en el 2011 se encontraba arrastrándose año tras año por valor de $985.967, que correspondía a crédito que se encuentra en proceso jurídico y que aún su recuperación no se ha dado, debido a la falta de garantías; Contablemente se traslado a Cuentas de Orden por el mismo valor.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **100%** de la observación.

6. FORCAP no cuenta con un sistema de información integral, puesto que el crédito colocado se maneja manualmente mediante una hoja de Excel, siendo el crédito su principal actividad, igualmente Contabilidad y presupuesto no se encuentran integrados y los reportes del SIA son digitados manualmente.

Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** de la observación por la gestión realizada.

7. Se trasladó a cuentas de orden el valor de $279.082 (representa el 3.72% del total del Activo) por perdida de la inversión en una entidad anónima que a la fecha se encuentra liquidada, no se encontró oficializado por parte Jurídica el inicio de acciones pertinentes sobre dicha perdida.

   Seguimiento a la observación: Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **100%** de la observación.

8. Se pudo observar que la cuenta Maquinaria Industrial, que se encontraba por valor de $104.437 (representa el 1.39% del total de los Activos) al 31 de diciembre de 2011 en la cuenta 16 se eliminó; esta se halló en la cuenta Deudoras de control por contra, la cual deberá analizarse su registro.

   Seguimiento a la observación: Seguimiento a la observación: Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **100%** de la observación.

9. Continua sin poder cruzar los valores representados en libros con el inventario existente, por ende no se logra establecer el valor real de Propiedad, planta y Equipo, es decir continúa sin efectuarse depuración efectivamente soportada y legalizada.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** de la observación.

10. Revisada la documentación se puede afirmar que esta observación viene haciéndose al Municipio en años anteriores, sin que se observara ningún adelanto en los años 2009, 2010 y 2011, en el año 2012, se evidencia que se ha tratado tanto por parte de Forcap y de Almacén Municipal efectuar gestiones y algunas acciones encaminadas a la depuración de estos inventarios y por ende de los registros contables. Sin embargo se hace necesario que todas las áreas involucradas en este proceso junto con el apoyo

de la alta dirección trabajen en conjunto con el fin de contar con registros de Bienes reales debidamente conciliados y soportados.

Seguimiento a la observación se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** de la observación.

11. En el cuadro anterior se observa que en el pasivo encontramos Cuentas por pagar con el código contable 24 por valor de $165.798, representando el 43.93% del total del Pasivo, en este hallamos los saldos por Pagar de Convenios suscriptos (Capacitación) con terceros que quedaron pendientes de pago del año 2012, entre los más representativos están Construir por valor de $58.956, Fundación Unidas Nuestras Manos en un solo Corazón por valor de $28.448, Cámara de Comercio de Barrancabermeja por valor de $29.943 y Fundación para el Desarrollo crecimiento y servicio social en Colombia tu mano y la mía por valor de $30.329

    Seguimiento a la observación: Seguimiento a la observación: Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **100%** de la observación.

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 2013.

Se pudo verificar que el Fondo Rotatorio de Fomento, Capacitación y Crédito para la Generación de Empresa y Empleo de Barrancabermeja, FORCAP, presento la información Financiera a 31 de diciembre de 2013 de acuerdo con las especificaciones y formatos expedidos por la Contaduría General de la Nación, mediante la consolidación de los Estados Financieros del Municipio, el cual fue entregado oportunamente a la Administración Central de Barrancabermeja.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, con el cual se pretende orientar a las entidades en el fortalecimiento de sus estructuras

contables, en el diseño, e implementación de cada uno de los elementos, componentes y subsistemas del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas en el Plan General de Contabilidad Pública.

EL FONDO ROTATORIO DE FOMENTO CAPACITACION Y CREDITO PARA LA GENERACION DE EMPRESA Y EMPLEO DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA "FORCAP" fue creado mediante Acuerdo Municipal No 045 de 1.999 adscrito al despacho del señor Alcalde Municipal, como una cuenta especial, con unidad de caja al interior del Municipio, sometido a las normas del régimen fiscal y presupuestal aplicables al Municipio.

