

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05
		PÁGINA 1 DE 33



INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PERIODO FISCAL 2016

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, Mayo 10 de 2017

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 2 DE 33	

AUDITORIA ESPECIAL DE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL CON EL OBJETIVO DE ANALIZAR, DICTAMINAR, EVALUAR Y CONCLUIR SOBRE EL CONTROL FINANCIERO Y ESTADOS CONTABLES DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA.

Contralora Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de Auditores:

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
Coordinador

Profesional Universitaria

ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN
Líder

ABRAHAM AGAMEZ MORENO
Profesional Externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 3 DE 33	

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARTA DE CONCLUSIONES

1. RESULTADO DE AUDITORIA

DICTAMEN, CON SU RESPECTIVA OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO FISCAL 2016

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 2016.

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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 4 DE 33	

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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 05
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 5 DE 33



ÍNDICE DE CUADROS

- Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2016
- Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2016
- Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2016
- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2016
- Cuadro N° 5 Clasificación de Presuntas observaciones.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 05
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 6 DE 33



ÍNDICE DE TABLAS

- Tabla N° 1 Control Fiscal Interno Contable
- Tabla N° 2 Evaluación Control Interno Contable
- Tabla N° 3 Gestión Financiera
- Tabla N° 4 Estados Contables
- Tabla N° 5 Control Financiero

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 7 DE 33	

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 Cambios en el Patrimonio vigencia 2016.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2008		VERSIÓN : 05	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 8 DE 33	

Barrancabermeja, Mayo 10 de 2017,

Doctor
HOBER TORRES ARRIETA
 Presidente
 Concejo 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 al **CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, vigencia 2016, 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

	CONTRALORAÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 9 DE 33	

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.

PLAN DE MEJORAMIENTO

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

	CONTRALORAÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 10 DE 33	

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,

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Contralora Municipal de Barrancabermeja

	CONTRALORAÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 11 DE 33	

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 2016 al **CONCEJO 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 2016.

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

DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Se recopiló de la plataforma SIA, Sistema Integral de Auditoria, los Estados Financieros presentados a 31 de Diciembre de 2016, 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 2016.

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 12 DE 33	

a. Formato f01 agr Balance General

La cuenta OTROS DEUDORES presenta incremento, a 31 de diciembre de 2015 su saldo fue de \$33'596.000 y a 31 de diciembre de 2016 de \$44'575.000. Se hace necesario el diseño de estrategias que permitan la recuperación de este valor a favor del Concejo Municipal.

Seguimiento a la Observación: Se verifico este valor de \$ 44.575.000 y no existe entre los saldos de los Estados Financieros; sin embargo en la cuenta Deudores a 31 de diciembre de 2016, se refleja un valor \$ 44.675.295.03 resultado de movimientos débitos y créditos de la cuenta. Esta cuenta fue auditada en el punto 1.16 de este dictamen

b. Formato f03 cdn anexo conciliación

Se reitera que para futuras rendiciones de cuenta en este anexo deben reportarse tanto las conciliaciones como los extractos bancarios correspondientes.

Seguimiento a la Observación: Se verificaron las conciliaciones bancarias con sus respectivos soportes, extractos bancarios y libro auxiliar de banco a 31 de diciembre de 2016 dentro los archivos.

**CUADRO N° 1
ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2016**

DESCRIPCIÓN	CIFRAS EN MILES DE PESOS
TOTAL ACTIVO	552,809
TOTAL PASIVO	127,755
TOTAL PATRIMONIO	425,054
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	552,809
INGRESOS OPERACIONALES	3,746,042
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES	3,556,084
RESULTADO DEL EJERCICIO	189,958

Fuente: Concejo Municipal de Barrancabermeja, SIA y Equipo Auditor Contraloría.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 13 DE 33	

1.-2 Seguimiento al Plan de Mejoramiento.

Dentro de la revisión que se efectuó al Plan de Mejoramiento financiero suscrito en el periodo fiscal 2016, se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describen:

1. En cuanto a los archivos en general se deberá cumplir con lo establecido por la Ley General de Archivo respecto a la documentación ya que no cuenta con un archivo técnicamente clasificado.

