

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 1 DE 28	

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PERIODO FISCAL 2019

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, Agosto 6 de 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	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 2 DE 28	

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 PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA.

Contralora Municipal (E)

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de Auditoria:

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
Coordinador

Profesional Universitaria

ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN
Líder

LEONEL ANTONIO VILLAFANE ANAYA
Profesional Externo

ESAU MEJIA PEREZ
Profesional Contador Contraloría

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 3 DE 28	

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 2018.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO2007:1, el cual pretende examinar sus estructuras contables, en el diseño, e implementación de éste, de tal forma que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

1.-6 Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.

1.-7 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 4 DE 28	

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	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 5 DE 28	

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	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 6 DE 28	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	Plan de Mejoramiento
Tabla N° 2	Control Fiscal Interno Contable
Tabla N° 3	Evaluación de 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	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 7 DE 28	

ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráfico N° 1 Cambios en el Patrimonio vigencia 2019.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 8 DE 28	

Barrancabermeja, Agosto 6 de 2020.

Personera

GINA MARCELA ROMO SILVA

Municipal de 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 **PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, 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

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	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 9 DE 28	

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

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

La Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan las cifras en Miles de pesos (tal y como técnicamente lo requiere la Contaduría General de la Nación) de los Estados Financieros cuyas Cuentas principales fueron seleccionadas según criterio Profesional y en cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, conceptúa que el proceso Contable y los Estados Financieros auditados, cumplen con el principio de eficiencia, como resultado de la auditoría adelantada.

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 10 DE 28	

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

Dicho Plan de Mejoramiento contenía las acciones y metas que se implementaron por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las 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		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 11 DE 28	

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 **PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, a través del cotejo de las principales Cuentas 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 a las líneas de auditoría se concluye lo siguiente:

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Se recopiló de la plataforma SIA, Sistema Integral de Auditoria, los Estados Financieros presentados a 31 de Diciembre de 2019, los cuales se revisaron en su forma, encontrándose ajustados a la normatividad vigente de dicho periodo auditado. 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; 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, y en ésta auditoría a la Personería se solicitará el oficio debidamente legalizado, de envió oportuno a la Administración Central y de acuerdo a sus requerimientos.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 12 DE 28	

**CUADRO N° 1
ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2019**

Descripción	CIFRAS EN MILES DE PESOS
TOTAL ACTIVO	545,631,476
TOTAL PASIVO	378,275,559
TOTAL PATRIMONIO	167,355,917
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	545,631,476
INGRESOS OPERACIONALES Y OTROS INGRESOS	3,844,020,363
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES	3,844,020,363
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,683.390

Fuente: Estados Contables Personería 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 de describe:

- 1. HALLAZGO** Se puede observar que en la matriz cualitativa de control interno contable, presentada a 31 de diciembre de 2018, no presenta observaciones. Requisito importante en el respectivo formato. Por lo cual se considera un **Hallazgo Administrativo (1)**

SEGUIMIENTO AL HALLAZGO: Se pudo evidenciar que el sujeto de Control mediante el Acta de Reunión 014 delego al señor **RAFAEL JAVIER CANTILLO PEDROZO** apersonarse de la respuesta al ente de control, pero no se encuentran los soportes en el Plan de Mejoramiento que demuestren el avance o que se subsano el respectivo hallazgo. **Se verifico un cumplimiento de 100%**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 13 DE 28	

2. **HALLAZGO** El Activo Corriente de la personería a diciembre 31 de 2018 equivale a \$275.897.166 y el Pasivo Corriente \$384.989.398, Una vez la Personería Municipal de Barrancabermeja quiera cancelar sus obligaciones a corto plazo, le estarán haciendo falta \$109.092.232. Generando de alguna manera problemas de iliquidez. Por lo cual se considera un **Hallazgo Administrativo (2)**

SEGUIMIENTO AL HALLAZGO: Se pudo evidenciar dentro de la Auditoria el Acta de Reunión 014 y 015 con fecha Mayo 15 de 2019 y Agosto 28 de 2019 respectivamente, por lo cual y de acuerdo al Plan de Mejoramiento realizaron las acciones correspondientes, no fueron efectivos por cuanto sigue presentando pasivos considerables frente a los estados financieros. De acuerdo a las acciones de cumplimiento que eran las dos Actas, tal como dice al principio del párrafo éstas fueron realizadas; **Se verifico un cumplimiento de 100%**

