


	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>  <b>PÁGINA 1 DE 24</b>	

**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL  
AL CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL DEL CONCEJO MUNICIPAL  
DE BARRANCABERMEJA  
Modalidad Especial**

**CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**

**PERÍODO AUDITADO 2016**

**Contraloría Municipal de Barrancabermeja      Fecha 28 de Abril del 2017**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 2 DE 24</b>	

Contralor Municipal

**OLIVA OLIVELLA GUARIN**

Director Técnico de Fiscalización

**REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**

Equipo de auditores:


**LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder**  
**ADRIÁN RODRÍGUEZ GAMBIN**  
**Profesional Externo**

Líder de Auditoría

**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**



Integrantes del equipo Auditor

**REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**  
**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**  
**ADRIÁN RODRÍGUEZ GAMBIN**  
**Profesional Externo**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 3 DE 24</b>	

## CONTENIDO



	Pág.
RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL	9
1. Programación del Presupuesto	9
2. Elaboración del Presupuestal	10
3. Presentación del Proyecto de Presupuesto	13
4. Aprobación del Proyecto de Presupuestal	13
5. Modificación al Presupuesto	13
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2016	14
7. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2016	14
8. Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2016	17
9. Cumplimiento normativo presupuestal	20
10. Calidad de los registros y la información presupuestal	21
11. Verificar el cumplimiento de la ley 617 de 2000	22
12. Revisión de la Rendición de la Cuenta	23

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 4 DE 24</b>	

### TABLA DE CUADROS


**Pág.**

Nº 1. RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN DEL COMPONENTE FINANCIERO	7
Nº 2: PROYECTO DE PRESUPUESTO 2016	9
Nº 3: PRESUPUESTO LIQUIDADADO Y APROBADO 2016	11
Nº4: DETALLADOS DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	13
Nº 5 RELACION DE INGRESOS VIGENCIA 2016	15
Nº 6 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2016	17
Nº 7 GASTOS DE PERSONAL	18
Nº 8 APLICACIÓN LEY 617 DE 2000 EJECUCION DEL PTO	22
Nº 9 SIA	23
Nº10 RELCION DE HALLAZGOS	23

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 5 DE 24</b>	

### TABLA DE GRAFICOS

	Pág.
N° 1: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS VIGENCIA 2016	17
N° 2: PARTICIPACION PORCENTUAL DE GASTOS VIGENCIA 2016	19

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 6 DE 24</b>	

## CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 28 de Abril del 2017.


Doctor  
**HOBER TORRES ARRIETA**  
Representante legal  
Entidad  
Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993 y 1474 de 2011 y la Resolución 234 de 2013 por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial–PGAT practicó Auditoría Especial al Control Presupuestal del Concejo Municipal de Barrancabermeja vigencia 2016 a través de la aplicación del sistema de Control presupuestal, comprobando que en la elaboración de los mismos y operaciones que los originaron, se observó que cumplieron las normas y preceptos emanados de las autoridades competentes y los principios de la gestión Presupuestales

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 7 DE 24</b>

Contraloría Municipal de Barrancabermeja, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.



### CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la auditoría de Control Presupuestal realizada al Concejo Municipal de Barrancabermeja, conceptúa que la gestión presupuestal fue FAVORABLE, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro:

**Cuadro 1. Resultados de la calificación del componente financiero**

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO							
				<b>CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE REGULAR</b>			
<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b>				CONCEJO MUNICIPAL			
<b>PERIODO AUDITADO:</b>				2016			
<b>AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:</b>				2017			
<b>TIPO DE AUDITORIA</b>				ESPECIAL			
<b>TOTAL CALIFICACIÓN</b>				<b>Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)</b>	<b>100.0</b>	<b>Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)</b>	<b>100.0</b>
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control	Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	Puntaje	
<b>GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>							
Cumplió la Concejo Municipal con la programación presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplió la Concejo Municipal con la elaboración del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplió la Concejo Municipal con la presentación al presupuesto al Concejo Municipal?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplió la Concejo Municipal con la aprobación del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplió la Concejo Municipal con la ejecución del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Se expidió la Resolución de Aprobación y Liquidación del Presupuesto según el Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplieron con la ejecución de Ingresos y Gastos, en la vigencia 2016?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplieron con las modificaciones al Presupuesto como son Adiciones, Reducciones, Aplazamientos y Traslados Presupuestales que componen créditos y contracréditos?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplieron con la calidad de los registros de la información presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cuenta la Concejo Municipal con un Acto Administrativo para el Procedimiento de la Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	