Seguimiento a la observación: Se verificó el seguimiento y control por parte del ente a esta meta y se observó que los comprobantes de egresos e ingresos en sus correspondientes cajas, debidamente clasificadas, por lo tanto logrando subsanar la meta en el **80%** de la observación.

2. Se observó que no existe papeles de trabajo para la verificación de la actualización de los inventarios de los activos fijos solo existe el informe del almacenista para cada vigencia sin existir documentos de revisión aleatorios de dichos bienes

Seguimiento a la observación: Se encontró informe en Cd el cual se observó en la plataforma Sia; logrando cumplir con unidad y dimensión de la meta en un **100%** de la observación.

- 3 No se observó informe sobre la verificación de pagos y sus descuentos tributarios en nómina y proveedores por ninguna área por lo cual se deberá establecer un plan de seguimiento y control a este procedimiento

Seguimiento a la observación: Se encontró 2 cuadros, el primero un depurador de la base de ingresos de la retención en la fuente para empleados y una segunda planilla de control de la base de ingresos de la retención en la fuente de los contratistas, cual se observó en cada pago; logrando cumplir con unidad y dimensión de la meta en un **100%** de la observación.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 14 DE 33	

- 4 En el Grupo 14 Deudores representado por el 6% total del activo y al cierre de la vigencia 2015 el valor contable del rubro Deudores por Cobrar es de \$ 21.117 el cual equivale el 397% del activo total representado por el derecho por cobrar a empleados y contratistas por mayores valores pagados y los cuales se muestran en los auxiliares por nits; Dado lo anterior se denota deficiencias en el control de tesorería por lo que el Concejo Municipal deberá implementar los controles necesarios y efectivos en consecución del buen manejo de los recursos

Seguimiento a la observación: Se verifico que no se encontró ninguna gestión ni adelanto de los procesos, con un avance del **cero** por ciento, cuya meta de terminación de la **metas es el 28 de mayo de 2017.**

- 5 De igual forma se pudo verificar los oficios a los bancos bajos los radicados No 106-1020335-102 016-102 0112-102 y 0143-102 en los cuales se exigió la devolución de valores por el banco Occidente a la cuenta del Concejo Municipal de Barrancabermeja la entidad radico oficios al Banco y Superintendencia Financiera Colombiana para realizar el procesos de cobro al Banco Occidente - de los valores descontados en la cuenta corriente de las comisiones e IVA- mediante Sin embargo los descuentos se han venido realizado sin que el banco desista de este proceso Sin embargo persisten los saldos por recuperar.

Seguimiento a la observación: Se verifico que la entidad radico oficios al Banco y Superintendencia Financiera Colombiana para realizar el procesos de cobro al Banco Occidente - de los valores descontados en la cuenta corriente de las comisiones e IVA- mediante y a su vez el trámite de cancelar estas cuentas y abrir una cuenta en el banco Bogotá con las condiciones que impidan en descuentos de estas comisiones, como lo muestra el certificado de apertura que aporoto la Pagadora, Sin embargo los descuentos se han venido realizado sin que el banco desista de este proceso, logrando un avance del 80% de la observación.

- 6 El responsable de Control Interno deberá acentuar en que los programas sean más efectivos y tener en cuenta a las áreas comprometidas así como intensificar los planes de seguimiento en donde se les efectuó evaluaciones revisiones y

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 15 DE 33	

recomendaciones incrementándolas en los planes de auditoría implantados en la entidad

Seguimiento a la observación: Se observó que se aplicaron las evaluaciones intermedias de Control, logrando subsanar la meta en el **80%** de la observación.

- 7 Sobre el tema de Actualización del MECI al proceso contable se observa que Solo se aplicó a los componentes de mayor volumen pero dejando sin contemplar otras etapas del procesos será necesario ampliar dicha cobertura para su actualización a todas las áreas

Seguimiento a la observación: Se observó los respectivos documentos de procedimientos elaborados; logrando subsanar la meta en un **80%** de la observación.

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 Informe Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2016.