3. **HALLAZGO:** El Patrimonio de esta vigencia presenta una disminución con respecto a la anterior por valor de (menos) -298.698.465, evidenciándose esta disminución en la cuenta **3110 Resultado del ejercicio**, el cual al observar las Notas a los Estados Financieros no hay una explicación a la misma, es importante aclarar que las Notas a los Estados Financieros deben justificar y/o explicar los cambios que se presentan en el desarrollo de la actividad económica de la entidad. Lo anterior se basa que las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2018, no contribuyen al entendimiento de los estados financieros y no exponen las situaciones sensibles o relevantes que deben ser conocidas por los usuarios de la información, así como el impacto de los ajustes por convergencia en cumplimiento del nuevo marco normativo. **Por lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (3).**

SEGUIMIENTO AL HALLAZGO: Se pudo evidenciar dentro de la Auditoria el Acta de Reunión 014 y 015 con fecha Mayo 15 de 2019 y Agosto 28 de 2019 respectivamente, por lo cual y de acuerdo al Plan de Mejoramiento realizaron las acciones correspondientes **Se verifico un cumplimiento de 100%**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 14 DE 28	

- HALLAZGO:** El Patrimonio de esta vigencia presenta una disminución con respecto a la anterior por valor de (menos) -\$31.227.834, evidenciándose esta disminución en la cuenta **3105 Capital fiscal**, el cual al observar las Notas a los Estados Financieros no se observa una explicación a la misma, es importante aclarar que las Notas a los Estados Financieros deben justificar y/o explicar los cambios que se presentan en el desarrollo de la actividad económica de la entidad. **Hallazgo Administrativa (1).**

SEGUIMIENTO DEL HALLAZGO: La respuesta del ente en cuanto a este punto fue que no hubo necesidad de realizar porque no existió disminución en el patrimonio. No obstante, es importante resaltar que el nuevo marco normativo NICSP en lo que corresponde a Estados Financieros, nombra dentro de los componentes de los mismos, las políticas contables utilizadas y demás notas explicativas que revelen los cambios o resultados presentados. Se verifico el **cumplimiento al 80%.**

Con base en todo lo anterior y de acuerdo a la Matriz de la Guía de Auditoria Territorial, la evaluación del plan de mejoramiento arroja un resultado de **60.0** con una calificación de **Cumple Parcialmente**; el cual se refleja en el cuadro siguiente:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 15 DE 28	

TABLA No. 1

PLAN DE MEJORAMIENTO

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>		
VARIABLES A EVALUAR	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	0,80	40,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	1,00	60,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
Parcialmente

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

LOS HALLAZGOS QUE HAYAN QUEDADO CON UNA CALIFICACIÓN MENOR A 100% DEBERÁN INCLUIRSE EN EL NUEVO PLAN DE MEJORAMIENTO.

1.-3 Verificar y Analizar si los Sujetos de Control presentaron los Informes Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2019.

Se pudo verificar que la Personería Municipal de Barrancabermeja, presentó la información Financiera a 31 de diciembre de 2019, 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 y la entidad realiza entrega según oficio N° 0296-105, del 12 de febrero de 2019 que avala lo antes expuesto y el oficio de envió a la Alcaldía.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 16 DE 28	

1-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles 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 la Nación.

Dentro del ambiente de Control, en la **PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, se verificó el cumplimiento del Informe de Control Interno Contable a **31 de diciembre de 2019**, el cual fue elaborado y enviado oportunamente de acuerdo con las especificaciones y normatividad requerida por la Contaduría General de la Nación y la entidad realiza entrega de una Certificación del 8 de marzo de 2019 que avala lo antes expuesto.

Se aplican revisiones periódicas al proceso contable, lo que origina hacerle seguimiento a las actividades contables por parte de control interno, asegurando los procesos del área. Como evidencia se tiene los informes de control interno contable efectuados en el periodo 2019.

El sistema de Control Interno Contable de acuerdo con la Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno obtuvo una calificación de 87.5 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 17 DE 28	

TABLA 1-7 <u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	89,7	0,30	26,9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	86,5	0,70	60,6
TOTAL		1,00	87,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria Contraloría.

