
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 1 DE 33	

INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

INDERBA



**INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL
DEPORTE Y LA RECREACION DE
BARRANCABERMEJA**

PERIODO FISCAL 2019

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, 6 de agosto 2020

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 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 (E)

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de Auditores:

Coordinador de la Auditoria


REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
Director Técnico de Fiscalización

Líder Auditoria

ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN
Profesional Universitaria
Fiscalización

LEONEL ANTONIO VILLAFANE ANAYA
Profesional Externo

ESAU MEJIA PEREZ
Profesional Contador Contraloría

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 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 2019

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 2019.

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo 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 Nación.


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 4 DE 33	

1.-4 Evaluar los Indicadores Financieros.

1.-5 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.-6 Elaborar y enviar informe vía Programa AUDIBAL.

1.-7 Elaborar y entregar el Informe al Concejo Municipal según Acuerdo 101 de 1997 Art.43.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 5 DE 33	



ÍNDICE DE CUADROS

- Cuadro N° 1 Estados Contables vigencia 2019
- Cuadro N° 2 Cambios en el Patrimonio vigencia 2019
- Cuadro N° 3 Cuentas del Activo Seleccionados vigencia 2019
- Cuadro N° 4 Cuentas del Pasivos Seleccionados vigencia 2019
- Cuadro N° 5 Clasificación de Presuntas observaciones.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 6 DE 33	

ÍNDICE DE TABLAS

- Tabla N° 1 Plan de Mejoramiento
- Tabla N° 2 Control Fiscal Interno Contable
- Tabla N° 3 Evaluación Control Interno Contable
- Tabla N° 4 Indicadores Financieros Liquides
- Tabla N° 5 Indicadores Financieros 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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 7 DE 33	

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 Cambios en el Patrimonio vigencia 2019

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 8 DE 33	

Barrancabermeja, 6 de Agosto 2020

Director General

EDWARD ARQUEZ ACEVEDO

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 2019, 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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		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 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.

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

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 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 2019 al **INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE BARRANCABERMEJA, INDERBA**, a través del cotejo de las principales Cuentas en 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 2019, los cuales se revisaron en su forma, encontrándose ajustados a la normatividad vigente de dicho periodo. 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 2019; 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 12 DE 33	

No se observa ninguna inconsistencia en el registro de los formatos; en lo que respecta directamente al dictamen de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019 se verificará en el punto 1.6 de esta Auditoria Especial Financiera y Contable.



**CUADRO N° 1
ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2018**

DESCRIPCIÓN	CIFRA EN PESOS
TOTAL ACTIVO	3.238.258.265
TOTAL PASIVO	345.580.787
TOTAL PATRIMONIO	2.992.677.478
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	3.238.258.265
INGRESOS OPERACIONALES	8.418.929.280
GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES	8.610.947.638
INGRESOS NO OPERACIONALES	264.302.308
GASTOS NO OPERACIONALES	3.660
RESULTADO DEL EJERCICIO	72.280.290

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 2019, se pudo establecer los avances efectuados a las observaciones que a continuación se describen:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 13 DE 33	

1. **HALLAZGO:** Se pudo evidenciar en las Revelaciones a los Estados Financieros que existe un saldo en cuentas de orden 831510 por valor de \$329'573.843 correspondiente a bienes a los cuales no se les ha realizado su disposición final y continúa en custodia de la almacenista; por lo cual la administración deberá efectuar las actividades correspondientes para la depuración en las cuentas de orden de la entidad, por lo que el almacenista y control interno deberán establecer un cronograma y efectuar las gestiones necesarias para garantizar la efectividad de la depuración en la cuenta.