Se pudo verificar que el Concejo Municipal de Barrancabermeja, presentó la información Financiera a 31 de diciembre de 2016, 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, 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 16 DE 33	

Dentro del ambiente de Control, en el **CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, se verificó el cumplimiento del Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2016, el cual fue elaborado y enviado oportunamente de acuerdo con las especificaciones y normatividad requerida por la Contaduría General de la Nación, igualmente se observaron informes intermedios de Control Interno al área de Contabilidad.

La entidad posee un sistema financiero integral (Contabilidad, tesorería, presupuesto y activos fijos) lo cual minimiza la posibilidad de errores, conllevando a mejorar los procesos contables y administrativos de la entidad.

A su vez trimestralmente se filtra bajo el mismo sistema todas las inconsistencias que se hubieran podido pasar, aplicándose los ajustes o reclasificaciones respectivas.

En cuanto a los archivos se puede evidenciar que los comprobantes de egreso, se encuentran en sus respectivas cajas debidamente clasificadas y rotuladas sin embargo se puede evidenciar que en cuanto a los comprobantes de ingresos y estados financieros, pese que se encuentran y presentaron oportunamente, no se encuentran debidamente archivados. Por lo anterior se configura como una **Hallazgo Administrativo (1)**.

La evaluación de **Control Fiscal Interno** (tabla No.1) es la requerida por AUDIBAL, de acuerdo a los Dictámenes presentados en las vigencias anteriores, de acuerdo al concepto de Calificación y Puntaje.

De acuerdo a la **Matriz de Gestión de Control Fiscal Interno**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **Eficiente**, tal y como se observa en el siguiente cuadro de calificación donde es conceptuada por el subsiguiente cuadro que nos señala los rangos de calificación.

	CONTRALORAÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 05
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 17 DE 33



TABLA No. 1
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)	71.5	0.30	21.4
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	83.8	0.70	58.6
TOTAL		1.00	80.1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

La auditoría interna del Ente desarrollo la Evaluación de Control Interno Contable, la cual arrojó como resultado un nivel **Adecuado**, se pudo observar el cuestionario con sus respectivos soportes, así mismo fue enviado para su agregación al Municipio; como se observa en el siguiente cuadro de calificación y rango de interpretación; formato que se encuentra en AUDITE, dentro de la Auditoria Regular en la siguiente Tabla No.2 el cual se digito:

TABLA No. 2
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

ÍTEM	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	AUTO-EVALUACION EMPRESA	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.5	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.8	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.8	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.8	ADECUADO

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 05
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 18 DE 33



ÍTEM	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	AUTO-EVALUACION EMPRESA	INTERPRETACIÓN
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.8	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.7	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.0	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.5	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.2	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.2	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 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

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	\$2.98
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	\$252,826

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 19 DE 33	

Solvencia Activo total/pasivo total **\$4.33**

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2016, el Concejo Municipal de Barrancabermeja, por cada peso de obligación vigente contaba con \$ 2.98 pesos para respaldarla, es decir que del ciento por ciento de sus ingresos, el 31.71% son para pago de sus obligaciones y el 68,28% le quedaban disponibles de su liquidez.

Capital de Trabajo: Una vez la Corporación cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$252,826 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Solvencia: Indica que por cada peso adeudado cuenta con \$4.33 pesos M/legal, para respaldar los activos de la Corporación en la vigencia 2016.

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	23.11%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	30.05%

Análisis y conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2016, es del 23.11% sobre el total de los activos de la Corporación; lo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 20 DE 33	

cual no es un nivel riesgoso. Sin embargo este valor de acreedores representa más del 93% del total del pasivo por concepto de obligaciones laborales.

Apalancamiento: En este ítem, podemos decir que la Corporación no presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores, es decir que para el año 2016 el 30.05% de su Patrimonio, está comprometido con sus acreedores.

De acuerdo a la Tabla de Gestión Financiera, aplicada ésta arroja como resultado **Eficiente**, 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.

