INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

PERSONERÍA MUNICIPAL 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
DANNY MARCELA GÓMEZ PUERTA
Personera Municipal
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 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 **PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA,** 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, arrojo la siguiente inconsistencia de las cuales se constatan las relacionadas con la Auditoria presente Contable:

a. Formato f02a: relación de gastos de caja menor y f02a: anexo 1 (relación uno a uno gastos de caja menor). En el primer formato relacionan gastos por $22'645 y en el anexo 1, sólo registran gastos por $19'108.

Respuesta a la observación: Se verifico la observación en la instalación de la entidad, en el libro de Caja Menor y sus respectivos soportes, encontrándose los documentos faltantes en los respectivos archivos y registros correctamente.

b. En el formato f7b1, solo deben registrarse pagos sin afectación presupuestal, se hallaron alrededor de 24 pagos de nómina y primas de servicio que solo movieron cuentas contables, lo cual como bien es conocido, no se debió reportar en este formato.

Respuesta a la observación: Se verifico observándose los comprobantes en físico y estos no presentaron movimientos presupuestales, corresponden a pagos de empleados que se les paga con cheque. Lo anterior resulta esto en un proceso ineficiente para la entidad y con mayores riesgos

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	**173.808**
TOTAL PASIVO	**301361**
TOTAL PATRIMONIO	**-127.553**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**173.553**
INGRSOS OPERACIONALES	**3.094.335**
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES	**3.080.540**
RESULTADO DEL EJERCCIO	**13.795**

Fuente: Personería Municipal de 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, resumiendo los avances efectuados a los hallazgos que a continuación se describen:

1. En el Grupo de Propiedad Planta y Equipo se evidencia registros contables de bajas o incorporaciones, en consecuencia, se observa gestión en la actualización y depuración de registros de los bienes en los Estados Financieros, implicando un avance en el plan de mejoramiento. Los bienes que se dieron de baja de maquinaria y equipo ascendieron a un 4.65% correspondiente al activo total, sin presentar una clara relación de Bienes con sus respectivas depreciaciones.

   Seguimiento a la observación meta 1: Se evidencio la Identificación individual de cada bien que posee la entidad mediante levantamiento físico. Se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **100%** de la observación.

   Seguimiento a la observación meta 2: En el informe de inventario físico se Valorizo y registro dentro de las Cuentas cada uno de los bienes que posee la entidad a través de una conciliación entre el balance a 31 de diciembre de 2013. Se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **100%** de la observación.

   Seguimiento a la observación meta 3: Se verifico el Control y administración mediantes herramientas sistemáticas (se adquirió un software para el manejo de activos fijos y que se encuentra en línea con el software contable). Se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta cuenta, logrando subsanar el **100%** de la observación.

   Seguimiento a la observación meta 4: Se estableció que los bienes que posee se encuentran en uso y por lo tanto no fue necesario definir su finalidad según la asignación de los bienes a cada responsable. 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 la Personería Municipal de Barrancabermeja, presentó 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.

Dentro del ambiente de Control, en la PERSONERIA MUNCIPAL DE BARRANCABERMEJA, 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 que los programas sean más efectivos y tener en cuenta a las áreas comprometidas, así como mejorar los planes de seguimiento en donde se les efectué evaluaciones, revisiones y recomendaciones, que resulten en la corrección y mejoramiento de todos los procesos involucrados.

La entidad posee un sistema financiero integral (Contabilidad, tesorería, presupuesto y Nomina) lo cual minimiza la posibilidad de errores, como también un software para el manejo de activos que se encuentra en línea con el financiero, conllevando a mejorar los procesos contables y administrativos de la entidad.

Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y con un componente importante que la entidad posee la certificación de INCONTEC, por lo que las operaciones están

formalizadas mediante actos administrativos y formatos reglamentados, ejerciendo control sobre estas y cada área trabajo en conjunto para resultados efectivos.

A su vez aplican planes de auditoría semestrales, integrando los procesos de contabilidad y financieros de la entidad, a través de observación directa de los procesos contables, insumos y los productos que arroja este proceso. Como se evidencia en los planes de auditoría implantados en la entidad.