Seguimiento al Hallazgo:

Se pudo constatar que no se realizó el fin último del retiro de los inventarios del balance de inderba. De igual forma se evidencio la resolución No. 277 de 2019 donde se de baja los activos fijos y de menor cuantía según acta 008 de Dic 02-2019 por valor de \$ 218.779.263, comprobante contable de movimiento de artículos procesados no legibles y notas de contabilidad de la misma forma no legibles. Teniendo en cuenta que la meta corresponde a la disposición final de los bienes, pero que sin embargo en la dimensión de la meta el ente brindo Informe Actos Administrativos Nota Contables que no llevaron a la culminación del retiro de dichos bienes de los estados financieros; **teniendo en cuenta todo lo anterior el avance fue del 80%**

2. **HALLAZGO:** Como resultado del examen de control interno fiscal se pudo observar que existe un recaudo de efectivo correspondiente al Parque Recreacional, el cual cuenta con un procedimiento documentado, que sin embargo no se pudo identificar un control efectivo en los recaudos diarios, por lo tanto control interno junto con el responsable deberá establecer medidas de control oportuno y efectivo, como de vigilancia, seguimiento y evaluación respectiva.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 14 DE 33	

Seguimiento al Hallazgo:

Se hace una actualización al procedimiento y formato del control de recaudo y consignación por concepto de taquilla del Parque Recreacional el día 29 de Nov de 2019 en su versión No 7, se hacen nuevos formatos y se evidencia mediante correos el diligenciamiento del cuadro de control de consignaciones. **Cumplimiento 100%**

- HALLAZGO:** En la Cuenta 13 denominada Cuentas por Cobrar se evidencia un saldo por valor \$18.599.627, equivalente al 1% del total del Activo, al cierre de la vigencia fiscal y de acuerdo con lo detallado en las notas a los estados financieros se encuentran registradas cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento de deudas mayores a un mes pendiente de recaudo. Por lo cual no se evidencia una gestión efectiva de cobro de los ingresos propios de la entidad.

Seguimiento al Hallazgo:

Se evidencia que se hizo oficio 1678 de cobro persuasivo el día 28 de Nov de 2019 e informe de gestión arrendamientos IND-327 el día 27 de Nov, firmado por Benjamín González, cumpliendo así con algunas acciones de mejora sin embargo esto no fue efectivo porque se evidencia en los estados financieros y las notas contables que el saldo a cobrar sigue vigente. **Cumplimiento 80%**

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 **60,0** con una calificación de **Cumple Parcialmente**; el cual se refleja en el cuadro siguiente:



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 15 DE 33	

TABLA No. 01

PLAN DE MEJORAMIENTO

TABLA 1- 6			
<u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	50,0	0,80	40,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	60,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0


Cumple Parcialmente

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 Informe Financieros anuales a la Contaduría General de la Nación, a 31 de diciembre de 2019.

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 2019, la cual se pudo constatar en el link CHIP, quedando evidenciado en papeles de trabajo su verificación.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 16 DE 33	

1.-4 Analizar y Conceptuar sobre los niveles de implementación del Modelo 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 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 2019, el cual fue elaborado y enviado oportunamente de acuerdo con las especificaciones y normatividad requerida por la Contaduría General de la Nación, se observó que la entidad no presentó un informe intermedio de Control Interno, sin embargo se pudo establecer que se realizó seguimiento por parte del responsable de control interno a través de las reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable.

Así mismo, se observó que el informe anual de control interno contable con corte 31 de diciembre de 2019, se presentó de acuerdo con los soportes y actividades realizadas durante la vigencia 2019, resultando una calificación de **4.69**. Se evidencia un mejoramiento en las actividades de este proceso.

Se pudo observar que a pesar, que no se culminó con el proceso del fin último de los activos dados de baja, se hizo la depuración de los mismos.