El FORCAP, se crea con el objeto de asignar recursos rotatorios para el fomento, capacitación y crédito a las actividades empresariales de todas las áreas económicas y contribuir en lo económico y social a favor de la población de Barrancabermeja, para desarrollar actividades empresariales auto sostenible con el fin de generar empleo.

El informe de Control Interno Contable, realizado por la Administración Central, en cabeza de Control Interno, contiene las auditorías realizadas a toda la Alcaldía, incluido FORCAP y entes de Control, se pudo establecer que fue reportado oportunamente y de acuerdo a los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación.

Se pudo establecer que el Forcap no cuenta con un software integrado, la información de cartera y presupuesto se viene manejando por EXCEL, generando dificultad en el control de la misma, inexistencia de procedimientos contables y flujogramas; lo que determina el resultado que se observa en la tabla que a continuación se presenta.

En razón de lo anteriormente establecido y de acuerdo a la **Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **Desfavorable**, tal y como se observa en el siguiente cuadro de calificación donde es conceptuada por el subsiguiente cuadro que nos señala que más de 80 puntos es Favorable.

TABLAS No. 1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

TABLA CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	**Calificación Parcial**	**Ponderación**	**Puntaje Atribuido**
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	38.1	0.30	11.4
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	80.0	0.70	56.0
TOTAL		1.00	**67.4**

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	**Concepto**
80 o más puntos	**Favorable**
Menos de 80 puntos	**Desfavorable**

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría

1.-5 Analizar los Cambios Representativos en el Patrimonio.

CUADRO N° 2

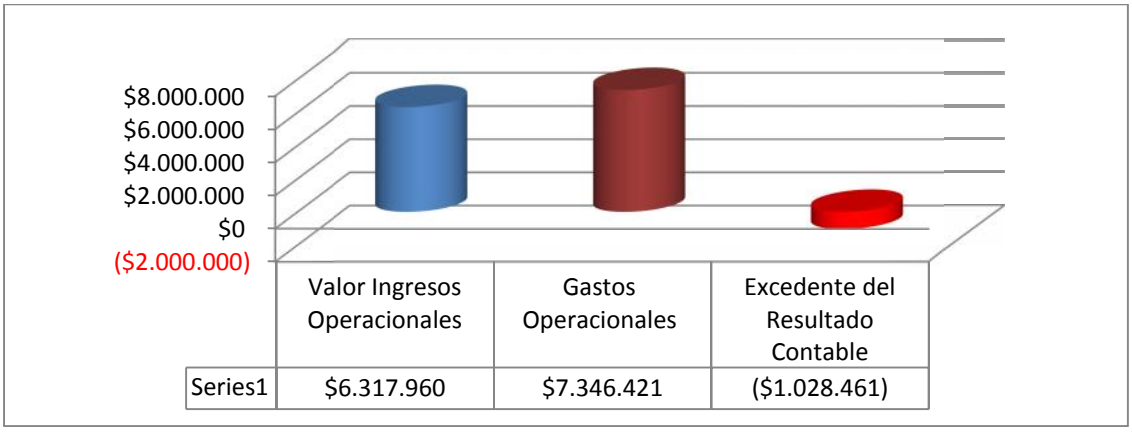
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2013

DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Valor Ingresos Operacionales		$6,317,960
Transferencias para Funcionamiento	$130,363	
Transferencias para Inversión	$5,971,859	
Otros Ingresos	$215,738	
Gastos Operacionales		($7,346,421)
Excedente del Resultado Contable		($1,028,461)

Fuente: FORCAP y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

GRAFICO N° 1

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2013



Fuente: FORCAP y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

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 Ingresos Operacionales por valor de $6.317.960, perteneciente a las transferencias para funcionamiento y transferencias para inversión y otros ingresos por valor de $215.738, y un total de Gastos de 7.346.421, en relación con los Gastos presentó un comportamiento desfavorable, toda vez que aumentaron, lo cual arrojó en el patrimonio de la entidad una disminución de $1.028.461, representado un déficit operacional.