TABLA No. 3

GESTIÓN FINANCIERA

TABLA GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

	CONTRALORAÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 21 DE 33	

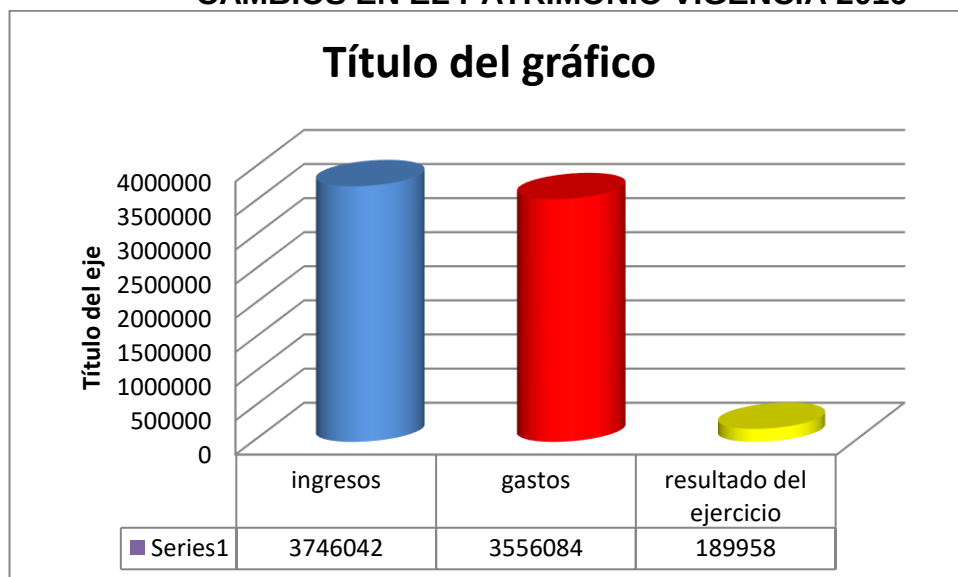
1.-6 Verificar y evaluar las operaciones contables en especial analizar los cambios representativos en el Patrimonio a fin de emitir una opinión sobre la Razonabilidad de la situación financiera presentada en los Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.

**CUADRO N° 2
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2016**

DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Valor Ingresos Operacionales		\$ 3,746,043,518.87
Gastos Operacionales		(\$3,556,085,672.53)
Resultado Contable		\$ 189,957,846.34

FUENTE: Concejo y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

**GRAFICO N° 1
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2016**



FUENTE: Concejo y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 22 DE 33	

En el Grupo de Patrimonio, se encuentra Hacienda Pública, con un valor de \$ 425.052.742

El Patrimonio de esta vigencia presenta un incremento con respecto al año anterior, correspondiente a un excedente de \$ 189,957,846.34 y una disminución por el normal agotamiento y depreciación por valor de \$ -4,898,461, además la devolución de saldos por ejecutar de la vigencia anterior por valor \$ 227,043,157; los Ingresos son generados por transferencias por valor de \$ 3,746,043,518.87; de igual forma se presentaron gastos por valor de \$ 3,556,085,672.53 lo cual arroja un resultado positivo del ejercicio.

De igual forma el Patrimonio fue afectado, debido entre otras consideraciones a la causación de las prestaciones sociales y las cesantías de los empleados canceladas durante la vigencia 2016; así las cosas el monto total de prestaciones causadas al 31 de diciembre ascienden a \$ 77.175.269.

CUADRO N° 3

REGISTROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2016

CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
ACTIVO B/CE GENERAL	552,806,670	100%
1. 11 Efectivo	158,624,868	28.7%
2. 14 Deudores	44,675,295	8.1%
3. 16 Propiedad, Planta Y Equipo	172,227,947	31.2%
4. 19 Otros Activos	177,278,559	32.1%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		100%

Fuente: Concejo Municipal de Barrancabermeja y Equipo Auditor Contraloría.

En el Grupo 11, encontramos la Cuenta de Efectivo con un valor de \$158.624.868 lo cual representa el 28.7% del total del Activo, registrando saldos a 31 de diciembre de 2016 en las cuentas corrientes del Banco Occidente # 670-00063-7 por valor de \$ 42.096.195 y Banco BBVA por valor de \$ 116.474.132; así mismo se observa en la cuenta de ahorros No 168-022460-8 un saldo de \$ 33,542 y en la cuenta de COLPATRIA No 9181029614 por valor \$ 20,998. El

	CONTRALORAÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 23 DE 33	

periodo fiscal finalizó con saldos en las cuentas de Bancos debido principalmente a la inasistencia a las sesiones por parte de los Honorables Concejales suspendidos en la vigencia 2016. No se observó una gestión Administrativa, jurídica y de tesorería efectiva, por parte del ente auditado con respecto a estos dineros para establecer su devolución al Municipio de Barrancabermeja. **Configurándose en un Hallazgo Administrativo (2).**

El **Grupo 14, Deudores** cuyo saldo a 31 de diciembre de 2016 se refleja un valor de **\$ 44,675,295.03**, representa el 8.1% del total del activo al cierre de la vigencia 2016; se observa un saldo en la cuenta de **Créditos a Empleados** por valor de **\$ 27,396,072 pesos**, que representa el **4.9% del total del activo** por concepto de mayores valores pagados por error a contratistas y los cuales no fueron reembolsado en la vigencia 2016; dado lo anterior este saldo que se refleja a 31 de diciembre del mismo año, en los Estados Financieros corresponde a los pagos efectuados de más, observados en los saldos en los estados financieros del 2016.

A la fecha de la Auditoria el saldo corresponde a **\$23.620.272** que equivale al 4.2% del total de los activos, registros que están consignados en las siguientes cuentas auxiliares y Número de cuenta auxiliar clasificado por el Nit. 91428843:

1) Cuenta Auxiliar No 14701201 , No Cheque N843689, Valor	\$2.742.000
2) Cuenta Auxiliar No 14701201 No Cheque 4945548, Valor	\$3.757.215
3) Cuenta Auxiliar No 14701201 No Cheque N.803, Valor	\$4.056.627
4) Cuenta Auxiliar No 14701201 No Cheque: 0822184, Valor	\$3.757.215
5) Cuenta Auxiliar No 14701201 No Cheque: N003878, Valor	\$3.757.215
6) Cuenta Auxiliar No.14701201 No. Cheque No.082213, Valor	\$2.742.000
7) Cuenta Auxiliar No.14701201 No Cheque :NO255943,Valor	<u>\$2.808.000</u>
TOTAL:	\$23.620.272

Dado que al cierre de la vigencia 2016, ningún de las anteriores cheques fueron devueltos por los contratistas a los que se le giraron estos dineros y que no se evidencia una debida diligencia por parte del Concejo Municipal para su recuperación.

Por todo lo anterior se configura en **Hallazgo Administrativo (3) con incidencia disciplinaria (1) y Fiscal (1) por valor de veintitrés millones seiscientos veinte mil doscientos setenta y dos pesos (\$23.620.272).**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 24 DE 33	

Dentro de esta misma cuenta de Deudores, se observa La subcuenta Descuentos No Autorizados se observa un saldo en la cuenta por valor de \$ 17,279,223.03 pesos, que representa el 3% del total del Activo por concepto de valores descontados en la cuenta corriente de los bancos Occidente y BBVA, en lo concerniente a Comisiones e IVA.

La Cuenta 16 Propiedad, Planta y Equipo por valor de \$ **172.227.947** representa a su vez el **31.2% del total de los Activos**, observándose que esta cuenta a 31 de diciembre de 2016, se desglosa así:

<i>propiedades, planta y equipo</i>	Vr Bien	Vr depreciación	Saldo
MAQUINARIA Y EQUIPO	781,558.00	0.00	781,558.00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	200,186,703.00	89,727,856.00	110,458,847.00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	98,015,563.00	40,546,500.32	57,469,062.68
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	5,002,069.00	1,483,588.73	3,518,480.27
TOTAL	303,985,893.00	131,757,945.05	172,227,947.95

En lo que respecta a inventario de bienes, propiamente de la entidad se pudo revisar Muebles y Enseres, de acuerdo al listado oficial de inventario a 31 de diciembre de 2016, cruzándolo con los bienes físicos; dentro de estas se encuentra la cuenta N°**1665 Muebles y Enseres** que aparece un saldo de \$ **31,555,744** pesos, que corresponde al **5.7%** del total de activo, encontrándose diferencias en los números de stiker es decir los stiker no corresponde al listado del periodo del 2016, de igual manera la ubicación de bienes no se encuentra dentro del área que aparece en el listado, de tal forma que el listado oficial de muebles y enseres no corresponde con la realidad, no pudiéndose confrontar con los registros contables. Por lo anterior se pudo evidenciar en el periodo fiscal 2016, que el Concejo Municipal de Barrancabermeja, no hizo un seguimiento de control y una gestión efectiva en lo que corresponde a un inventario real y debidamente legalizada. **Por lo anterior se configura un Hallazgo Administrativo (4).**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 25 DE 33	

