INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

E.S.E.B.

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE B A R R A N C A B E R M E J A

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,

Doctor
CARLOS ALBERTO SANMIGUEL EVAN
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 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 a la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.B.,** 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:

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 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. De igual forma cumplieron con los formatos y registros solicitados por el SIA en lo que respecta a lo contable periodo fiscal 2013.

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

a. Formato f01_agr: Notas al Balance General

En el folio No. 11, correspondiente a Propiedad, planta y Equipo, se hace reiterativa la nota referente a que los bienes inmuebles donde funcionan

algunos Centros y Puestos de salud no se encuentran a nombre de la ESE Barrancabermeja, razón por la cual no se han incorporado al Balance General.

Como limitación y/o deficiencia de tipo operativo o administrativo, contemplan que tienen saldos pendientes por depurar en cartera y propiedad, planta y equipos.

En razón a que las cuentas por cobrar por concepto de servicios de salud prestados por la ESE Barrancabermeja a las diferentes EPS'S y entidades que requieren de sus servicios, ascienden a $3.792.645, representando esta cifra un 94,6% del activo corriente de la empresa ($4.009.196), se hace necesario que se diseñen estrategias efectivas para el recaudo de cartera.

Respuesta a la observación: Verificado este punto del SIA, se pudo constatar que esta observación ya fue dada por la Auditoria del Dictamen del 2012, razón por la cual se registró en las Notas a los Estados Contables de la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, además ya se encuentran en el Plan de Mejoramiento suscrito en el 2013.

Extractándose 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	**10.029.574**
TOTAL PASIVO	**2.583.104**
TOTAL PATRIMONIO	**7.446.470**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**10.029.574**
INGRESOS OPERACIONALES	**16.247.614**
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES	**15.247.246**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**1.000.368**

Fuente: E.S.E. Barrancabermeja, 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 las observaciones que a continuación se describen:

1. La entidad no cuenta con un sistema financiero integral lo cual conduce o aumenta la posibilidad de errores, además que los procedimientos y la operaciones se hacen más extensos y con un mayor esfuerzo.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **40%** de la observación, teniendo en cuenta que su fecha de terminación es el 08/07/2014.

2. Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables no se encuentran debidamente actualizados, por lo que las operaciones no están formalizadas mediante actos administrativos, no pudiendo ejercer control sobre estas y cada área tendrá un trabajo aislado no concatenado para resultados efectivos.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **20%** de la observación, teniendo en cuenta que su fecha de terminación es el 08/07/2014.

3. En la cuenta de ahorro: Banco colmena: No 24521090931 $298, saldo según libros, igualmente se observó el no movimiento de la cuenta durante el periodo fiscal 2012.

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

4. En otros Depósitos: Fondo Cesantías Protección: No 1186968 $281.792, saldo según libros, verificándose que la conciliación a 31 de diciembre se realizó con el extracto del Fondo de Cesantías Protección de noviembre y no con el de diciembre como es el deber ser.

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

5. En la cuenta de Deudores, encontramos Servicios de Salud con un valor de $3.412.046 representando un 50.50% del total de los activos, igualmente la resolución No 009 del 02 de enero de 2013, por la cual se establecen las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2012, por valor igual al de la cuenta Servicios de salud, dentro de esta cuenta encontramos Glosas las cuales vienen arrastrando registros sin depurar, sin conciliar y aumentando o extendiendo el periodo de morosidad lo que implica convertirlas en alto riesgo o perdida; por lo tanto deberán hacer informes de estado de la Cartera, junto con los informes de gestión de la administración o informes jurídicos de cobro, que demuestren la efectividad de su manejo.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **40%** de la observación, teniendo en cuenta que su fecha de terminación es el 08/07/2014.

6. En esta cuenta de Deudores encontramos por concepto de Glosas el valor de $1.023.823 que corresponde al 15% del total del activo presentando incertidumbre el valor real a recuperar.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **30%** de la observación, teniendo en cuenta que su fecha de terminación es el 08/07/2014.

7. Dentro del grupo Propiedad, Planta y Equipo observamos que la cuenta representa el 30.54% del total de los activos por valor de $2.063.394, dentro de esta cuenta se pudo observar acto administrativo donde la administración central cede algunos de los bienes inmuebles y/o predios donde funcionan los diferentes puestos de salud, sin embargo no se encontró soporte de reconocimiento ante la oficina de registro e instrumentos públicos con lo cual se registraría contablemente. Igualmente dentro de las subcuentas de propiedad se debe realizar un levantamiento físico de los bienes, y efectuar las respectivas depuraciones entre las diferentes aéreas comprometidas en este proceso; entre otras cuentas de Propiedad, encontramos Equipo de Comunicación y Computación con saldo a 31 de diciembre de 2012 de

$282.372 representando el 4.18% del total del activo, el cual no se pudo cruzar con el Inventario físico de los bienes debidamente firmado y legalizado.

Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **50%** de la observación, teniendo en cuenta que su fecha de terminación es el 08/07/2014.

8. En los Pasivos, se denota a diciembre 31 de 2012, con un valor de $1.191.036 que corresponde a la cuenta de Adquisición de Bienes y Servicios la cual representa el 34.38% de los pasivos, Cuenta que aumento exorbitantemente en 84% con respecto al 2011, además no se observó control alguno sobre esta.

   Seguimiento a la observación: se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **85%** de la observación, teniendo en cuenta que su fecha de terminación es el 17/07/2014.

9. Igualmente se constató la cuenta recaudos a favor de tercero por valor de 178.530 representado el 5.15% del pasivo, Cuenta que viene arrastrando valores año tras año sin que se efectúen los pagos correspondientes a estampillas, incumpliendo la normatividad vigente al respecto.

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

   Dentro de la auditoria se pudo constatar que la entidad presentó dentro de la rendición de Cuentas, el Plan de Mejoramiento y sus avances a 31 de diciembre de 2013, con fechas de terminación de las metas erradas.

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 la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. elaboró la información Financiera a 31 de diciembre de 2013, la cual se pudo constatar en el link Consulta Ciudadana de pagina web de la

Contaduría General de la Nación y de acuerdo con las especificaciones y formatos expedidos por está.

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.

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, 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.

Se encontró que sigue sin alimentarse efectivamente el software de Bienes, al cual no se obtuvo acceso por dificultades al ingreso del mismo.

No se encontraron los manuales de políticas contables y las demás prácticas contables no se encuentran debidamente actualizadas; los criterios no están formalizados mediante actos administrativos, por ende no son uniformes y no se puede ejercer control sobre estas, resultando disparidad en el manejo de la información en cada área, trabajo aislado no concatenado, originando resultandos no efectivos.

Se observaron en las cuentas Otros, tanto del Activo como del Pasivo, que estas contienen Subcuentas repetitivas año tras año y además sus valores son representativos por lo cual deberían ser considerados como Cuentas, tales son los ejemplo de Otros Depósitos, Otros Deudores, Otras Maquinas y Equipos, entre otras.

La entidad no cuenta con un sistema financiero integral lo cual conduce o aumenta la posibilidad de errores, además que los procedimientos y la operaciones se hacen más extensos y con un mayor esfuerzo.

No se cuenta con un archivo técnicamente clasificado y seguro, por lo que se deberá trabajar con lo establecido por la normatividad, Ley General de Archivo y el Régimen de Contabilidad Pública.

De acuerdo a la **Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno**, 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. 1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

TABLA CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	**Calificación Parcial**	**Ponderación**	**Puntaje Atribuido**
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	84.3	0.30	25.3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	85.4	0.70	59.8
TOTAL		1.00	**85.1**

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		$16,247,614
Recaudo Venta de Servicios	$14,346,837	
Otros Ingresos	$2,111,930	
Descuentos por Glosas	($211,153)	
Gastos Operacionales y Costos de Producción		($15,247,497)
Resultado Contable		$1,000,368

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

GRAFICO N° 1

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2013



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

El Grupo de Patrimonio, se encuentra por un valor de $7.446.470 a 31 de diciembre de 2013.

Los ingresos operacionales con un valor de $16.247.614 que se discrimina de la siguiente forma, Venta de Servicios con un valor $14.346.837, Otros Ingresos por valor $2.111.930 menos los descuentos por glosa $211.153 dando como resultado el valor en mención; los Costos y Gastos por valor de $15.247.246 en consecuencia encontramos un excedente en el ejercicio contable por valor de $1.000.368.

Por lo anterior podemos decir que el Patrimonio tuvo un aumento en el periodo fiscal 2013; de acuerdo a lo constatado este se presenta en mayor parte por el Superávit por Donación el cual ascendió en el 2013 a $3.123.988 m/l.

1.-6 Evaluar los Indicadores Financieros.

Indicadores de liquidez	**Fórmula**	**Resultado**
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	**$2**
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	**$1,426,092**
Solvencia	Activo total/pasivo total	**$4**

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2013, la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. por cada peso de obligación vigente contaba con $2 pesos para respaldarla, es decir que del cien x ciento de sus ingresos, el 64.43% son para pago de sus obligaciones y el 35.57% le quedaban disponibles de su liquidez.

