

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



INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

INDERBA

INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL
DEPORTE Y LA RECREACION DE
BARRANCABERMEJA

PERIODO FISCAL 2016

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, Mayo 10 de 2017

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2008		VERSIÓN : 05	
	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 INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE BARRANCABERMEJA, INDERBA.

Contralora Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REYNALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de Auditores:

Coordinador de la Auditoria

REYNALDO GOMEZ RODRIGUEZ
Director Técnico de Fiscalización

Líder Auditoria

ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN
Profesional Universitaria
Fiscalización

	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 Hallazgos.

	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° 2 Gestión Financiera

Tabla N° 3 Estados Contables

Tabla N° 4 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	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 8 DE 33	

Barrancabermeja, Mayo 10 de 2017

Doctor

CHRISTIAN FREYMAN JULIAO CAMACHO

Director

Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación, INDERBA.

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 **INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE, LA RECREACION DE BARRANCABERMEJA, INDERBA**, 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

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

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, 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, 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 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 esta Auditoria, cuyo informe se encuentra en el cuerpo del mismo.

	CONTRALORÍA 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2008		VERSIÓN : 05	
	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 **INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE BARRANCABERMEJA, INDERBA**, 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.

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	
NTC ISO 9001:2008		VERSIÓN : 05	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 12 DE 33	

a. Formato f01 agr Notas Contables

En el folio 7 de este anexo se observan registros contables realizados con fechas 31 agosto de 2016, 5 octubre 2016 y 3 diciembre 2016, correspondientes al ingreso a almacén de los bienes adquiridos durante la ejecución del contrato 0357-2016 por valor de \$1.108'602.000. Muestran además que éstos elementos fueron cargados a la cuenta contable 934618 hasta tanto la Alcaldía Municipal defina la propiedad de dichos bienes.

Un segundo caso se observa en el folio 8 de las notas al balance, donde registran ingreso a almacén en mayo 31 de 2016 y julio 31 de 2016 de los bienes adquiridos durante la ejecución del contrato 0301-2015 por \$1.730'701.000, evidenciándose este registro en la cuenta 934619 hasta tanto la Alcaldía Municipal defina la propiedad de dichos bienes.

Con respecto a estos dos (2) aspectos debe INDERBA trazar las acciones necesarias que permitan precisar lo correspondiente a estos elementos.

SEGUIMIENTO DE LA OBSERVACION: Esta observación se auditó en la línea correspondiente a la 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) de éste Dictamen.

b. Formato f03 cdn conciliación 12 Diciembre

El folio 46 de este anexo perteneciente a la cuenta bancaria No. 496- 570526-01, presenta saldo final en libros de \$62'901.733,69 y saldo final en extracto de \$68'944.545,69, evidenciándose diferencia en el saldo final en libros en la conciliación de \$60.000.

SEGUIMIENTO DE LA OBSERVACION: Esta observación se pudo observar que presenta saldo final en libros de \$62'741.733,69 y saldo final en extracto de \$68'944.545,69, evidenciándose diferencia en el saldo final en libros en la

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

conciliación de \$6.202.812, que corresponde a pagos girados en el mes de diciembre cuya transferencia efectiva se vio reflejada en el mes de enero de 2017.

CUADRO N° 1

ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2016

DESCRIPCIÓN	CIFRAS EN MILES DE PESOS
TOTAL ACTIVO	1.497.949
TOTAL PASIVO	410.502
TOTAL PATRIMONIO	1.087.447
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.497.949
INGRESOS OPERACIONALES Y OTROS INGRESOS	7.677.258
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES Y OTROS GASTOS	7.664.667
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	12.591

Fuente: Estados Financieros INDERBA 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 2016 correspondiente al periodo fiscal del 2015, se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describen:

1. No se observó que la entidad haya establecido e implementado formalmente la Política de Contabilidad; como herramienta indispensable para definir los límites y parámetros requeridos para la adecuada gestión del área contable y su interacción con las demás dependencias de la institución.

Seguimiento al hallazgo del Plan de Mejoramiento: Avance 80%, la fecha límite de esta meta es el 2 de junio de 2017.

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

- Si bien la entidad ha gestionado la conciliación de operaciones recíprocas; se evidenciaron diferencias; observándose así mismo que esta actividad no abarcó la totalidad de entidades con las cuales ha efectuado transacciones.