La Cuenta 19, Otros Activos, por valor de \$ 177,278,559, representando el 32,1% del total de los Activos, observándose una variación de \$ 90,079 en comparación a la vigencia 2015, el valor de mayor representación en este grupo es la de software por valor de \$ 92,172,680 representada por las licencias de los software de Contabilidad, tesorería, presupuesto, manejo de activos fijos, radicación de contratación y correspondencia, esta cuenta tiene una amortización de \$ - 37,636,548; También la compone las pólizas de vida de los honorables concejales y de los empleados que se encuentran en el pacto laboral de la corporación por valor de \$ 87,199,325 y a su vez la cuenta de Bienes de Arte y Cultura por valor de \$ 35,543,103 que representa los libros y cuadros que pertenecen a la Corporación.

En la contabilidad del Concejo Municipal, se sigue aplicando la depuración de las cuentas “Otros” del total de los activos revelando exactitud el en contenido de las mismas.

CUADRO N° 4

CUENTAS PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2016

CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
PASIVO B/CE GENERAL	127,753,928	100%
1. 24 Cuentas por Pagar	52,745	41.2%
2. 25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	75,010	58,7%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		100%

Fuente: Concejo Municipal de Barrancabermeja y Equipo Auditor Contraloría.

En el Grupo 24, encontramos Cuentas por Pagar, la cual contiene la Cuenta Acreedores por un valor de \$ 52,745,388 correspondiente a los aportes de pensión según resolución 1414 de 2008 Ministerio de Protección Social por valor de \$ 3,594,388 y la devolución de los honorarios del concejal Carlos Alberto Gonzales por valor de \$ 49,151,000.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN : 05
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 26 DE 33



Dentro de los Pasivos encontramos la Cuenta Obligaciones Laborales, en la cual se encuentra Prestaciones Sociales por valor de \$ 75,008,539 representando el 58.7% del total del Pasivo, por concepto de Salarios y Pagos laborales causadas a 31 de diciembre de 2016.

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

TABLA No. 4

ESTADOS CONTABLES

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	55176016.0
Indice de inconsistencias (%)	9.9%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90.0

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

Con salvedad

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 27 DE 33	

En nuestra Opinión, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial y el Criterio Profesional, **excepto** por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables del **CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2016 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, Abril 26 de 2017

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Contralora Municipal de Barrancabermeja

Dictamen proyectado:

Revisado:

Colaborador:

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

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ, Director Técnico de Fiscalización.

ABRAHAM AGAMEZ MORENO – Profesional Externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 28 DE 33	

1.-7 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.

TABLA No. 5

CONTROL FINANCIERO

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90.0	0.70	63.0
2. Gestión presupuestal	100.0	0.10	10.0
3. Gestión financiera	100.0	0.20	20.0
Calificación total		1.00	93.0
Concepto de Gestión Financiero	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

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

	CONTRALORAÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 29 DE 33	

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 República 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 República 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 República 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	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 30 DE 33	

RELACIÓN DE OBSERVACIONES

CUADRO No 5

CLASIFICACION DE PRESUNTOS HALLAZGOS

No	DESCRIPCIÓN DE LA PRESUNTA OBSERVACIÓN	H A	H D	H F	H P	H S
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	Observación: En cuanto a los archivos se puede evidenciar que los comprobantes de egreso, se encuentran en sus respectivas cajas debidamente clasificadas y rotuladas sin embargo se puede evidenciar que en cuanto a los comprobantes de ingresos y estados financieros, pese que se encuentran y presentaron oportunamente, no se encuentran debidamente archivados	X				
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.						
2	Observación: En el Grupo 11, encontramos la Cuenta de Efectivo con un valor de \$158.624.868 lo cual representa el 28.7% del total del Activo, registrando saldos a 31 de diciembre de 2016 en las cuentas corrientes del Banco Occidente # 670-00063-7 por valor de \$ 42.096.195 y Banco BBVA por valor de \$ 116.474.132; así mismo se	X				

	CONTRALORAÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 05
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 31 DE 33



	observa en la cuenta de ahorros No 168-022460-8 un saldo de \$ 33,542 y en la cuenta de COLPATRIA No 9181029614 por valor \$ 20,998. El periodo fiscal finalizó con saldos en las cuentas de Bancos debido principalmente a la inasistencia a las sesiones por parte de los Honorables Concejales suspendidos en la vigencia 2016. No se observó una gestión Administrativa, jurídica y de tesorería efectiva, por parte del ente auditado con respecto a estos dineros para establecer su devolución al Municipio de Barrancabermeja.				
3	Observación: El Grupo 14, Deudores cuyo saldo a 31 de diciembre de 2016 se refleja un valor de \$ 44,675,295.03, representa el 8.1% del total del activo al cierre de la vigencia 2016; se observa un saldo en la cuenta de Créditos a Empleados por valor de \$ 27,396,072 pesos, que representa el 4.9% del total del activo por concepto de mayores valores pagados por error a contratistas y los cuales no fueron reembolsado en la vigencia 2016; dado lo anterior este saldo que se refleja a 31 de diciembre del mismo año, en los Estados Financieros corresponde a los pagos efectuados de más, observados en los saldos en los estados financieros del 2016. A la fecha de la Auditoria el saldo corresponde a \$23.620.272 que equivale al 4.2% del total de los activos, registros que están consignados en las siguientes cuentas auxiliares y Número de cuenta auxiliar clasificado por el Nit. 91428843: 8) Cuenta Auxiliar No 14701201, No Cheque N843689, Valor \$2.742.000 9) Cuenta Auxiliar No 14701201 No Cheque 4945548, Valor \$3.757.215 10) Cuenta Auxiliar No 14701201 No Cheque N.803, Valor \$4.056.627	X	X	X	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 05
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 32 DE 33



	11) Cuenta Auxiliar No 14701201 No Cheque: 0822184, Valor \$3.757.215 12) Cuenta Auxiliar No 14701201 No Cheque: N003878, Valor \$3.757.215 13) Cuenta Auxiliar No.14701201 No. Cheque No.082213, Valor \$2.742.000 14) Cuenta Auxiliar No.14701201 No Cheque :NO255943, Valor <u>\$2.808.000</u> TOTAL: \$23.620.272 Dado que al cierre de la vigencia 2016, ningún de las anteriores cheques fueron devueltos por los contratistas a los que se le giraron estos dineros y que no se evidencia una debida diligencia por parte del Concejo Municipal para su recuperación.				
4	Observación: En lo que respecta a inventario de bienes, propiamente de la entidad se pudo revisar Muebles y Enseres, de acuerdo al listado oficial de inventario a 31 de diciembre de 2016, cruzándolo con los bienes físicos; dentro de estas se encuentra la cuenta N°1665 Muebles y Enseres que aparece un saldo de \$ 31,555,744 pesos, que corresponde al 5.7% del total de activo, encontrándose diferencias en los números de stiker es decir los stiker no corresponde al listado del periodo del 2016, de igual manera la ubicación de bienes no se encuentra dentro del área que aparece en el listado, de tal forma que el listado oficial de muebles y enseres no corresponde con la realidad, no pudiéndose confrontar con los registros contables. Por lo anterior se pudo evidenciar en el periodo fiscal 2016, que el Concejo Municipal de Barrancabermeja, no hizo un seguimiento de control y una gestión efectiva en lo que corresponde a un inventario real y debidamente legalizada.	X			

	CONTRALORAÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	100-21-216
		VERSIÓN : 05
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 33 DE 33



NUMERO DE PRESUNTOS HALLAZGOS RESUMIDOS		
H A	Con Incidencia Administrativa	4
H D	Con Incidencia Disciplinario	1
H F	Con Incidencia Fiscal	1
H P	Con Incidencia Penal	0
H S	Con Incidencia Sancionatorio	0