Capital de trabajo: En la vigencia 2013 canceladas las obligaciones corrientes, la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, E.S.E.B. obtuvo un saldo de $1.426.092 para cubrir obligaciones que se presenten en función del desarrollo de su actividad económica.

Solvencia: Indica que por cada peso adeudado cuenta con $4 pesos M/legal, respaldados por el Activo de la E.S.E.B. en la vigencia 2013.

Indicadores de endeudamiento	**Fórmula**	**Resultado**
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	**25.75%**
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	**34.69%**

Análisis y conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2013 es del 25.75% sobre el total de los activos de la E.S.E.B.; lo cual no es un nivel riesgoso.

Apalancamiento: podemos decir que la E.S.E.B. no presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores, es decir que para el año 2013 el 34.69% de su Patrimonio, está comprometido con sus acreedores.

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	80.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	**80.0**

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	10.029.574	100%
1. 11 Efectivo	282.068	4.18%
2. 14 Servicios de Salud	3.792.645	50,50%
3. 16 Propiedad Planta y Equipo	4.585.597	30,54%

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

En lo referente a la diferencia porcentual del cuadro No.3 de 14.78% es preciso indicar que pertenece a otras cuentas del Activo que no fueron seleccionadas, lo que ocasiona una suma que no arroja el 100% en el valor y tampoco en la representación de los conceptos integrados en el cuadro de la referencia.

Se observó en el Activo, el Efectivo dentro de este se constató la apertura de Caja Menor a través de la Resolución No 008 de 2013, que establece el monto de la caja menor por valor de $1.500; igualmente se constato el cierre de la Caja Menor mediante la Resolución No 563 del 27 de diciembre 2013 en la que se observa que en el considerando no se hace referencia a la normatividad a la cual se rige ésta, además no se observa ni se enuncia el monto gastado y liquidado en el cierre, por lo cual se deberá ajustar a la normatividad vigente.

También se encontró la cuenta Bancos y Corporaciones con un saldo a 31 de diciembre de 2013 por valor de $282.068, que representa el 4.18% del total de los Activos, desglosada de la siguiente forma: Corriente del Banco colmena No 21500179225 $61.972, saldo según libros; Ahorro del Banco colmena No 24521090931 $458, saldo según libros; Otros Depósitos por valor de $219.638 que representa el 2.19% del total de los Activos, cuenta que no se encuentra identificada, mas aun cuando esta cuenta es la más representativa dentro de este grupo.

La cuenta de Inversiones por valor de $10.000 que representa el 0.1% del total de los Activos, se observo que en esta cuenta las cifras no registran movimientos desde vigencias anteriores, por esto se deberá tomar medidas efectivas para garantizar el adecuado registro de dicha información.

En la cuenta de Deudores por valor de $3.487.017 que representa el 34.77% del total de los Activos, encontramos Servicios de Salud con un valor de $3.792.645 representando un 50.50% del total de los Activos, valor al cual se le ha aplicado una provisión de $998.204, sin embargo se observa que ésta sigue aumentando y muestra Cuentas por Cobrar mayores a 360 días, Glosas y Consignaciones sin Identificar que representan un 44.8% de la misma, siendo esto un porcentaje elevado de cuentas en morosidad, sin identificar, sin depurar y conciliar, por lo que la Administración deberá adoptar las medidas pertinentes toda vez que ésta observación es recurrente, por esto se deberá tomar medidas efectivas para garantizar el adecuado y real registro de dicho valor a recuperar.

Igualmente se observo la cuenta Otros Deudores por valor de $692.446 que representa el 6.90% del total de los Activos, encontramos la cuenta Margen en la Contratación de Servicios de Salud por valor de $690.171 representando el 6.88% del total de los Activos, cuenta creada en la vigencia 2013 a la cual se le deberá crear un control efectivo, para su cobro, recuperación y liquidación.

La cuenta de Inventarios por valor de $230.111, que representa el **2.29%** del total del Activo, no está integrada con Contabilidad, lo que dificulta el control, manejo y administración eficiente de los Inventarios, de igual forma se pudo observar que por ejemplo en la Farmacia de Versalles, Odontología, estos (Inventarios) son manejados por la Regente de Farmacia, Prestadora de Servicios, que lógicamente no garantiza la permanencia y supervisión del servicio; se pudo constatar que en visita realizada por este ente de Control dentro del horario laboral, no se encontraba dicha servidora Pública. Así mismo no se allego inventario debidamente firmado y legalizado.