Se observó que el archivo se encuentra en lugar no adecuado sin iluminación y no contiene estantes donde acomodarlo, además no es llevado efectivamente con los Estándares vigentes, por lo que se deberá cumplir con lo establecido por la Ley General de Archivo y el Régimen de Contabilidad Publica en cuanto a la documentación y no se cuenta con un archivo técnicamente clasificado y seguro.

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)	61.4	0.30	18.4
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	96.7	0.70	67.7
TOTAL		1.00	**86.1**

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

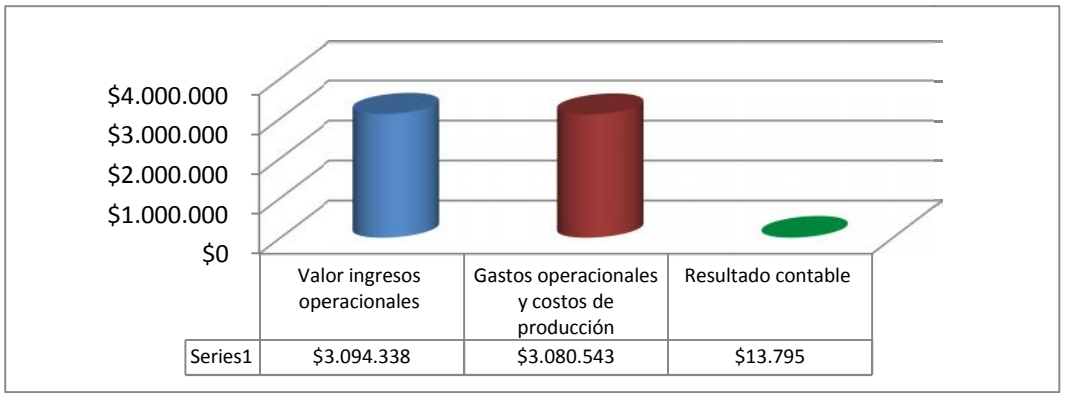
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2013

DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Valor ingresos operacionales		$3.094.338
Transferencias	$3.094.335	
Otros ingresos	$3	
Gastos operacionales y costos de producción		($3.080.543)
Resultado contable		$13.795

Fuente: Personería y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

GRAFICO N° 1

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2013



Fuente: Personería y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

En la Clase del Patrimonio se encuentra por valor negativo de $282.574, conformado por el Capital Fiscal, Provisiones y el Déficit del Ejercicio.

El Patrimonio negativo; en esta corresponde entre otras, a las bajas realizadas en el año 2012, como resultado de la depuración de su Propiedad, Planta y Equipo, como también al incremento de la depreciación y provisiones laborales.

El Patrimonio de esta vigencia presenta un incremento con respecto a la anterior por valor de $5.145, de este valor corresponde el monto de $13.794 a excedentes y la disminución de Provisiones por valor de $2.045 y la devolución de saldos por ejecutar vigencia 2012 por valor de $6.602; los Ingresos son generados por transferencias por valor de $3.094.334. Para un total de Ingresos de $3.094.337 y Gastos por valor de $3.080.542.

El 2013 arroja un resultado positivo del ejercicio debido a que en esta vigencia se adquirió activos por valor de $81.399, se causo las prestaciones sociales entre otras, las cesantías de los empleados para el pago en la vigencia 2013, cuyo monto es $63.671.

1.-6 Evaluar los Indicadores Financieros.

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	**$0.23**
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	**$-232,284**
Solvencia	Activo total/pasivo total	**$0.58**

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2013, la Personería Municipal de Barrancabermeja por cada peso de obligación vigente contaba con solo 23 ctvs. para respaldarla, es decir que del cien x ciento de sus ingresos, el 100% son para pago de sus obligaciones, quedando sin liquidez ni efectivo.

Capital de Trabajo: La Personería, no cuenta con el monto total para cancelar sus obligaciones corrientes y menos las que surjan en el normal desarrollo de su actividad económica.

Solvencia: Indica que por cada peso adeudado cuenta con solo 58 ctvs., para respaldar los activos de la Entidad en la vigencia 2013.

