
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 1 DE 26		

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL



PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PERIODO FISCAL 2020

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja mayo 13 de 2021

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 2 DE 26		

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

YURBENIS PACHECO MAESTRE
Profesional Externa

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 3 DE 26		

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARTA DE CONCLUSIONES

1 RESULTADO DE AUDITORIA

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

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

1.-2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento, si lo hubiere.

1.-3 Verificar y Analizar si los Sujetos de Control presentaron los Informe Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2020.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo de Control Interno Contable 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.



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		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
	NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 4 DE 26	



ÍNDICE DE CUADROS

- Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2020
- Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2020
- Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2020
- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2020
- Cuadro N° 5 Clasificación de Presuntas observaciones.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
VERSION: 06			
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 5 DE 26	

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	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 6 DE 26		

Barrancabermeja, mayo 13 de 2021.

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 2020, a través de la evaluación del principio de eficiencia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en la actividad del Control Financiero y Contable.

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones administrativas y económicas realizadas conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

La preparación y contenido de los Estados Financieros y de la información suministrada es responsabilidad de la administración de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja consiste en expresar una Opinión sobre la Razonabilidad de los Estados Contables y sobre cada una de las líneas del Memorando de Asignación, incluyendo Indicadores Financieros.

Durante el examen realizado a la entidad se encontraron aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficientes, fueron corregidos y otros que serán enunciados en el informe como observaciones a la Administración; lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 7 DE 26	
NTC ISO 9001:2015			

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	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 8 DE 26		

PLAN DE MEJORAMIENTO



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

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	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 9 DE 26		

1.- RESULTADOS DE LA AUDITORIA

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

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

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Se recopiló de la plataforma SIA, Sistema Integral de Auditoria, los Estados Financieros presentados a 31 de diciembre de 2020, los cuales se revisaron en su forma, 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 2020; 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	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 10 DE 26		

**CUADRO N° 1
ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2020**

Descripción	CIFRAS EN MILES DE PESOS
TOTAL ACTIVO	740.951.538
TOTAL PASIVO	374.990.627
TOTAL PATRIMONIO	365.960.911
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	740.951.538
INGRESOS OPERACIONALES Y OTROS INGRESOS	3.649.420.150
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES	3.450.815.156
RESULTADO DEL EJERCICIO	198.604.994


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 2020 se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describe:

- 2. HALLAZGO** 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)**

SEGUIMIENTO AL HALLAZGO: Se pudo evidenciar dentro de la Auditoria las Actas de Reunión Nos 002 y 003 con fecha octubre 06 de 2020 y diciembre 28 de 2020 respectivamente, por lo cual y de acuerdo al Plan de Mejoramiento realizaron las acciones correspondientes, observándose que fueron efectivos en la acción correctiva, evidenciándose que no hay pasivos considerables frente a los estados financieros. De acuerdo con las acciones de cumplimiento que eran las dos Actas,

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 11 DE 26		

tal como dice al principio del párrafo éstas fueron realizadas; **Se verifico un cumplimiento de 100%**



- HALLAZGO** 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 AL HALLAZGO: Se pudo evidenciar dentro de la Auditoria las Notas a los Estados Financieros con corte a 30 de junio de 2020, las cuales detallan de forma sumaria la información relativa a las partidas que componen los Estados Financieros, ajustadas éstas a las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, por lo cual y de acuerdo con el Plan de Mejoramiento realizaron las acciones correspondientes. **Se verifico un cumplimiento de 100%**

A continuación, se registran los hallazgos que quedaron con menos del 100% de avance del plan de mejoramiento del año inmediatamente anterior:

- 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 Administrativo (1).**

SEGUIMIENTO AL HALLAZGO: La entidad presenta dentro de las notas a los Estados Financieros con corte a 30 de junio de 2020, de forma desagregada los componentes del patrimonio con los resultados y las variaciones presentadas en cada componente, es así como se evidencia el Capital Fiscal con un saldo de \$\$163.755.792,09, sin variaciones. Se verifico el **cumplimiento al 100%**.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 12 DE 26		

Con base en todo lo anterior y de acuerdo a la Matriz de la Guía de Auditoría Territorial, la evaluación del plan de mejoramiento arroja un resultado de **100.0** con una calificación de **Cumple**; el cual se refleja en el cuadro siguiente:

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	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	1,00	100,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0



Cumple

Fuente: Matriz de la Guía de Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría 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 2020.