Con base en lo anterior la entidad deberá aplicar el principio de anualidad, para el recaudo y manejo de los recursos durante la vigencia fiscal correspondiente, evitando de esta manera que no se incurra en Déficit Operacional.

1.-6 Evaluar los Indicadores Financieros.

Indicadores de liquidez	**Fórmula**	**Resultado**
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	**$4.73**
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	**$6,057,977**
Solvencia	Activo total/pasivo total	**$4.75**

Análisis:

Razón Corriente: El Forcap en la vigencia 2013 conto con $4,73 para cubrir cada peso de la obligación vigente.

Capital de trabajo: En la vigencia 2013 canceladas las obligaciones corrientes, el Forcap obtuvo saldo $6.057.977 para cubrir obligaciones que se presenten en función del desarrollo de su actividad económica.

Solvencia: Indica que por cada peso de deuda cuenta con $4.75 del activo para respaldarla en la vigencia 2013.

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	**21%**
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	**27%**

Análisis:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores en el total de los activos no es riesgosa en la vigencia 2013.

Apalancamiento: El nivel de endeudamiento de la entidad es bueno.

De acuerdo a la aplicación de la **Tabla de Gestión Financiera**, ésta concluye que es **Eficiente**.

De acuerdo a la Tabla de Gestión Financiera, aplicada ésta arroja como resultado un valor entre 0 y 100, 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. 2

GESTIÓN FINANCIERA

TABLA GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	**Puntaje Atribuido**
Evaluación Indicadores	100.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	**100.0**

Con deficiencias	
Eficiente	**2**
Con deficiencias	**1**
Ineficiente	**0**

Eficiente

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

1.-7 Verificar y evaluar las operaciones contables 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° 3

REGISTROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2013

CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
TOTAL ACTIVO B/CE GENERAL	7.709.535	100%
1. 11 Efectivo	3.450.987	44,76%
2. 14 Deudores	4.231.139	54,88%
3. 16 Propiedad Planta Y Equipo	27.408	0,36%

Fuente: FORCAP y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja

En el Grupo de Activos, el Efectivo, está conformado por las cuentas Bancos y Corporaciones por valor de $3.450.987, equivalente a 44,76% del total del Activo, se especifica cuentas corrientes y cuentas de ahorros, se observó que no tuvo movimientos en la vigencia 2013 la cuenta corriente 091-05791-9 de Bancafe y cuenta corriente 210 del banco Caja Social viene reflejando saldo de vigencias anteriores, se debe tomar medidas para la activación o cancelación de estas cuentas.

El Grupo Deudores por valor $4.231.139, representa el 56,79% del total del Activo, conformado por las cuentas, Transferencias por cobrar, Préstamos concedidos y Otros deudores.

La cuenta Préstamos Concedidos presenta saldo por $591.449, conformada por Créditos Financiados con saldo de $354.074, Cartera periodo de gracias por valor de $5.471, Bienes en préstamos por $16.655, Seguro de vida deudores valor de $999, Créditos CPC $200.607 cuya rotación de recaudo ha sido muy lenta (que equivale al **2.60%** del total de los Activos), Crédito Financiados Ola Invernal con saldo de $13.533, Costas Procesales con valor de $110.

Recursos entregados en Administración con valor de $3.016 Convenios Merquemos Juntos N° 787-09 con saldo de $267 se encuentra en proceso de liquidación, Convenio Merquemos Juntos N° 009-10 con saldo de $900.000 se encuentra en proceso de liquidación y Convenio Merquemos Juntos N° 025-11 con saldo de $800, Convenio Fundesmag N°DHS 151-09 por valor de $48.620, Convenio Coomultrasan N° 029-12 por valor de $1.000.000 se encuentra vigente a la fecha.