Seguimiento al hallazgo del Plan de Mejoramiento: Se observó acta de reunión con la alcaldía y oficio de Inderba 1106 del 23 de agosto de 2016, igualmente se observó correo electrónico donde se le insta a Aguas de Barrancabermeja a efectuar dicha conciliación. En la cual aguas responde que no tiene la cuenta para hacer la reciprocidad con Inderba, sin embargo Inderba efectúa el registro respectivo, la fecha límite de esta meta es el 2 de junio de 2017. **Avance 100%**

- Se pudo evidenciar de la misma forma que los Activos adquiridos en diciembre de 2015 están por fuera de la cobertura de las pólizas de bienes con que cuenta la entidad e incluso aún a la fecha de visita de la auditoria; dichos bienes no se encuentran protegidos o adicionados a la póliza.

Seguimiento al hallazgo del Plan de Mejoramiento: Avance 100%, la fecha límite de esta meta es el 2 de junio de 2017.

- No evidenciaron la existencia de un procedimiento formalmente adoptado para el proceso de baja de los bienes de la empresa; acorde con lo establecido en la normatividad vigente y el Régimen de Contabilidad Pública.

Seguimiento al hallazgo del Plan de Mejoramiento: Avance 100%,

- Se pudo observar que al cierre del periodo fiscal la Cuenta Bancos y Corporaciones registró un saldo de 2.555.619 de los cuales \$ 1.799.390 corresponden a recursos recibidos en administración del Sistema General de Regalías; por lo cual existe un valor de 756.229 de los cuales se continúa evidenciando que la alta dirección no realiza una adecuada y oportuna gestión para su ejecución dentro de la vigencia.

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

Seguimiento al hallazgo del Plan de Mejoramiento: El presupuesto definitivo fue de \$7.769.555.919.69 y el ejecutado de \$ 7.710.591.143.64, para una ejecución del 99%, **Avance 100%**.

6. En la Cuenta Deudores se evidencia un saldo por valor \$98.151; equivalente al 3% del total del Activo; representada principalmente por el rubro Otros Deudores cuyo saldo al cierre de la vigencia fiscal no demuestra una efectiva gestión en la recuperación de estos recursos.

Seguimiento al hallazgo del Plan de Mejoramiento: Se encontró los respectivos comprobantes de ingreso, **Avance 100%**.

7. La Cuenta Propiedad; Planta y Equipo con saldo de \$ 827;741 equivalente al 23% del Activo; se compone de las siguientes cuentas: Maquinaria y equipo; Equipo médico y científico; Muebles; enseres y equipos oficina; Equipos comunicación y cómputo; Equipo transporte tracción; Equipo comedor; cocina; despensa; Depreciación acumulada; dentro de esta Cuenta se observó que durante el periodo 2015 efectuaron una baja según Resolución No; 426-15 por valor de \$ 110;514;885; determinándose que se retiraron estos bienes tanto del software de almacén como de la contabilidad del Instituto; sin embargo según acta de comité de sostenibilidad contable se observó que los bienes aún permanecen en bodega y en custodia del almacenista; sin que exista acta de custodia donde este funcionario responda por los bienes que fueron dados de baja y sin que exista un rubro contable donde se registre la partida de control de estos bienes puesto que siguen siendo propiedad de la entidad.

Seguimiento al hallazgo del Plan de Mejoramiento. Se evidencia el acta de comité donde se le asigna la custodia de los bienes al almacenista, sin embargo aún no se ha explicito la disposición final de estos bienes, se anexa el acta, **Avance 80%**

8. El rubro de Otros Activos por valor de \$ 89;958; al cual se le realizó una Baja mediante Resolución No; 426-15 sin que se evidencie un informe técnico que lo soporte; ni determine su destino final.

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

Seguimiento al hallazgo del Plan de Mejoramiento: Avance 80%, la fecha límite de esta meta es el 2 de junio de 2017.

9. Se observó que el rubro Otros Activos presenta un registro negativo; como consecuencia de descontar un mayor valor del saldo existente; lo cual es indicio de que no conciliaron las cuentas al cierre del periodo; por lo que deberá efectuarse el correspondiente ajuste.