Se pudo constatar en el informe, que control interno hace un llamado hacer una mesa de trabajo a la secretaria de general y secretaria de hacienda del municipio de Barrancabermeja, con el objetivo de unificar una política contable para el registro de los escenarios deportivos de conformidad con el marco normativo, las necesidades del instituto y las responsabilidades de los involucrados

Se evidencia que en el plan de capacitaciones no se está instruyendo al personal de planta, en lo que se refiere a los temas relacionados con las áreas que alimentan los estados financieros del Instituto de Deporte y Recreación Inderba, no se evidencia capacitaciones suficientes y efectivas, Por lo tanto se estable un **Hallazgo Administrativa (1)**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 17 DE 33	

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

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)	87,5	0,30	26,3
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	88,5	0,70	62,0
TOTAL		1,00	88,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

La auditoría interna desarrollo la Evaluación de Control Interno Contable en INDERBA, arrojando una **calificación de 4.69**, resultando un nivel **Adecuado**, siendo, más acorde a la realidad de la entidad. Se pudo observar de igual

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 18 DE 33	

forma la evaluación cualitativa y cuantitativa; como se observa en el siguiente cuadro de calificación y rango de interpretación:

TABLA No. 3

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	
MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
Calificación	4.69
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

1.-5 Evaluar los Indicadores Financieros.



TABLA No. 4

INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDES

Indicadores de liquidez	Fórmula	Resultado
Razón corriente	Activo corriente/ Pasivo corriente	\$3.56
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	\$628.163.519
Solvencia	Activo total/pasivo total	\$13,19

Análisis y Conclusión:

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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 19 DE 33	

Razón Corriente: Para el año 2019 en INDERBA por cada peso de obligación vigente contaba con \$3.56 pesos para respaldarla. Se evidencia que esta dinámica en un corto plazo podrá dar cumplimiento a sus deudas corrientes.

Capital de trabajo: En la vigencia 2019, una vez INDERBA cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$628.163.519 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica.

Solvencia: Indica que por cada peso de deuda cuenta con \$13.19 del activo para respaldarla en la vigencia 2019, evidenciando un aumento el activo que respalda las deudas con respecto al año inmediatamente anterior.

TABLA No. 5


INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Indicadores de endeudamiento	Fórmula	Resultado
Endeudamiento	Pasivo total / activo total * 100	8%
Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	\$ 0,08

Análisis y Conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores en el total de los activos está en un 8% del total de sus activos.

Apalancamiento: El valor arrojado del \$ 0,08 indica que el compromiso con los acreedores no es superior al Patrimonio de la entidad.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 20 DE 33	

De acuerdo con 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. 6
GESTIÓN FINANCIERA

TABLA 3-3 <u>GESTIÓN FINANCIERA</u>	
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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		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 2019 (Cifras en pesos)

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR CUENTA
31	Patrimonio de la Entidad de Gobierno	3.065.918.085
3105	Capital fiscal	3.818.070.933
3109	Resultados de ejercicios anteriores	-897.673.745
3110	Resultados del ejercicio	72.280.290
3109	Impacto por la transición al nuevo marco de regulación	0

Fuente: INDERBA Gestión Financiera 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 \$8.683.231.588, perteneciente a Ingresos Operacionales - Transferencias por valor de \$8.418.929.280 y Otros Ingresos por valor de \$264.302.308; en relación con los Gastos ejecutó un total de \$8.610.951.298 y obtuvo un ahorro del periodo \$72.280.290. Lo anterior representó un aumento en el Patrimonio producto de la aplicación del nuevo marco normativo-NICSP.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 22 DE 33	


**CUADRO N°3
CUENTAS DEL ACTIVO SELECCIONADAS VIGENCIA 2019
(Cifras en pesos)**

CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS	VALOR EN PESOS	REPRESENTACION %
ACTIVO B/CE GENERAL	3.238.258.265	100%
1. 11 Efectivo	800.796.728	25%
2. 12 Inversiones	42.450.000	1%
3. 13 Cuentas por cobrar	72.947.578	2%
4. 16 Propiedad Planta Y Equipo	2.321.213.173	72%
5. 19 Otros Activos	425.393	0,01%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		100%

Fuente: INDERBA y Equipo Auditor Contraloría.