Fuente: Información suministrada vigencia 2016 de Concejo Municipal de Barrancabermeja

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 8 DE 24</b>	

## PLAN DE MEJORAMIENTO

El Honorable Concejo Municipal de Barrancabermeja en la vigencia 2016 en materia presupuestal no conto con plan de mejoramiento dado al buen manejo que presento en la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto como lo señalan los preceptos constitucionales y legales y el acuerdo municipal 101 de 1997.

Atentamente,

**OLIVA OLIVELLA GUARIN**

Contralora Municipal de Barrancabermeja

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 9 DE 24</b>	

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 1. Programación del Presupuesto


En el período Fiscal 2016 el Honorable Concejo Municipal de Barrancabermeja para la elaboración del anteproyecto de presupuesto de sus respectivos gastos de funcionamiento, con base en el valor estimado y asignado por la Secretaría de Hacienda del Municipio de Barrancabermeja, el 22 de abril de 2015 según oficio No SH. 0227, el presidente del Concejo Municipal, el pagador de la Corporación y el Contador Público elaboraron el proyecto de presupuesto vigencia 2016 para el CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, el cual se desglose de la siguiente forma:

#### CUADRO N 2 PROYECTO DE PRESUPUESTO 2016

NUMERALES	DETALLE RUBRO	VALORES
<b>03</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3,347,571,537.00</b>
<b>0301</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>2,758,093,273.00</b>
<b>030101</b>	<b>SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA</b>	<b>544,141,802.00</b>
03010101	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	337,652,490.00
03010102	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	10,218,765.00
03010103	VACACIONES	9,685,484.00
03010104	PRIMA DE NAVIDAD	30,140,178.00
03010105	PRIMA DE VACACIONES	14,746,010.00
03010107	PRIMA DE SERVICIOS	14,652,682.00
03010108	BONIFICACION POR RECREACION	1,827,960.00
03010110	INDEMNIZACION POR VACACIONES	12,260,852.00
03010113	DOTACION DE PERSONAL	-
03010114	CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS	47,701,876.00
03010115	OTROS GASTOS PERSONALES	400,000.00
03010116	PACTOS LABORALES	64,855,505.00
<b>030102</b>	<b>SERV. PERSONALES INDIRECTOS</b>	<b>2,043,139,009.00</b>
03010201	HONORARIOS CONCEJALES	1,156,939,455.00
03010202	UNIDADES NORMATIVA ASESORES	465,663,170.95
03010203	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	420,536,380.05
03010204	PERSONAL TEMPORAL SUPERNUMERARIO	1.00

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 10 DE 24</b>	

03010205	APRENDICES SENA	1.00
03010206	TRANSPORTE CONCEJAL	1.00
<b>030103</b>	<b>CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA</b>	<b>170,812,462.00</b>
<b>03010301</b>	<b>SECTOR PRIVADO</b>	<b>136,037,162.00</b>
0301030101	APORTES PARA SALUD	32,843,300.00
0301030102	APORTES PARA PENSION	46,367,000.00
0301030103	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	2,102,000.00
0301030104	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL CONCEJALES EN SALUD	54,724,862.00
<b>03010302</b>	<b>APORTES PARAFISCALES</b>	<b>34,775,300.00</b>
0301030201	SENA	1,932,000.00
0301030202	ICBF	11,591,700.00
0301030203	ESAP	1,932,000.00
0301030204	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	15,455,700.00
0301030205	INSTITUTO TECNICOS	3,863,900.00
<b>0302</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>589,478,264.00</b>
<b>030201</b>	<b>ADQUISICION DE BIENES</b>	<b>115,664,000.00</b>
03020101	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	60,000,000.00
03020102	MATERIALES Y SUMINISTROS	55,664,000.00
03020103	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-
<b>030202</b>	<b>ADQUISICION DE SERVICIOS</b>	<b>473,814,264.00</b>
03020201	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	32,968,000.00
03020202	CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	4,620,000.00
03020203	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	26,000,000.00
03020204	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	-
03020205	SEGURO DE VIDA CONCEJALES	65,000,000.00
03020206	SEGUROS	25,000,000.00
03020207	ENERGIA	150,000.00
03020208	TELECOMUNICACIONES	5,640,000.00
03020210	ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	150,000.00
03020212	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	6,000,000.00
03020214	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	121,000,000.00
03020215	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	60,000,000.00
03020216	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	6,510,012.00
03020217	SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	12,610,000.00
03020219	IMPREVISTOS	1.00
03020221	IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	1.00
03020222	CUOTA DE SOSTENIBILIDAD FENACON)	7,166,250.00
03020223	CONVENIOS	100,000,000.00
03020224	OTROS GASTOS GENERALES	1,000,000.00