Se pudo verificar que la Personería Municipal de Barrancabermeja, presentó la información Financiera a 31 de diciembre de 2020, 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

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

entidad realiza entrega según oficio N° 0234-105, del 12 de febrero de 2021 que avala lo antes expuesto y el oficio de envió a la Alcaldía.

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 2020**, el cual fue elaborado y enviado oportunamente de acuerdo con las especificaciones y normatividad requerida por la Contaduría General de la Nación, la entidad hace entrega oportuna a la Administración Central de Barrancabermeja según oficio N° 0059-100, del 15 de enero de 2021 que avala lo antes expuesto y el oficio de envió a la Alcaldía.

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 2020.

El sistema de Control Interno Contable de acuerdo con la Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno obtuvo una calificación de 90.1 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:



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 14 DE 26	
NTC ISO 9001:2015			

TABLA No. 2

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

TABLA 1-7			
<u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	86,5	0,30	26,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	91,6	0,70	64,1
TOTAL		1,00	90,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

La auditoría interna desarrolló la Evaluación de Control Interno Contable en Personería, arrojó como resultado un nivel **Eficiente**, 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 Auditoría Territorial**, dentro de la **Auditoría Regular** en la siguiente Tabla No.3 el cual se digito:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 15 DE 26		

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	\$1.22
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	\$82.642.881,14
Solvencia	Activo total/pasivo total	\$1.97

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2020, la Personería Municipal de Barrancabermeja, por cada peso de obligación vigente contaba con \$1.22 pesos

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 16 DE 26		

para respaldar las deudas a corto plazo. Por lo tanto se evidencia que la entidad presenta suficiente liquidez para pagarle a los acreedores o empleados.

Capital de Trabajo: El Activo Corriente de la personería a diciembre 31 de 2020 equivale a \$457.633.508,19 y el Pasivo Corriente \$374.990.627,05; una vez la Personería Municipal de Barrancabermeja quiera cancelar sus obligaciones a corto plazo, le estarán quedando libres \$82.642.881,14, generando suficiente liquidez, lo que garantiza el cumplimiento de pago de obligaciones.

Solvencia: Indica que por cada peso adeudado cuenta con \$1.97 pesos M/legal, para respaldar los pasivos de la Personería Municipal de Barrancabermeja en la vigencia 2020.



Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	$\text{Pasivo total} / \text{activo total} * 100$	50.61%
Apalancamiento	$\text{pasivo total} / \text{patrimonio}$	\$102,47

Análisis y conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2020, es del 50.61% 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.

Apalancamiento: Podemos decir que la Entidad presenta un nivel de endeudamiento de un \$2.47 más que su patrimonio, es decir, por cada peso que tiene la entidad, el patrimonio no es suficiente 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		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 17 DE 26		

**TABLA No. 4
GESTIÓN FINANCIERA**

TABLA 3-3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	70,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	70,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Guía de Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría 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 2020**

INGRESOS TRANSFERENCIAS 2019	3.844.019.521	-194.599.370
INGRESOS TRANSFERENCIAS 2020	3.649.420.150	
GASTO TOTAL 2019	3.842.098.120	-391.282.964
GASTO TOTAL 2020	3.450.815.156	
PATRIMONIO 2019	167.355.916	198.604.994
PATRIMONIO 2020	365.960.911	

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

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	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 18 DE 26		SC 4100-1

El Patrimonio de esta vigencia presenta un incremento con respecto al anterior por valor de (mas) \$198,604,994, evidenciándose este incremento en la cuenta **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 2020

Cuentas de Activos Seleccionadas	VALOR	REPRESENTACION %
ACTIVO B/CE GENERAL	740.951.538	100.00%
1. 11 Efectivo	364.458.252	49,18%
2. 16 Propiedad Planta Y Equipo	283.318.030	38,23%
3. 19 Otros Activos	93.012.227	12,55%
Total Porcentaje Seleccionado		99,97%

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

En la Clase del Activo, se encuentra el efectivo con un saldo de \$364.458.252 esta cuenta representa el 49,18% 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 \$283.318.030 representando el **38,23%** 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 \$93.012.227 representado en el 12,55% del total del activo, este rublo está formado por los **softwares Financieros** (contabilidad, tesorería, presupuesto, nómina y manejo de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 19 DE 26		

propiedad planta y equipos) y **licencias**; de igual manera se realizaron la amortización de estos por la vigencia.