Seguimiento al hallazgo del Plan de Mejoramiento: Se observó la nota contable con registro en el mes de abril donde se efectuó el ajuste del registro otros activos. **Avance 100%.**

10. De igual forma se evidenció que el inventario de bienes a 31 de diciembre de 2014 continúa sin ser avaluado técnicamente que muestre un valor razonable a la realidad económica en la vigencia 2014.

Seguimiento al hallazgo del Plan de Mejoramiento: Se pudo observar acta con el cumplimiento de la meta de fecha 2016/06/04. **Avance 80%.**

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 Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación de Barrancabermeja, INDERBA, elaboró la información Financiera a 31 de diciembre de 2016, la cual se pudo constatar en el link Consulta Ciudadana de página web de la Contaduría General de la Nación y de acuerdo con las especificaciones y formatos expedidos por esta.

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

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

que le permita generar una información con las características indicadas y establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

Dentro del ambiente de Control Interno Contable del **INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE BARRANCABERMEJA,INDERBA**, 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, además se observa un informe intermedio de Control Interno del primer semestre, el cual por la nueva metodología del procedimiento de evaluación del Control Interno Contable no se hace necesario, sin embargo denota la buena intencionalidad de ejercer el control en esta área.

Se pudo observó que la entidad estableció e implementó formalmente la Política de Contabilidad, como herramienta indispensable para definir los límites y parámetros requeridos para la adecuada gestión del área contable y su interacción con las demás dependencias de la institución.

Se pudo evidenciar que la Oficina de Control Interno junto con la asesora contable gestionaron las cuentas de operaciones recíprocas con la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja, para efectuar las respectivas conciliaciones acorde a la realidad de las transacciones recíprocas.

Se pudo evidenciar de la misma forma que los Activos adquiridos en diciembre de 2015 presentan cobertura de las pólizas de bienes con que cuenta la entidad.

Se pudo observar que la entidad a través del Comité de sostenibilidad contable viene adelantando el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público tal como se refleja en actas, sin embargo la entidad deberá adelantar actividades específicas para alcanzar un avance eficaz en el proceso de implementación.

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 Control Interno Contable.

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



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 la siguiente Tabla donde es conceptuada por el subsiguiente cuadro que nos señala los rangos de calificación aplicados

TABLA No. 1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

TABLA <u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	89.8	0.30	26.9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	86.0	0.70	60.2
TOTAL		1.00	87.2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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 19 DE 33



Así mismo se registra la **Evaluación de Control Interno Contable** de la entidad, el cual arrojó como resultado un nivel **Adecuado**, comprobándose que efectivamente contabilidad realiza su dinámica de acuerdo a la normatividad de la Contaduría General de la Nación.

TABLA No. 2

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

ÍTEM	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	AUTO-EVALUACION EMPRESA	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.7	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.7	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.7	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.7	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.7	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	4.7	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.7	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

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



1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	\$1.32
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	\$132.247
Solvencia	Activo total/pasivo total	\$3.64

Análisis y Conclusión:

Razón Corriente: INDERBA en la vigencia 2016 conto con \$1.32 para cubrir cada peso de la obligación vigente.

Capital de trabajo: En la vigencia 2016 canceladas las obligaciones corrientes, INDERBA obtuvo saldo \$132.247 para cubrir obligaciones que se presenten en función del desarrollo de su actividad económica.

Solvencia: Indica que por cada peso de deuda cuenta con \$3.64 del activo para respaldarla en la vigencia 2016.

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	27%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	38%

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

Análisis y Conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores en el total de los activos está en un 27% del total de sus activos, quedándole un 73% para cubrir gastos de funcionamiento.

Apalancamiento: El porcentaje arrojado del 38% indica que el compromiso con los acreedores no es superior al Patrimonio de la entidad.

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

<u>GESTIÓN FINANCIERA</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	80.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	80.0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

1.-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

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



Estados Contables de la Administración Central y las entidades descentralizadas.