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 11 DE 24</b>	

Este anteproyecto se envió a la secretaría de hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante el oficio No 242 -101 de 28 mayo de 2015, de acuerdo a lo establecido al artículo 40 de acuerdo 101 de 1997

## 2. Elaboración del Presupuesto

La aprobación del presupuesto de gastos de funcionamiento del Concejo municipal de Barrancabermeja vigencia 2016, se baso mediante el decreto liquidación del presupuesto 317 del 21 de diciembre de 2015, la secretaria de Hacienda de Barrancabermeja asigno una partida presupuestal para la vigencia del presupuesto de la Concejo Municipal de Barrancabermeja del \$ 3.889.835.019.64 para la vigencia 2016 y fue liquidado por la Resolución N° 0103 de 2015. La Mesa Directiva del Concejo Municipal, El Pagador y el Contador público elaboran la liquidación de presupuesto vigencia 2016 para El Concejo Municipal De Barrancabermeja, el cual se desglose de la siguiente forma;

### CUADRO N 3 PRESUPUESTO LIQUIDADADO Y APROBADO 2016

NUMERAL	NUMERAL	INICIAL
03	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,889,835,020
0301	SERVICIOS PERSONALES	2,972,744,539
030101	SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	559,863,218
03010101	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	332,236,920
03010102	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	10,059,850
03010103	VACACIONES	9,588,664
03010104	PRIMA DE NAVIDAD	29,633,760
03010105	PRIMA DE VACACIONES	14,496,500
03010107	PRIMA DE SERVICIOS	13,999,900
03010108	BONIFICACION POR RECREACION	1,799,201
03010110	INDEMNIZACION POR VACACIONES	11,984,781
03010114	CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS	51,773,887
03010115	OTROS GASTOS PERSONALES	400,000
03010116	PACTOS LABORALES i	83,889,755



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE  
BARRANCABERMEJA**

**PROCESO AUDITOR**

**100-21-216**

**VERSIÓN : 05**


**NTC ISO  
9001:2008**

**INFORME AUDITORIA ESPECIAL  
O EXPRES**

**PÁGINA 12 DE 24**



<b>030102</b>	<b>SERV. PERSONALES INDIRECTOS</b>	<b>2,243,939,459</b>
03010201	HONORARIOS CONCEJALES	1,156,939,456
03010202	UNIDADES NORMATIVA ASESORES	357,000,000
03010203	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	730,000,000
03010204	PERSONAL TEMPORAL SUPERNUMERARIO	1
03010205	APRENDICES SENA	1
03010206	TRANSPORTE CONCEJAL	1
<b>030103</b>	<b>CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA</b>	<b>168,941,862</b>
<b>03010301</b>	<b>SECTOR PRIVADO</b>	<b>134,726,962</b>
0301030101	APORTES PARA SALUD	32,314,100
0301030102	APORTES PARA PENSION	45,619,900
0301030103	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	2,068,100
0301030104	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL CONCEJALES EN SALUD	54,724,862
<b>03010302</b>	<b>APORTES PARAFISCALES</b>	<b>34,214,900</b>
0301030201	SENA	1,900,800
0301030202	ICBF	11,405,000
0301030203	ESAP	1,900,800
0301030204	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	15,206,600
0301030205	INSTITUTO TECNICOS	3,801,700
<b>0302</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>917,090,481</b>
<b>030201</b>	<b>ADQUISICION DE BIENES</b>	<b>135,664,000</b>
03020101	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	80,000,000
03020102	MATERIALES Y SUMINISTROS	55,664,000
<b>030202</b>	<b>ADQUISICION DE SERVICIOS</b>	<b>781,426,481</b>
03020201	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	52,968,000
03020202	CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	4,620,000
03020203	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	28,742,217
03020204	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	9,630,000
03020205	SEGURO DE VIDA CONCEJALES	75,000,000
03020206	SEGUROS	35,000,000
03020207	ENERGIA	150,000
03020208	TELECOMUNICACIONES	18,000,000
03020210	ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	150,000
03020212	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	6,000,000