El total del **Activo es de \$ 3.238.258.265** equivalente al **100%** en el Balance, dentro de este **100%** del Activo se encuentra la **Cuenta 1337 denominada Transferencias por Cobrar con un valor de (\$1.796.978)** y la **cuenta 1384 denominada Otras Cuentas por Cobrar con un valor de (\$71.150.600)**, evidenciándose un valor total en la cuenta mayo Cuentas por Cobrar de **\$72.947.578**, equivalente al **2% del total del Activo**, al cierre de la vigencia fiscal a **31 de Dic de 2019**. De acuerdo con lo detallado en las notas a los estados financieros se encuentran registradas cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento de vigencias presupuestales anteriores y a 31 de Diciembre pendientes de recaudo de periodos anteriores. Por lo cual no se evidencia una gestión efectiva de cobro de los ingresos propios de la entidad. Por lo tanto, se estable una **Hallazgo Administrativa (2)**

La Cuenta Propiedad, Planta y Equipo con saldo de **\$2.321.213.173** equivalente al **72%** 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216 VERSIÓN: 06	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 23 DE 33	

Se pudo constatar que no se realizó el fin último del retiro de los inventarios del balance de Inderba. Donde se dan de baja los activos fijos y de menor cuantía por valor de \$ **218.779.263**, Teniendo en cuenta que la meta corresponde a la disposición final de los bienes, pero que no llevaron a la culminación del retiro de dichos bienes de la entidad, es decir siguen bajo la responsabilidad del ente público, siguen respondiendo por unos bienes ya dados de baja, además ocupando espacio y deteriorándose aún más, generando contaminación visual y ambiental, aparte es reiterativo dos años consecutivos.

Por lo tanto, se estable una **Hallazgo Administrativa (3)**

De igual forma se evidencio y se constata con el informe de Control Interno, que las respectivas depreciaciones se hacen de manera manual y no están parametrizadas con el respectivo módulo de almacén, generando una mayor posibilidad de errores.

Se establece una **Hallazgo Administrativa (4)**

El rubro de Otros Activos por valor de \$425.393, que está representada en los bienes de arte y cultura, los intangibles, entre otros.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 24 DE 33	

CUADRO N° 4

CUENTAS PASIVOS SELECCIONADAS VIGENCIA 2019

CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS	VALOR EN PESOS	REPRESENTACION %
PASIVO B/CE GENERAL	245.580.787	100%
1. 24 Cuentas por Pagar	245.580.787	100%
2. 25 Obligaciones Laborales	0	0%
3. 27 Pasivos Estimados	0	0%
4. 29 Otros Pasivos	0	0%
TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO		100%

Fuente: INDERBA y Equipo Auditor Contraloría.


El total de los pasivos reportados fue de \$245.580.787 conformado por Cuentas por pagar.

Se pudo observar un ahorro en el **PATRIMONIO** de la entidad con respecto al año inmediatamente anterior por valor de \$72.280.290 (cifra en pesos), sin embargo; en las notas específicas se evidencia la explicación que corresponde a la aplicación del marco normativo por cuanto en la vigencia 2019 de registro como Gasto la Depreciación de los bienes de la entidad.

De igual forma, se pudo observar que se está dando aplicación a la Resolución 361 de 2017, en donde se establecieron las políticas contables de la entidad, sin embargo, se debe hacer continuo seguimiento a las mismas.

Saneamiento y Sostenibilidad Contable:

Los ajustes de depuración y sostenibilidad contable a 31 de diciembre 2019 fueron de acuerdo a la tabla de saneamiento de la entidad:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 25 DE 33	

Se Observó en el cuadro de Auditoria que se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PROCESO AUDITOR