En la cuenta Avances y Anticipos por valor de $554.000 comprenden los dineros girados por convenios de cooperación para capacitación.

Avances y Anticipos entregados, con un saldo por valor de $184.255 que corresponde a convenios de capacitación.

El Grupo Propiedad, Planta y Equipo, 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.

Muestra un saldo de $27.408 que corresponde al 0.36% del total del activo, se compone de las cuentas Muebles y Enseres y Equipo de Comunicación y Computación.

La cuenta Maquinaria Industrial, presenta un saldo que viene de vigencia anterior por valor de $104.437, Muebles y Enseres, con saldo de $8.439, Equipo de Computación con saldo de $1.678 con saldo de vigencia anterior, todo lo anterior corresponde al **1.49%** del total de los Activos.

Se observó que la entidad no ha gestionado la realización de depuración en esta cuenta, que le permitan presentar cifras reales del inventario.

CUADRO N° 4

CUENTAS PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2013

CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
TOTAL PASIVO B/CE GNRAL	1.624.149	100%
1. 24 Cuentas por Pagar	1.253.067	77,15%
2. 29 Otros Pasivos	370.887	22,83%

Fuente: FORCAP y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja

El total del pasivo reportado presenta saldo de $1.624.149. Conformado por Cuentas por pagar y Otros Ingresos.

El Grupo Cuentas por Pagar, se compone de las subcuentas: Adquisición de bienes y servicios, Acreedores, Retención en la fuente e impuesto de timbre, que representa un 77,15% del pasivo.

Adquisición de bienes y servicios representa el pasivo a favor de terceros, producto de los convenios suscritos con el Municipio de Barrancabermeja, entre los cuales encontramos Fundación Panamericana de Desarrollo "FUPAD" con saldo de $150.728, Corporación Liderar por Santander por valor de $138.988 miles, Fundeamigos con saldo de $122.262, Cámara de Comercio de Barrancabermeja con saldo $108.105.

En la subcuenta Retención en la fuente, representa el valor recaudado en el mes de diciembre de la vigencia 2013 y fueron debidamente cancelados en el mes de enero de 2014.

En Otros Pasivos, la subcuenta Recaudos a favor de terceros, comprenden las deducciones de Estampillas Departamentales y Municipales de la vigencia 2013 sin saldos pendientes de meses anteriores, se observó la cancelación del saldo en el mes de enero del 2014. Se evidenció el cumplimiento de la obligación.

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo a la Tabla **Estados Contables**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **Favorable**, tal y como se observa en el siguiente cuadro de calificación donde es conceptuada por el subsiguiente cuadro que nos señala que más de 80 puntos es Favorable.

TABLAS No. 3

ESTADOS CONTABLES

TABLA ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	**Puntaje Atribuido**
Total inconsistencias $ (millones)	315161.0
Índice de inconsistencias (%)	4.1%
CALIFICACIÒN ESTADOS CONTABLES	**90.0**

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 Auditor Contraloría.

- En nuestra Opinión, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial y la Competencia Profesional, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables del **FONDO ROTATORIO DE FOMENTO CAPACITACION Y CREDITO PARA LA GENERACION DE EMPRESA Y EMPLEO DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA, FORCAP**, presentan

razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2013 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, mayo 15 de 2014

JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Contralor Municipal de Barrancabermeja

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

Colaboradores: YILSON FALLAD PÉREZ, Contador Público, Profesional externo.

Revisado: DIEGO ARMANDO ACOSTA OSORIO, Director Técnico de Fiscalización.

1.-8 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 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.