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 13 DE 24</b>	

03020214	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	151,000,000
03020215	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	60,000,000
03020216	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	6,510,012
03020217	SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	55,120,000
03020219	IMPREVISTOS	1
03020221	IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	1
03020222	CUOTA DE SOSTENIBILIDAD FENACON)	7,166,250
03020223	CONVENIOS	260,370,000
03020224	OTROS GASTOS GENERALES	11,000,000

### 3. Presentación del Proyecto de Presupuesto

Esta liquidación se envió a la secretaría de hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante el oficio SH 0766 de fecha Diciembre 10 de 2015, de acuerdo a lo establecido al artículo 73 de acuerdo 101 de 1997.



### 4. Aprobación del presupuesto

Se aprobó el presupuesto del Concejo Municipal con liquidado por la Resolución N° 0103 de 2015, por la mesa directiva del Concejo Municipal. Esta liquidación se envió a la secretaría de hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante el oficio SH 0766 de fecha Diciembre 10 de 2015, de acuerdo a lo establecido al artículo 73 de acuerdo 101 de 1997 .

### 5. Modificaciones al Presupuesto

En el presupuesto de funcionamiento se realizaron un adición por valor \$ **42,346,231**, Bajo la resolución administrativa No 097 de 2016, una aplazamiento bajo la resolución No 114 de 2016, una reducción y desplazamiento por el valor de \$ **186,139,044**, mediante la resolución administrativa No 01136 del 20 de Diciembre de 2016, y efectuaron créditos y contra créditos por valor de \$ 573,972,552.15 que se desglosa en el siguiente tabla:

### CUADRO N°4 DETALLE DE LAS MODIFICACIONES

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	
		<b>PÁGINA 14 DE 24</b>	

CUARO DETALLADOS DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO							
(C) Acto Administrativo	(F) Fecha	(D) Adicion	(D) Reducción	(D) Crédito	(D) Contracrédito	(D) Aplazamiento	(D) Desaplazamiento
R 097/2016	2016/10/12	42,346,231	0	0	0	0	0
R 0038-2016	2016/04/13	0	0	436,211,095	436,211,095	0	0
R 063/2016	2016/06/28	0	0	137,761,457	137,761,457	0	0
R 114/2016	2016/12/07	0	0	0	0	186,139,044	0
R 116/2016	2016/12/20	0	186,139,044	0	0	186,139,044	186,139,044
		42,346,231.00	186,139,043.78	573,972,552.16	573,972,552.15	372,278,087.56	186,139,043.78

Quedando un presupuesto definitivo al fenecer la vigencia de \$ 3,746,042,206.87, de este monto se recaudó la totalidad de los recursos cantidad que a su vez fue ejecutada en 97%, esto debido al decreto de aplazamiento y Reducción del Decreto 459 del 7 de diciembre de 2016, de la secretaria de hacienda, en el cual redujo \$ 186,139,043.78. Para cumplir con la meta de de la ley 617 de 2000.

## 6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2016

El Concejo Municipal de Barrancabermeja para la vigencia 2016 presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 3,889,835,019.64, durante esta vigencia se realizó una reducción \$ 186,139,043.78 y una adición de Honorarios de Concejales, según ley 1368 de 2009, por valor de \$ 42,346,231 fijando un presupuesto definitivo de \$3,746,042,206.87.

Para dicha vigencia no se constituyó Reservas Presupuestales.


La apropiación definitiva del gasto fue de \$ 3.746.042.206.87, de los cuales se comprometieron la suma de \$ 3. 629.084.360.17.

**Cuentas por Pagar.** Al cierre de la vigencia 2016 el Concejo Municipal de Barrancabermeja, presento las siguientes cuentas por pagar.

**Reservas Presupuestales.** Al cierre de la vigencia 2016 el Concejo Municipal de Barrancabermeja, no se constituyó Reservas Presupuestales.