La auditoría interna desarrollo la Evaluación de Control Interno Contable en Personería, arrojó como resultado un nivel **Adecuado**, se pudo observar el cuestionario con sus respectivos soportes enviado para su agregación al Municipio; como se observa en el siguiente cuadro de calificación y rango de interpretación; formato que se encuentra en **Guía De Auditoria Territorial**, dentro de la **Auditoria Regular** en la siguiente Tabla No.3 el cual se digito:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 18 DE 28	

TABLA No. 3

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

MÁXIMO A OBTENER		5
TOTAL PREGUNTAS		32
Calificación		4.88
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: Equipo Auditor y evaluación del ente de CIC

1-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	\$0.73
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	\$-100.485.497
Solvencia	Activo total/pasivo total	\$ 1.44

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2019, la Personería Municipal de Barrancabermeja, por cada peso de obligación vigente contaba con \$0,73 pesos para respaldar las deudas a corto plazo. Por lo tanto se evidencia que la entidad presenta problemas de liquidez y podría llegar a tener situaciones a la hora de pagarle a los acreedores o empleados.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 19 DE 28	

Capital de Trabajo: El Activo Corriente de la personería a diciembre 31 de 2019 equivale a \$277.790.062 y el Pasivo Corriente \$378.275.559, Una vez la Personería Municipal de Barrancabermeja quiera cancelar sus obligaciones a corto plazo, le estarán haciendo falta \$100.485.497. Generando de alguna manera problemas de iliquidez. Por lo cual se considera una **observación Administrativa. (3)**

Solvencia: Indica que por cada peso adeudado cuenta con \$ 1.44 pesos M/legal, para respaldar los pasivos de la Personería Municipal de Barrancabermeja en la vigencia 2019.

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	$\text{Pasivo total} / \text{activo total} * 100$	69%
Apalancamiento	$\text{pasivo total} / \text{patrimonio}$	\$2.26

Análisis y conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2019, es del 69% sobre el total de los activos de la Personería Municipal de Barrancabermeja, estando por encima del 50% que indica los activos de la entidad son financiados a través de la deuda, asociando un alto riesgo en las operaciones de la empresa.

Apalancamiento: Podemos decir que la Entidad presenta un nivel de endeudamiento de un \$ 2.26 más que su patrimonio, es decir, por cada peso que tiene la entidad, estos no son suficientes para cubrir a los acreedores.

De acuerdo con la **Tabla de Gestión Financiera**, aplicada ésta arroja como resultado **Con Deficiencias**, 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 20 DE 28	

TABLA No. 4
GESTIÓN FINANCIERA

TABLA 3- 3 <u>GESTIÓN FINANCIERA</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	50,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	50,0

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Guía de Auditoria Territorial y Equipo de Auditoria 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 Personería Municipal de Barrancabermeja.

CUADRO N° 2
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2019

INGRESOS TRANSFERENCIAS 2018	3.514.181.759	329.837.762
INGRESOS TRANSFERENCIAS 2019	3.844.019.521	
GASTO TOTAL 2018	3.512.496.787	329.601.333
GASTO TOTAL 2019	3.842.098.120	
PATRIMONIO 2018	165.439.182	1.916.734
PATRIMONIO 2019	167.355.916	

Fuente: Estados Contables Personería y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

El Patrimonio de esta vigencia presenta un incremento con respecto al anterior por valor de (mas) \$1.916.734, evidenciándose este incremento en la cuenta

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		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 21 DE 28	

3110 Resultado del ejercicio, el cual al observar las Notas a los Estados Financieros se observa el porqué de dicho aumento.

CUADRO N° 3 REGISTROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2019

CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
ACTIVO B/CE GENERAL	545.631.476	100.00%
1. 11 Efectivo	193.275.944	35,42%
2. 16 Propiedad Planta Y Equipo	267.841.414	49,09%
3. 19 Otros Activos	83.492.966	15,30%
Total Porcentaje Seleccionado		99,81%

Fuente: Estados Financieros Personería y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

En la Clase del Activo, se encuentra el efectivo con un saldo de \$ 193.275.944 esta cuenta representando el 38,42% del total del Activo.

Se revisó la apertura de Caja menor y sus reglamentaciones amparadas bajo resoluciones administrativas, así como la de sus movimientos la resolución de reembolso, y sus registros actualizados; observándose que al finalizar la vigencia se cerró de acuerdo con la normatividad vigente.

En el Grupo de **Propiedad, Planta y Equipo** por valor de \$ 267.841.414 representando el **49.09%** del Total del Activo, dentro de este grupo se pudo observar en la Cuenta **1675 Equipos de Transporte** por valor de **\$154.280.767**,

En el grupo **19 Otros Activos**, por valor de \$ 83.492.966 representado en el 15,30% del total del activo, este rublo está formado por los **softwares Financieros** (contabilidad, tesorería, presupuesto, nómina y manejo de propiedad planta y equipos) y **licencias**; de igual manera se realizaron la amortización de los mismos por la vigencia.