Dentro del grupo Propiedad, Planta y Equipo observamos que la cuenta representa el 30.54% del total de los Activos por valor de $4.585.597, el cual no se le encontró Inventario debidamente firmado y legalizado; por otra parte algunos puestos de salud faltan por legalizarse, por lo tanto la cuenta de

Propiedad se le debe efectuar las respectivas depuraciones, entre las diferentes aéreas comprometidas en este proceso; no se encontró integralidad entre Contabilidad y Almacén lo que dificulta aún más el control, manejo y administración eficiente de los Inventarios, reflejando Estados financieros discordantes con la realidad.

CUADRO N°4

CUENTAS PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2013

CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
TOTAL PASIVO B/CE GNRAL	2.583.104	100%
1. 24010101 Proveedores de Bienes	1.180.030	45.7%
2. 2436 Retefuente e Impuesto de Timbre	31.038	1.2%
3. 2905 Recaudos a Favor de Terceros	226.619	8.8%

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

En lo referente a la diferencia porcentual del cuadro No.4 de 57.92% es preciso indicar que pertenece a otras cuentas del Pasivo que no fueron seleccionadas, lo que ocasiona una suma que no arroja el 100% en el valor y tampoco en la representación de los conceptos integrados en el cuadro de la referencia.

En los Pasivos, se refleja a Diciembre 31 de 2013, el valor de 2.583.104, dentro del cual se halla Proveedores de Bienes por valor de $1.180.029 que representa el 45.7% del total de los Pasivos, valor que viene elevado desde el 2012, el cual se ha sostenido en 2013 con una cifra muy significativa, no encontrándose ningún informe o nota describiendo su manejo y movimiento.

También se constató la cuenta de Retención en la Fuente e impuesto de timbre por valor de $31.038 representado el 1.2% del Pasivo, que corresponde al pago que deben efectuarse en el 2014.

Igualmente se constató la cuenta Recaudos a Favor de Terceros por valor de $226.619 representado el 8.8% del Pasivo, que corresponde al pago que deben efectuarse en el 2014. El cual fue constatado.

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)	230111.0
Índice de inconsistencias (%)	2.3%
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 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 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: Contadora Pública: ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN 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 EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA, E.S.E.B. VIGENCIA			
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	80.0	0.20	16.0
Calificación total		1.00	**79.0**
Concepto de Gestión Financiero	**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.

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	HA	HD	HF	HP	HS
Seguimiento al Plan de Mejoramiento						
1	**Hallazgo:** Dentro de la auditoria se pudo constatar que la entidad presentó dentro de la rendición de Cuentas, el Plan de Mejoramiento y sus avances a 31 de diciembre de 2013, con fechas de terminación de las metas erradas.	x				
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.						
2	**Hallazgo:** Se encontró que sigue sin alimentarse efectivamente el software de Bienes, al cual no se obtuvo acceso por dificultades al ingreso del mismo.	x				

3	**Hallazgo:** No se encontraron los manuales de políticas contables y las demás prácticas contables no se encuentran debidamente actualizadas; los criterios no están formalizados mediante actos administrativos, por ende no son uniformes y no se puede ejercer control sobre estas, resultando disparidad en el manejo de la información en cada área, trabajo aislado no concatenado, originando resultandos no efectivos.	x				
4	**Hallazgo:** Se observaron en las cuentas Otros, tanto del Activo como del Pasivo, que estas contienen Subcuentas repetitivas año tras año y además sus valores son representativos por lo cual deberían ser considerados como Cuentas, tales son los ejemplo de Otros Depósitos, Otros Deudores, Otras Maquinas y Equipos, entre otras.	x				
5	**Hallazgo:** La entidad no cuenta con un sistema financiero integral lo cual conduce o aumenta la posibilidad de errores, además que los procedimientos y la operaciones se hacen más extensos y con un mayor esfuerzo.	x				
6	**Hallazgo:** No se cuenta con un archivo técnicamente clasificado y seguro, por lo que se deberá trabajar con lo establecido por la normatividad, Ley General de Archivo y el Régimen de Contabilidad Pública.	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.						
7	**Hallazgo:** Se observó en el Activo, el Efectivo dentro de este se constató la apertura de Caja Menor a través de la Resolución No 008 de 2013, que establece el monto de la caja menor por valor de $1.500; igualmente se constato el cierre de la Caja Menor mediante la Resolución No 563 del 27 de diciembre 2013 en la que se observa que en el considerando no se hace referencia a la normatividad a la cual se rige ésta, además no se observa ni se enuncia el monto gastado y liquidado en el cierre, por lo cual se deberá ajustar a la normatividad vigente.	x				
8	**Hallazgo:** También se encontró la cuenta Bancos y Corporaciones con un saldo a 31 de diciembre de 2013 por valor de $282.068, que representa el 4.18% del total de los Activos, desglosada de la siguiente forma: Corriente del Banco colmena No 21500179225 $61.972, saldo según libros; Ahorro del Banco colmena No 24521090931 $458, saldo según libros; Otros Depósitos por valor de $219.638 que representa el 2.19% del total de los Activos, cuenta que no se encuentra identificada, mas aun cuando esta cuenta es la más representativa dentro de este grupo.	x				
9	**Observación:** La cuenta de Inversiones por valor de $10.000 que representa el 0.1% del total de los Activos, se observo que en esta cuenta las cifras no	**Se Revoca la Observación**				