TABLAS No. 4

CONTROL FINANCIERO

TABLA			
CONTROL FINANCIERO EL FONDO ROTATORIO DE FOMENTO CAPACITACION Y CREDITO PARA LA GENERACION DE EMPRESA Y EMPLEO DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA FORCAP VIGENCIA 2013			
Factores mínimos	**Calificación Parcial**	**Ponderación**	**Calificación Total**
1. Estados Contables	90.0	0.70	63.0
2. Gestión presupuestal	0.0	0.10	0.0
3. Gestión financiera	100.0	0.20	20.0
Calificación total		1.00	**83.0**
Concepto de Gestión Financiero	**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.

1.-9 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

Este Informe será procesado con base en las fechas establecidas y teniendo en cuenta que, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, en cabeza del Señor Contralor Municipal, deberá presentar a mas tardar el 31 de mayo de cada año, el informe sobre operaciones efectivas relacionadas con la ejecución del PRESUPUESTO del ejercicio fiscal inmediatamente anterior, acompañado de los análisis demostrativos de de la situación fiscal al cierre de dicho ejercicio al Concejo Municipal de Barrancabermeja.

De igual forma la Auditoría General de la Republica dentro de sus requerimientos, exige los INFORMES FINANCIEROS anuales relacionados con las finanzas públicas TERRITORIALES y/o Nacionales, por lo cual la Contraloría General de la Republica responsable del Informe de Auditoría al Balance General de la Nación, requiere a su vez de estos Informes Territoriales, con el fin de consolidarlos, y Dictaminar sobre el Balance General de la Nación.

Con base en lo anterior, la misma Contraloría General de la Republica, junto a sus Contralorías Territoriales, elaboraron la Guía de Auditoria Territorial, donde establecen la forma, procedimiento y entrega, de los Informes sobre el Componente de Control Financiero y que corresponden a los Factores de Estados Contables y Gestión Financiera; la contraloría Municipal de Barrancabermeja, adopto la Guía, por lo cual el informe en mención se desarrolla mediante esta guía, que a su vez dicho Informe es subido a la Plataforma de AUDIBAL en sus respectivos Formatos los cuales tienen unos requerimientos Especiales, además de conceptos y campos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS.

CUADRO No 5

CLASIFICACION DE HALLAZGOS

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	H A	H D	H F	H P	H S
Seguimiento al Plan de Mejoramiento						
1	**Hallazgo: 1.-** No están documentados los Procedimientos y los responsables de los mismos, al igual no se hallo flujograma donde se identificaran estos. No se cuenta con un Sistema Integrado de Información, además que muchas de sus actividades se realizan manualmente, lo que conlleva a posibilidad de errores; todo lo anterior hace que no se pueda efectuar un control efectivo. • Seguimiento: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** de la observación.	**Se Revoca la Observación**				
2	**Hallazgo: 3.-** Préstamos Concedidos por valor de $722.854, representados en 705.199 en créditos otorgados a CPC, Ola Invernal, y Otros (particulares) y el saldo por valor de $16.655 representados en Bienes Entregados en Préstamo y Seguro de vida Deudores por Cobrar sobre créditos otorgados por el FORCAP por valor de $999, La cuenta de Bienes Entregados en Prestamos se encuentra desde hace más de diez años, es decir prácticamente desde la ocurrencia					

	de los hechos 2.001 hace más de diez años, se revisó documentación encontrándose que el valor se denunció en Fiscalía y se declaró inhibitorio en el 2009. Se encontró sendos oficios entre Forcap y Jurídica; en el 2012, no se observa ningún documento donde Jurídica informe a FORCAP que se inicia un Proceso legal real de su recuperación. Igualmente de los Créditos otorgados a CPC y Ola Invernal, aproximadamente $120.000 se encuentran en Proceso Jurídico. • Seguimiento: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **50%** de la observación, por lo anterior se determina un **Hallazgo Administrativo Sancionatorio,** debido a que la **Meta** no se cumplió y finalizó el 31 de diciembre 2013.					x
3	**Hallazgo: 6.-** FORCAP no cuenta con un sistema de información integral, puesto que el crédito colocado se maneja manualmente mediante una hoja de Excel, siendo el crédito su principal actividad, igualmente Contabilidad y presupuesto no se encuentran integrados y los reportes del SIA son digitados manualmente. • Seguimiento: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** de la observación por la gestión realizada.	**Se Revoca la Observación**				
4	**Hallazgo: 9.-** Continúa sin poder cruzar los valores representados en libros con el inventario existente, por ende no se logra establecer el valor real de Propiedad, planta y Equipo, es decir continúa sin efectuarse depuración efectivamente soportada y	**Se Revoca la Observación**				