CUADRO N° 2

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2016 (Cifras en miles de pesos)

DESCRIPCION	VALOR DETALLE	VALOR CUENTA
Ingresos		\$ 7.677.258
Transferencias	\$ 7.323.888	
Otros Ingresos	\$ 353.370	
Gastos		\$ (7,664,667)
De Administración	\$ 994.836	
Gasto Público Social	\$ 6.659.354	
Otros Gastos	\$ 10,477	
Excedente O Déficit Del Ejercicio		\$ 12.591

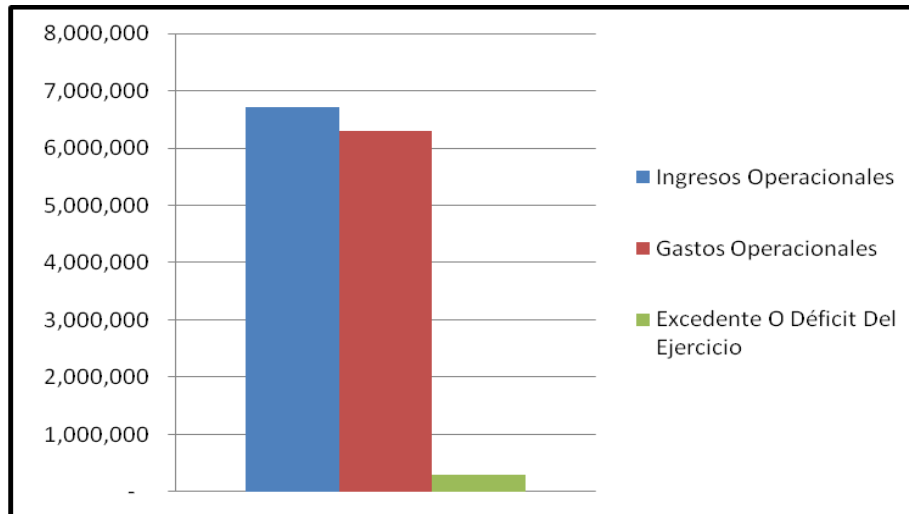
Fuente: INDERBA y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

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



GRAFICO N° 1

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2016



Fuente: INDERBA y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

Se revisaron las cuentas que componen la ejecución de Ingresos y Gastos de la entidad, con el fin de establecer la razonabilidad y correspondencia en las respectivas cuentas; del análisis realizado se encontró que la entidad obtuvo un total de Ingresos por valor de \$7,677,258, perteneciente a Ingresos Operacionales - Transferencias por valor de \$7.323.888 y Otros Ingresos por valor de \$353.370; en relación con los Gastos ejecutó un total de \$7.664.667 y obtuvo un excedente operacional de \$12.591. Lo anterior representó una variación positiva del Patrimonio de la entidad, equivalente a un incremento del 22% frente al año anterior.

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

CUADRO N° 3

REGISTROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2016 (Cifras en miles de pesos)

CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS	VALOR	REPRESENTACION %
ACTIVO B/CE GENERAL	1.497.949	100%
1. 11 Efectivo	522.991	35%
2. 12 Inversiones	42.450	3%
3. 14 Deudores	19.758	1%
4. 16 Propiedad Planta Y Equipo	812.278	54%
5. 19 Otros Activos	100.472	7%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		100%

Fuente: INDERBA y Equipo Auditor Contraloría.

Se pudo observar que al cierre del periodo fiscal la Cuenta Bancos y Corporaciones registró un saldo de 522.991, los cuales se evidencia que la alta dirección mejoro su gestión para su ejecución dentro de la evidencia con respecto al año 2016.

En la Cuenta Deudores se evidencia un saldo por valor \$19.758, equivalente al 1% del total del Activo, al cierre de la vigencia fiscal se demostró una efectiva gestión en la recuperación de estos recursos al compararse con el año 2016.

La Cuenta Propiedad, Planta y Equipo con saldo de **\$812.278** equivalente al 54% del Activo, se compone de las siguientes cuentas: Maquinaria y equipo, Equipo médico y científico, Muebles, enseres y equipos oficina, Equipos comunicación y cómputo, Equipo transporte-tracción, Equipo comedor, cocina, despensa, Depreciación acumulada; dentro de esta Cuenta se observó que durante el periodo 2015 efectuaron una baja según Resolución No. 426-15 por valor de **\$110.514.885**, de la cual no existía acta de custodia donde se definiera el funcionario responsable de los bienes que fueron dados de baja, adicionalmente los bienes habían sido retirados de contabilidad y del software

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

de almacén, sin embargo dicho bienes permanecen en bodega; para lo cual en la vigencia 2016 mediante acta 01 de Comité de Sostenibilidad Contable se definió como responsable de los bienes a la funcionaria almacenista de la entidad y se registró la partida contable en cuentas de orden.