En relación con la propiedad, planta y equipo, se observa que la Personería Municipal de Barrancabermeja no adelantó las acciones de depuración de los bienes de la entidad. Por lo anterior se considera un **Hallazgo administrativo (1)**.

CUADRO N° 4 CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2020



CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
PASIVO B/CE GENERAL	\$374.990.627	100%
1. 24 Cuentas por pagar	\$159.784.660	42,61%
2. 25 Salarios y Obligaciones Laborales	\$215.205.967	57,38%
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 \$159.784.660 el cual representa el 42.41% del total del pasivo**, se evidencia que se efectuó seguimiento y gestión efectiva por parte del Ente Auditado durante la vigencia 2020. Se pudo observar un aumento en este grupo del pasivo, el cual quedo en cuentas por pagar al cierre de la vigencia, que esta representado en su mayor proporción por los descuentos de nómina.

Dentro de los Pasivo encontramos **Obligaciones Laborales y de Seguridad Social** por \$215.205.967 representando el 57.38% del total del Pasivo, por concepto de Salarios y Pagos laborales causadas a 31 de diciembre de 2020.

En desarrollo de la auditoría, se pudo observar que las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2020 contemplan de forma integral todas las partidas de los estados financieros, permitiendo la comprensibilidad del concepto y su valor, así mismo, las notas a los estados financieros se ajustan de acuerdo con lo contemplado por la norma contable.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSION: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 20 DE 26		SC 4100-1

Seguimiento a Saneamiento

Revisada la información de los formatos de Saneamiento Contable requeridos por la CGN, se pudo constatar que la entidad no efectuó proceso de depuración durante el año 2020, debido a la declaratoria de la pandemia, su correspondiente aislamiento y en consecuencia la imposibilidad para el desarrollo normal de las actividades propias de la entidad.

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 conceptualizada 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
Indice de inconsistencias (%)	0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

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

Sin salvedad o limpia

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

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

- En nuestra **Opinión**, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial, los Estados Contables de la **PERSONERIA 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 2020 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los Principios de la Contaduría General de la Nación.

Barrancabermeja, 12 de mayo 2021.

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)


Equipo Auditor:

Dictamen proyectado:

- **YURBENIS ISABEL PACHECO MAESTRE**, Contadora Pública T.P No.256661
- **ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN**, Líder, Contadora Pública T.P. No. 32472

Revisado:

- **REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**, Director Técnico de Fiscalización y Coordinador de la Auditoría Especial a Estados contables e Indicadores Financieros.

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

1-7 Elaborar y enviar informe vía Formato de reporte de Opinión.

Este informe será procesado mediante el Formato de Reporte de la Opinión Contable 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 visualizará 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.

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	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06		
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 23 DE 26		

1-8 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 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.



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 24 DE 26		

RELACIÓN DE HALLAZGO:

CUADRO No 5



CLASIFICACION DE HALLAZGO

No.	DESCRIPCIÓN DE HALLAZGO	O A	O D	O F	O P	O S
1	En relación con la propiedad, planta y equipo, se observa que la Personería Municipal de Barrancabermeja no adelantó las acciones de depuración de los bienes de la entidad. Por lo anterior se considera un Hallazgo administrativo (1) .	X				

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
VERSION: 06			
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 25 DE 26	

CUADRO RELACIÓN DE HALLAZGO

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	1	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	
• Convenio	0	
• Contrato	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
• Austeridad en el Gasto Publico	0	
5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	1	

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

ANEXOS:



Adobe Acrobat
Document

1 Respuesta Personería



Adobe Acrobat
Document

2 Mesa de Trabajo