	registran movimientos desde vigencias anteriores, por esto se deberá tomar medidas efectivas para garantizar el adecuado registro de dicha información.					
10	**Hallazgo:** En la cuenta de Deudores por valor de $3.487.017 que representa el 34.77% del total de los Activos, encontramos Servicios de Salud con un valor de $3.792.645 representando un 50.50% del total de los Activos, valor al cual se le ha aplicado una provisión de $998.204, sin embargo se observa que ésta sigue aumentando y muestra Cuentas por Cobrar mayores a 360 días, Glosas y Consignaciones sin Identificar que representan un 44.8% de la misma, siendo esto un porcentaje elevado de cuentas en morosidad, sin identificar, sin depurar y conciliar, por lo que la Administración deberá adoptar las medidas pertinentes toda vez que ésta observación es recurrente, por esto se deberá tomar medidas efectivas para garantizar el adecuado y real registro de dicho valor a recuperar.	x				
11	**Hallazgo:** Igualmente se observo la cuenta Otros Deudores por valor de $692.446 que representa el 6.90% del total de los Activos, encontramos la cuenta Margen en la Contratación de Servicios de Salud por valor de $690.171 representando el 6.88% del total de los Activos, cuenta creada en la vigencia 2013 a la cual se le deberá crear un control efectivo, para su cobro, recuperación y liquidación.	x				

12	**Hallazgo:** La cuenta de Inventarios por valor de $230.111, que representa el **2.29%** del total del Activo, no está integrada con Contabilidad, lo que dificulta el control, manejo y administración eficiente de los Inventarios, de igual forma se pudo observar que por ejemplo en la Farmacia de Versalles, Odontología, estos (Inventarios) son manejados por la Regente de Farmacia, Prestadora de Servicios, que lógicamente no garantiza la permanencia y supervisión del servicio; se pudo constatar que en visita realizada por este ente de Control dentro del horario laboral, no se encontraba dicha servidora Pública. Así mismo no se allego inventario debidamente firmado y legalizado.	x				
13	**Hallazgo:** Dentro del grupo Propiedad, Planta y Equipo observamos que la cuenta representa el 30.54% del total de los Activos por valor de $4.585.597, el cual no se le encontró Inventario debidamente firmado y legalizado; por otra parte algunos puestos de salud faltan por legalizarse, por lo tanto la cuenta de Propiedad se le debe efectuar las respectivas depuraciones, entre las diferentes aéreas comprometidas en este proceso; no se encontró integralidad entre Contabilidad y Almacén lo que dificulta aún más el control, manejo y administración eficiente de los Inventarios, reflejando Estados financieros discordantes con la realidad.	x				
14	**Hallazgo:** En los Pasivos, se refleja a Diciembre 31 de 2013, el valor de 2.583.104, dentro del cual se halla Proveedores de Bienes por valor de $1.180.029 que representa el 45.7% del total de					

	los Pasivos, valor que viene elevado desde el 2012, el cual se ha sostenido en 2013 con una cifra muy significativa, no encontrándose ningún informe o nota describiendo su manejo y movimiento.	x				
15	**Observación:** También se constató la cuenta de Retención en la Fuente e impuesto de timbre por valor de $31.038 representado el 1.2% del Pasivo, que corresponde al pago que deben efectuarse en el 2014.	**Se Revoca la Observación**				

NUMERO DE HALLAZGO RESUMIDOS		
H A	Hallazgos Administrativos	13
H D	Hallazgos Disciplinarios	0
H F	Hallazgos Fiscales	0
H P	Hallazgos Penales	0
H S	Hallazgos Sancionatorios	0