	legalizada. • Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** de la observación.	
5	**Hallazgo: 10.-** Revisada la documentación se puede afirmar que esta observación viene haciéndose al Municipio en años anteriores, sin que se observara ningún adelanto en los años 2009, 2010 y 2011, en el año 2012, se evidencia que se ha tratado tanto por parte de Forcap y de Almacén Municipal efectuar gestiones y algunas acciones encaminadas a la depuración de estos inventarios y por ende de los registros contables. Sin embargo se hace necesario que todas las áreas involucradas en este proceso junto con el apoyo de la alta dirección trabajen en conjunto con el fin de contar con registros de Bienes reales debidamente conciliados y soportados. • Seguimiento a la observación se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **80%** de la observación.	**Se Revoca la Observación**

Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, con el cual se pretende orientar a las entidades en el fortalecimiento de sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de cada uno de los elementos, componentes y subsistemas del Modelo Estándar de Control Interno –MECI, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas en el Plan General de Contabilidad Pública.						
6	**Hallazgo:** Se pudo establecer que el Forcap no cuenta con un software integrado, la información de cartera y presupuesto se viene manejando por					

	EXCEL, generando dificultad en el control de la misma, inexistencia de procedimientos contables y flujogramas.	x				
Analizar los Cambios Representativos en el Patrimonio.						
7	**Hallazgo:** La entidad deberá aplicar el principio de anualidad, para el recaudo y manejo de los recursos durante la vigencia fiscal correspondiente, evitando de esta manera que no se incurra en Déficit Operacional.	x				
Verificar y evaluar las operaciones contables 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.						
8	**Hallazgo:** En el Grupo de Activos, el Efectivo, está conformado por las cuentas Bancos y Corporaciones por valor de $3.450.987, equivalente a 44,76% del total del Activo, se especifica cuentas corrientes y cuentas de ahorros, se observó que no tuvo movimientos en la vigencia 2013 la cuenta corriente 091-05791-9 de Bancafe y cuenta corriente 210 del banco Caja Social viene reflejando saldo de vigencias anteriores, se debe tomar medidas para la activación o cancelación de estas cuentas.	x				
9	**Hallazgo:** La cuenta Préstamos Concedidos presenta saldo por $591.449, conformada por Créditos Financiados con saldo de $354.074, Cartera periodo de gracias por valor de $5.471,					

	Bienes en préstamos por $16.655, Seguro de vida deudores valor de $999, Créditos CPC $200.607 cuya rotación de recaudo ha sido muy lenta (que equivale al **2.60%** del total de los Activos), Crédito Financiados Ola Invernal con saldo de $13.533, Costas Procesales con valor de $110.	x				
10	**Hallazgo:** La cuenta Maquinaria Industrial, presenta un saldo que viene de vigencia anterior por valor de $104.437, Muebles y Enseres, con saldo de $8.439, Equipo de Computación con saldo de $1.678 con saldo de vigencia anterior, todo lo anterior corresponde al **1.49%** del total de los Activos. Se observó que la entidad no ha gestionado la realización de depuración en esta cuenta, que le permitan presentar cifras reales del inventario.	x				

NUMERO DE HALLAZGO RESUMIDOS		
H A	Hallazgos Administrativos	5
H D	Hallazgos Disciplinarios	0
H F	Hallazgos Fiscales	0
H P	Hallazgos Penales	0
H S	Hallazgos Sancionatorios	1