100-21-216

VERSIÓN: 06

NTC ISO 9001:2015


INFORME AUDITORIA ESPECIAL

PÁGINA 26 DE 33



CUENTAS CONTABLES AJUSTADAS - SANEADAS - DEPURADAS							REDACTE ACTIVIDADES REALIZADAS EN LAS DEPURACIONES	Porcentaje (%) DEPURADO (Entendiendo que el 100% es el valor total del Activo y el 100% es del valor total del pasivo mas el patrimonio.)		
CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR	NOMBRE DE LA AUXILIAR	VALOR (En pesos)		ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO	
1	11	1105	110502	110502	CAJAS MENORES	-	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
1	11	1110	111005	111005	CUENTA CORRIENTE	- 294.680.690,00	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
1	11	1110	111006	111006	CUENTA DE AHORRO	247.140.863,00	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
1	12	1222	122205	122205	Instrumentos de patrimonio - Sociedades de	-	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
1	13	1337	133712	133712	Otras transferencias	- 1.796.978,00	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
1	13	1384	138490	138490	Otras cuentas por cobrar	- 52.550.973,00	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	16	1655	165506	165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	- 0,06	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	16	1655	165590	165590	OTRAS MAQUINAS Y EQUIPOS	- 71.013.716,00	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	16	1660	166008	166008	Equipo de Apoyo Terapeutico	- 13.130.000,00	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	16	1665	166501	166501	MUEBLES Y ENSERES	-	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	16	1670	167001	167001	EQUIPO DE COMUNICACION	41.401.210,00	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	16	1670	167002	167002	EQUIPO DE COMPUTACION	- 64.345.764,00	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	16	1675	167502	167502	TERRESTRE	-	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	16	1685	168504	168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	339.509.250,70	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	16	1685	168506	168506	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	3.282.097,41	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	16	1685	168507	168507	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	38.445.704,08	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	16	1685	168508	168508	EQUIPO DE TRANSPORTE	4.971.998,00	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
1	19	1970	197007	197007	LICENCIAS	-	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
1	19	1970	197008	197008	SOFTWARE	-	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
1	19	1975	197507	197507	Licencias	5.104.670,00	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
1	19	1975	197508	197508	Software	-	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2401	240101	240101	BIENES Y SERVICIOS	153.329.029	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2407	240720	240720	Recaudos por clasificar	- 4.021.670	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2407	240722	240722	Estampillas	- 27.468.058	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2407	240790	240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	- 5.051.696	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2424	242407	242407	Libranzas	- 7.736.001	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2424	242411	242411	Embargos judiciales	2.826.758	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2436	243603	243603	HONORARIOS	- 1.199.341	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2436	243605	243605	SERVICIOS	- 501.423	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2436	243606	243606	ARRENDAMIENTOS	- 36.013	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2436	243608	243608	COMPRAS	- 92.088	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2436	243615	243615	A empleados articulo 383 Et	1.351.000	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2436	243625	243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	- 1.968.761	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2436	243626	243626	CONTRATOS DE OBRA PUBLICA	62.920	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2436	243627	243627	Retención de impuesto de industria y comer	- 109.535	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
2	24	2445	244502	244502	IVA VENTA DE SERVICIOS	- 288.056	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
3	31	3105	310506	310506	Capital Fiscal	-	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
3	31	3109	310901	310901	Deficit acumulado	-	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
3	31	3109	310902	310902	Deficit acumulado	1.069.984.726,95	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
3	31	3110	311001	311001	Utilidad del ejercicio	72.280.290,00	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
3	31	3110	311002	311002	Deficit del ejercicio	- 17.160.353,00	Se dio continuidad al proceso de homologación partidas contables	100%	100%	
3	31	3145	314506	314506	Propiedad; planta y Equipo	- 907.303.476,72	Se dio continuidad al proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables	100%	100%	
TOTALES							\$ 364.675.344			

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
 Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025000
 Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
 Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 27 DE 33	

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con 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 conceptualizada por el subsiguiente cuadro que nos señala los rangos de calificación.

**TABLA No. 7
ESTADOS CONTABLES**


TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (miles)	72947578,0
Índice de inconsistencias (%)	2,3%
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 Auditoría Territorial y Equipo de Auditoría Contraloría.