Indicadores de endeudamiento	**Fórmula**	**Resultado**
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	**173.39%**
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	**236.26%**

Análisis y conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2013, es del 173.39% sobre el total de los activos de la Corporación, es decir el monto total de los Activos es supremamente inferior al valor que deben cubrir del monto total de acreencias; lo cual es un nivel excesivamente riesgoso. Sin embargo este valor de acreedores representa más del 90% del total del Pasivo por concepto de obligaciones laborales.

Apalancamiento: podemos decir que la Entidad presenta un nivel de endeudamiento excesivamente alto con sus acreedores; además no se cuenta con Patrimonio de respaldo.

Con base en los indicadores anteriores, la Personería de Barrancabermeja, muestra formalmente Estados Financieros deleznables, producto del manejo anterior, año tras año incontroladamente y técnicamente. Con base en este resultado ineficiente el ente auditado deberá presentar un Plan y/o Programa para el mejoramiento de sus indicadores Financieros reflejados en los Estados Financieros.

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

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	20.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	**20.0**

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

Ineficiente

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	173.808	100%
1. 11 Efectivo	17.089	9.83%
2. 14 Deudores	15.988	9.20%
3. 16 Propiedad Planta Y Equipo	104.731	60.26%

Fuente: Personería Municipal de Barrancabermeja y Equipo Auditor Contraloría.

En lo referente a la diferencia porcentual del cuadro No.3 es preciso indicar que pertenece a otros conceptos que no fueron seleccionados, 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 la Clase del Activo, se sigue utilizando la cuenta cuyo número es cuenta corriente No 00130084980100013077 con el banco BBVA con un saldo conciliado por valor de $17.088. y otra cuenta con No.110-500-02049-0 del Banco Popular con un valor de $1.548., estas cuentas representando el 9.83.% del total del Activo.

Se revisó la apertura de Caja menor y sus reglamentaciones amparadas bajo resolución administrativa No 005- 2013, así como de sus movimientos, resolución de reembolso, y registros actualizados; observándose que al finalizar la vigencia se cerró de acuerdo con la normatividad vigente.

En el Grupo de Deudores por valor de $15.987 representado por el 9.20% del total de activo, se observó que el rublo lo compone una cuenta radicada en el mes de diciembre de 2013 a nombre del Municipio de Barrancabermeja, por valor de $15.516, y que corresponde al saldo de adición del 9 de diciembre de 2013. En la cuenta Otros la constituye el saldo de los valores de comisiones e

IVA cobrados por el BBVA por valor de $326 y saldo de empleados por mayor valor pagado en la liquidación por monto de $144.

Se observo la cuenta Transferencias por Cobrar por valor de $15.516 que representa el **8.93%** del total de los Activos, significando que el municipio de Barrancabermeja, no giro los dineros correspondiente que se aprobaron por Acuerdo Municipal y proyectaron en el PAC de la institución.

La administración de la Personería deberá gestionar eficazmente los recursos que se han aprobado para el desarrollo de su actividad misional durante el periodo fiscal correspondiente.

En el Grupo de Propiedad, Planta y Equipo por valor de $104.732 representando el 60.26% del Total del Activo, observándose que en esta cuenta al 31 de Diciembre de 2013, como se desglosa a continuación:

Cuenta	Concepto	Valor	Depreciación Acumulada	Valor Neto
16	**Propiedades, Planta Y Equipo**	**434,965**	**330,233**	**104,732**
1655	Maquinaria Y Equipo	18,489	15,904	2,584
1665	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	22,118	91,309	30,809
1670	Equipos De Comunicación Y Computación	35,647	96,453	39,194
1675	Equipo De Transporte (Db)	54,722	122,578	32,144
1680	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hot	3,989	3,989	

El valor presenta un aumento de $45.399 en comparación a la vigencia anterior por adquisiciones hechas en el año, se comprueba la realización del levantamiento físico anual y se refleja la inclusión y manejo del inventario en el software de manejo de activos, implicando un avance en el plan de mejoramiento, también de verifico que la entidad posee póliza de seguro contra todo riesgo.

De igual forma dentro de este grupo no evidencia registros contables de bajas o incorporaciones.