De lo anterior, se puede observar que la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo requiere desde años anteriores una depuración efectiva para el registro razonable de los bienes que son de propiedad de la entidad, así mismo, se evidencia que en cuentas de orden rubro Bienes de Baja por valor de **\$329.573.843** no se ha establecido acto administrativo donde sea expícito la disposición final de los bienes y su retiro de las bodegas del instituto puesto que son activos inservibles. **Hallazgo Administrativa (1).**

Se pudo evidenciar que la entidad adquirió bienes por valor de **\$2.839'303.000**, estos elementos fueron cargados a la cuenta **contable de orden 9346** para efectos de control puesto que como fueron adquiridos con recursos del Sistema General de Regalías. Con respecto a este caso se pudo evidenciar que hubo gestión por parte de la Asesora de Contabilidad de Inderba ya que se evidencio consulta a la Contaduría General de la Nación y sendos oficios dirigidos a la unidad de contabilidad del Municipio de Barrancabermeja soportando con sus respectivos contratos y facturas de los bienes adquiridos. Sin embargo con la nueva normatividad la entidad deberá gestionar junto con la Alcaldía su registro de acuerdo con los nuevos lineamientos de la Contaduría General de la Nación. **Hallazgo Administrativa (2).**

El rubro de Otros Activos por valor de \$100.472, al cual se le realizó una Baja mediante Resolución No. 426-15 continua sin que se evidencie en acto administrativo el destino final de dichos bienes.

CUADRO N° 4

CUENTAS PASIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2016

CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR MILES	REPRESENTACION %
PASIVO B/CE GENERAL	410.502	100%
1. 24 Cuentas por Pagar	105.619	16%
2. 25 Obligaciones Laborales	0	0%

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

2. 27 Pasivos Estimados	67.583	2%
2. 29 Otros Pasivos	237.300	10%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		88%

Fuente: INDERBA y Equipo Auditor Contraloría.

El total de los pasivos reportados fue de \$410.502 conformado por Cuentas por pagar, Pasivos Estimados y Otros pasivos.

El grupo Cuentas por Pagar, se compone de las subcuentas: Retención en la Fuente e Impuesto de timbre, Recursos Recibidos en Administración, que representa un 16% del pasivo.

De la cuenta Recursos Recibidos en Administración con cod.245301 por valor de \$68.687.025 representa el 16.7% del total del Pasivo; permanece sin realizarse la devolución respectiva al Municipio de Barrancabermeja del saldo generado de la ejecución del Convenio 1284-13 de acuerdo a la información reportada en Notas de Contabilidad, por lo que la entidad deberá realizar el giro respectivo de dicha cuenta por pagar. **Hallazgo Administrativo (3).**

En **Otros Pasivos**, la **subcuenta Otros Recaudos a favor de terceros**, comprende las deducciones de Estampillas Departamentales y Municipales de la vigencia 2016, estos saldos correspondiente a recaudos del mes diciembre que se deben cancelar en la vigencia 2017, de acuerdo con los calendarios ya definidos, igualmente se observó la cancelación de los saldos evidenciándose el cumplimiento de las obligaciones a la fecha de esta auditoría.

Dentro de la cuenta **29 Otros Pasivos** se pudo observar que existe una partida denominada **Recaudos por Clasificar 290580** por valor de **\$51.423.983**, que equivale **al 12% del total del Pasivo**, de acuerdo a lo manifestado en las Notas a los Estados Financieros corresponde a una devolución realizada por la ESAP y el MINISTERIO DE EDUCACIÓN para ser devuelta al SENA que corresponde a aportes parafiscales de vigencias anteriores, sin que se evidencie una gestión administrativa efectiva para el reembolso de los recursos que se encuentran en las arcas del Instituto y pertenecen a un tercero. **Hallazgo Administrativo (4).**

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

Se pudo observar un decrecimiento en el Patrimonio de la entidad con respecto al año inmediatamente anterior por valor de \$259.004 (cifra en miles de pesos), razón por la cual la entidad deberá realizar una adecuada planeación en la ejecución de los recursos garantizando que el patrimonio institucional no se desmejore. **Hallazgo Administrativo (5).**

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 4

<u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (miles)	51423.0
Indice de inconsistencias (%)	3.4%
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.