CUADRO N° 4 CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS 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		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 22 DE 28	

CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
PASIVO B/CE GENERAL	\$ 378.275.559	100%
1. 24 Cuentas por pagar	\$36.666.683	9.69%
2. 25 Salarios y Obligaciones Laborales	\$341.608.876	90.31%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		100%

Fuente: Balance Personería Municipal de Barrancabermeja y Equipo Auditor Contraloría.

En el **Grupo 24**, encontramos **Cuentas Por Pagar por valor de \$36.666.683**, el cual representa el **9.69% del total del pasivo**, se evidencia que se efectuó seguimiento y gestión efectiva por parte del Ente Auditado durante la vigencia 2019. Ya que hubo una disminución en relación al año 2018

Dentro de los Pasivo encontramos **Obligaciones Laborales y de Seguridad Social** por \$341.608.876 representando el 90.31% del total del Pasivo, por concepto de Salarios y Pagos laborales causadas a 31 de diciembre de 2019.

De acuerdo al Activo Corriente de la personería a Diciembre 31 de 2019 equivale a \$277.790.061 y el Pasivo \$378.275.559, se evidencian que los pasivos siguen siendo considerablemente altos y es reiterativo con el año inmediatamente anterior 2018, generando incertidumbre y un posible riesgo financiero. Por lo cual se considera un **Hallazgo Administrativo (2)**

La integridad de los Estados Financieros comprende también las notas, cuya finalidad es mostrar de manera detallada, clara, suficiente, diáfana, y que sean de fácil entendimiento para la comunidad en general; por ejemplo, se observa en las notas a 31 de Diciembre de 2019 que la Personería hace copia y pegue de partes del listado de cuentas, no detalla el Efectivo ni da explicación del mismo entre otras Lo cual se Considera un **Hallazgo Administrativo (3)**

Seguimiento a Saneamiento

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		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 23 DE 28	

Revisada la información de los formatos de Saneamiento Contable requeridos por la CGN, se pudo constatar que la entidad ha realizado los ajustes necesarios para presentar la información Contable acorde a la normatividad vigente, mediante resoluciones y conciliaciones se llevó a cabo estos procesos, por lo cual éstos formatos de saneamiento para la vigencia 2019, la entidad estimó en el lleno de los mismos que “No aplicaba” por cuanto se encontraba en su totalidad saneados y depurados.

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

TABLA No. 5

ESTADOS CONTABLES

TABLA 3-1 <u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$	0,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	$\leq 2\%$
Con salvedad	$2\% < \leq 10\%$
Adversa o negativa	$> 10\%$
Abstención	-

Sin salvedad o
limpia

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 24 DE 28	

- En nuestra **Opinión**, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial, los Estados Contables de la **PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, por lo expresado en los párrafos precedentes, 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:

- **LEONEL ANTONIO VILLAFÑE ANAYA**, Contador Público T.P No 228964-T
- **ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN**, Líder, Contadora Pública T.P. No. 32472
- **ESAU MEJIA PEREZ**, Contador Contraloría, TP. 87997-T

Revisado:

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ, Director Técnico de Fiscalización

1-7Elaborar 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		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 25 DE 28	

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

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

TABLA No. 6
CONTROL FINANCIERO

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	0,0	0,10	0,0
3. Gestión financiera	50,0	0,20	10,0
Calificación total		1,00	80,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

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

1-8 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

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		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSIÓN: 06	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 26 DE 28	

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

De igual forma la Auditoría General de la 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:

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		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 27 DE 28	

**CUADRO No 5
CLASIFICACION DE HALLAZGOS**

No.	DESCRIPCIÓN DE HALLAZGOS	O A	O D	O F	O P	O S
2	De acuerdo al Activo Corriente de la personería a Diciembre 31 de 2019 equivale a \$277.790.061 y el Pasivo \$378.275.559, se evidencian que los pasivos siguen siendo considerablemente altos y es reiterativo con el año inmediatamente anterior 2018, generando incertidumbre y un posible riesgo financiero. Por lo cual se considera un Hallazgo Administrativo (2)	X				
3	La integridad de los Estados Financieros comprende también las notas, cuya finalidad es mostrar de manera detallada, clara, suficiente, diáfana, y que sean de fácil entendimiento para la comunidad en general; por ejemplo, se observa en las notas a 31 de Diciembre de 2019 que la Personería hace copia y pegue de partes del listado de cuentas, no detalla el Efectivo ni da explicación del mismo entre otras Lo cual se Considera una Hallazgo Administrativa (3)	X				

CUADRO RELACIÓN DE HALLAZGOS

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	2	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	

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

• 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	