En nuestra **Opinión**, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial y el Criterio Profesional, los Estados 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 2019 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los Principios y Normas prescritas por

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 28 DE 33	

las Autoridades competentes y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Barrancabermeja, 6 de Agosto 2020

SANDRA PAOLA LEON DIAZ

Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)

Equipo Auditor:

Dictamen proyectado:

- **LEONEL ANTONIO VILLAFÑE ANAYA**, Contador Público T.P No 228964-T
- **ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN**, Líder, Contadora Pública T.P. No. 32472
- **ESAU MEJIA PEREZ**, Contador Público TP. 87997- T


Revisado:

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ, Coordinador, Director Técnico de Fiscalización

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 con 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 viabiliza en esta tabla, por cuanto no corresponde a esta Auditoria. El resultado total de las tres se visualizara en la auditoria Regular que se le realice al ente.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 29 DE 33	

Teniendo en cuenta lo anterior la tabla arroja el siguiente resultado.

**TABLA No. 8
CONTROL FINANCIERO**

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA			
VIGENCIA			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	0,0	0,10	0,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1,00	83,0
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.

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 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 30 DE 33	

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 Auditoría 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	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06 PÁGINA 31 DE 33	

RELACIÓN DE HALLAZGO

CUADRO No 5

CLASIFICACION DE PRESUNTAS OBSERVACIONES


No.	DESCRIPCIÓN DE LA PRESUNTA OBSERVACIÓN	O A	O D	O F	O P	O S
1	Se evidencia que en el plan de capacitaciones no se está instruyendo al personal de planta, en lo que se refiere a los temas relacionados con las áreas que alimentan los estados financieros del Instituto de Deporte y Recreación Inderba, no se evidencia capacitaciones suficientes y efectivas, Por lo tanto se estable una Observación Administrativa (1)	X				
2	El total del Activo es de \$ 3.238.258.265 equivalente al 100% en el Balance, dentro de este 100% del Activo se encuentra la Cuenta 1337 denominada Transferencias por Cobrar con un valor de (\$1.796.978) y la cuenta 1384 denominada Otras Cuentas por Cobrar con un valor de (\$71.150.600) , evidenciándose un valor total en la cuenta mayo Cuentas por Cobrar de \$72.947.578, equivalente al 2% del total del Activo , al cierre de la vigencia fiscal a 31 de Dic de 2019 . De acuerdo con lo detallado en las notas a los estados financieros se encuentran registradas cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento de vigencias presupuestales anteriores y a 31 de Diciembre pendientes de recaudo de periodos anteriores. Por lo cual no se evidencia una gestión efectiva de cobro de los ingresos propios de la entidad. Por lo tanto, se estable una Hallazgo Administrativa (2)	X				
3	Se pudo constatar que no se realizó el fin último del retiro	X				

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 32 DE 33	

	de los inventarios del balance de Inderba. Donde se dan de baja los activos fijos y de menor cuantía por valor de \$ 218.779.263 , Teniendo en cuenta que la meta corresponde a la disposición final de los bienes, pero que no llevaron a la culminación del retiro de dichos bienes de la entidad, es decir siguen bajo la responsabilidad del ente público, siguen respondiendo por unos bienes ya dados de baja, además ocupando espacio y deteriorándose aún más, generando contaminación visual aparte es reiterativo dos años consecutivos. Por lo tanto, se establece una Hallazgo Administrativa (3)					
4	De igual forma se evidencio y se constata con el informe de Control Interno, que las respectivas depreciaciones se hacen de manera manual y no están parametrizadas con el respectivo módulo de almacén, generando una mayor posibilidad de errores. Se establece una Hallazgo Administrativa (4)	X				

CUADRO DE RELACIÓN DE HALLAZGOS
Relación de Hallazgos

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	4	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	
• Convenio	0	
• Contrato	0	
• Prestación de Servicios	0	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN: 06	
		PÁGINA 33 DE 33	

• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
• Austeridad en el Gasto Público	0	
5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	5	