En nuestra **Opinión**, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial y el Criterio Profesional, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados

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



Contables del **INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE, LA RECREACION, EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACIÓN FÍSICA EN BARRANCABERMEJA, INDERBA**, 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, Mayo 10 de 2017

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Contralora Municipal de Barrancabermeja

Dictamen proyectado:
Revisado:

ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN, Contadora Pública T.P. No. 32472
REYNALDO GOMEZ RODRIGUEZ, Director Técnico de Fiscalización.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2008		VERSIÓN : 05	
	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 29 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) haciéndole falta la parte presupuestal que corresponde al 10 %, el cual se interpretará una vez se haga la Auditoria Regular o se unan estos dos Auditorias.

TABLA No. 5

CONTROL FINANCIERO

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Estados Contables</u>	90.0	0.70	63.0
<u>2. Gestión presupuestal</u>	0.0	0.10	0.0
<u>3. Gestión financiera</u>	80.0	0.20	16.0
Calificación total		1.00	79.0

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

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2008	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 30 DE 33	

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 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.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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



CUADRO No 5

CLASIFICACION DE HALLAZGOS

No.	DESCRIPCIÓN DE HALLAZGOS	H A	H D	H F	H P	H S
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	Se puede observar que la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo requiere desde años anteriores una depuración efectiva para el registro razonable de los bienes que son de propiedad de la entidad, así mismo, se evidencia que en cuentas de orden rubro Bienes de Baja por valor de \$329.573.843 no se ha establecido acto administrativo donde sea explicito la disposición final de los bienes y su retiro de las bodegas del instituto puesto que son activos inservibles.	X				
2	Se pudo evidenciar que la entidad adquirió bienes por valor de \$2.839'303.000 , estos elementos fueron cargados a la cuenta contable de orden 9346 para efectos de control puesto que como fueron adquiridos con recursos del Sistema General de Regalías. Con respecto a este caso se pudo evidenciar que hubo gestión por parte de la Asesora de Contabilidad de Inderba ya que se evidencio consulta a la Contaduría General de la Nación y sendos oficios dirigidos a la unidad de contabilidad del Municipio de Barrancabermeja	X				

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



	soportando con sus respectivos contratos y facturas de los bienes adquiridos. Sin embargo con la nueva normatividad la entidad deberá gestionar junto con la Alcaldía su registro de acuerdo con los nuevos lineamientos de la Contaduría General de la Nación.				
3	De la cuenta Recursos Recibidos en Administración con cod.245301 por valor de \$68.687.025 representa el 16.7% del total del Pasivo; permanece sin realizarse la devolución respectiva al Municipio de Barrancabermeja del saldo generado de la ejecución del Convenio 1284-13 de acuerdo a la información reportada en Notas de Contabilidad, por lo que la entidad deberá realizar el giro respectivo de dicha cuenta por pagar.	X			
4	Dentro de la cuenta 29 Otros Pasivos se pudo observar que existe una partida denominada Recaudos por Clasificar 290580 por valor de \$51.423.983 , que equivale al 12% del total del Pasivo , de acuerdo a lo manifestado en las Notas a los Estados Financieros corresponde a una devolución realizada por la ESAP y el MINISTERIO DE EDUCACIÓN para ser devuelta al SENA que corresponde a aportes parafiscales de vigencias anteriores, sin que se evidencie una gestión administrativa efectiva para el reembolso de los recursos que se encuentran en las arcas del Instituto y pertenecen a un tercero.	X			
5	Se pudo observar un decrecimiento en el Patrimonio de la entidad con respecto al año inmediatamente anterior por valor de \$259.004 (cifra en miles de pesos), razón por la cual la entidad deberá realizar una adecuada planeación en la ejecución de los recursos garantizando que el patrimonio institucional no se desmejore.	X			

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



NUMERO DE HALLAZGOS RESUMIDOS		
H A	Con Incidencia Administrativos	5
H D	Con Incidencia Disciplinarios	0
H F	Con Incidencia Fiscales	0
H P	Con Incidencia Penales	0
H S	Con Incidencia Sancionatorios	0