En el grupo 19 Otros Activos, se presenta saldo, ya que en este reposan los Intangibles por valor de $36.000, representado el 20.71% del total de activo este rublo formado por los software Financieros (contabilidad, tesorería, presupuesto, nomina y manejo de propiedad planta y equipos) y licencias desde el año 2003, a su vez la amortización de los mismos por la vigencia.

CUADRO N° 4

CUENTAS PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2013

CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
TOTAL PASIVO B/CE GNRAL	301.361	100%
1. 24 Cuentas por pagar	28.147	9.34%
2. 25 Obligaciones Laborales	273.214	90.66%

Fuente: Personería Municipal de Barrancabermeja y Equipo Auditor Contraloría.

En el Grupo 24 encontramos Cuentas Por Pagar, la cual contiene la Cuenta Acreedores por un por un valor de $28.145 representando el 9.33 % del total del Pasivo, correspondiente a las cuentas de Adquisición De Bienes y Servicios Nacional por valor de $21.797, correspondientes a Bienes y Servicios Por Pagar constituidos de cuentas por pagar para la vigencia a auditar, en Acreedores por valor de $5.032., corresponde a los Aportes a seguridad social en salud y la libranza de JURISCOOP por valor de $111.

Dentro de los Pasivo encontramos Obligaciones Laborales y de Seguridad Social por $273.216 representando el 90.66% del total del Pasivo, por concepto de Salarios y Pagos laborales causadas a 31 de diciembre de 2013.

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)	15516.0
Índice de inconsistencias (%)	8.9%
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 de Auditoria 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 **PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA,** 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 PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA 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	20.0	0.20	4.0
Calificación total		1.00	**67.0**
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	H A	H D	H F	H P	H S
Revisar la Rendición de Cuenta de los Sujetos de Control en lo que respecta a Estados Contables.						
1	**Hallazgo:** Formato f7b1, Se verifico observándose los comprobantes en físico y estos no presentaron movimientos presupuestales, corresponden a pagos de empleados que se les paga con cheque. Lo anterior resulta esto en un proceso ineficiente para la entidad y con mayores riesgos.	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 debe acentuar en que los programas sean más efectivos y tener en cuenta a las áreas comprometidas, así como mejorar los planes de seguimiento en donde se les efectué evaluaciones,					

	revisiones y recomendaciones, que resulten en la corrección y mejoramiento de todos los procesos involucrados.	x				
3	**Hallazgo:** Se observo que el archivo se encuentra en lugar no adecuado sin iluminación y no contiene estantes donde acomodarlo, además no es llevado efectivamente con los Estándares vigentes, por lo que se deberá cumplir con lo establecido por la Ley General de Archivo y el Régimen de Contabilidad Publica en cuanto a la documentación y no se cuenta con un archivo técnicamente clasificado y seguro.	x				
Evaluar los Indicadores Financieros.						
4	**Hallazgo:** Con base en los indicadores anteriores, la Personería de Barrancabermeja, muestra formalmente Estados Financieros deleznables, producto del manejo anterior, año tras año incontroladamente y técnicamente. Con base en este resultado ineficiente el ente auditado deberá presentar un Plan y/o Programa para el mejoramiento de sus indicadores Financieros reflejados en los Estados Financieros.	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.						
5	**Hallazgo:** En la cuenta Otros la constituye el saldo de los valores de comisiones e IVA cobrados por el					

	BBVA por valor de $326 y saldo de empleados por mayor valor pagado en la liquidación por monto de $144.	x				
6	**Hallazgo:** Se observo la cuenta Transferencias por Cobrar por valor de $15.516 que representa el **8.93**% del total de los Activos, significando que el municipio de Barrancabermeja no giro los dineros correspondiente que se aprobaron por Acuerdo Municipal y proyectaron en el PAC de la institución. La administración de la Personería deberá gestionar eficazmente los recursos que se han aprobado para el desarrollo de su actividad misional durante el periodo fiscal correspondiente.	x				

NUMERO DE HALLAZGO RESUMIDOS		
H A	Hallazgos Administrativos	6
H D	Hallazgos Disciplinarios	0
H F	Hallazgos Fiscales	0
H P	Hallazgos Penales	0
H S	Hallazgos Sancionatorios	0