## 7. Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos

Durante el periodo de enero a diciembre de 2016 se ejecutaron los siguientes recursos:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 15 DE 24</b>

CONCEPTO	VALORES	SALDO
INGRESOS PRESUPUESTO 2016	3,746,042,207	
PAGOS PRESUPUESTALES 2016	3,629,084,360	
<b>SALDO</b>	<b>116,957,847</b>	

El Honorable Concejo Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2016 presentó un saldo por ejecutar de \$ 116.957.847 equivalente al 3.12%, de los cuales corresponde a las sesiones que no realizaron los Honorables concejales que fueron suspendidos por la procuraduría en la vigencia 2016.

La Alcaldía Municipal de Barrancabermeja giró al Honorable Concejo las transferencias según lo establece el artículo 10º de la ley 617 de 2000, que reza que hasta el 1,5% mas 190 sesiones por 17 Honorables concejales, el valor de cada sesión se calcularía con la sesión del año anterior más el IPC según artículo 1 de la ley 1368 de 2009, para una totalidad de recursos en la vigencia 2016 por valor de \$3,746,042,206.87, para funcionamiento según PAC de la entidad y se recibieron de la siguiente manera;



#### **CUADRO No 5 Relación de ingresos Vigencia 2016**

(F) Fecha De Recaudo	(C) Numero De Recibo	(C) Concepto Recaudo	(D) Valor
2016/03/15	CI 16-00002	INGRESOS RECIBIDOS DE LA TESORERIA DE LA ALCALDIA MUNICIPAL MES DE FEBRERO DE 2016.	324,152,918
2016/04/05	CI 16-00003	INGRESOS RECIBIDOS DE LA TESORERIA MUNICIPAL EL MES DE MARZO DE 2016.	324,152,918
2016/05/03	CI 16-00004	INGRESOS RECIBIDOS DEL MES DE ABRIL DE 2016.	324,152,918
2016/06/03	CI 16-00005	INGRESOS RECIBIDOS DE TESORERIA MUNICIPAL AL CONCEJO M. B. EL MES DE MAYO DE 2016.	324,152,918
2016/07/07	CI 16-00006	TRANSFERENCIA INGRESOS RECIBIDOS DE LA TESORERIA MUNICIPAL EL MES DE JUNIO DE 2016.	324,152,918

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 16 DE 24</b>	

2016/07/26	CI 16-00007	INGRESOS RECIBIDOS DE LA TESORERIA MUNICIPAL EL MES DE JULIO DE 2016.	324,152,918
2016/08/09	CI 16-00008	INGRESOS RECIBIDOS POR TESORERIA MUNICIPAL DEL MES DE A GOSTO DE 2016.	189,360,960
2016/08/23	CI 16-00009	INGRESOS RECIBIDOS DE LA TESORERIA MUNICIPAL DEL MES DE AGOSTO DE 2016	134,791,958
2016/09/16	CI 16-00010	INGRESOS RECIBIDOS DE TESORERIA MUNICIPAL DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2016.	189,360,960
2016/09/27	CI 16-00011	INGRESOS RECIBIDOS POR LA TESORERIA MUNICIPAL DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2016.	179,602,003
2016/10/25	CI 16-00012	INGRESOS RECIBIDOS DE TESORERIA MUNICIPAL DEL MES DE OCTUBRE DE 2016 HONORARIOS.	122,525,141
2016/10/31	CI 16-00013	INGRESOS RECIBIDOS DE LA TESORERIA MUNICIPAL DEL MES DE OCTUBRE DE 2016 PARA FUNCIONAMIENTO DEL C.M.B.	131,707,818
2016/11/16	CI 16-00014	INGRESOS RECIBIDOS DE LA TESORERIA MUNICIPAL TRANSFERENCIA DEL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO MES DE NOV DE 2016	131,707,818
2016/11/18	CI 16-00015	INGRESOS RECIBIDOS DE LA TESORERIA MUNICIPAL DEL MES DE NOV DE 2016 HONORARIOS	122,524,747
2016/12/14	CI 16-00016	INGRESOS RECIBIDOS DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MES DE DICIEMBRE DE 2016.	137,695,187
2016/12/28	CI 16-00017	INGRESOS RECIBIDOS DE TESORERIA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MES DE DICIEMBRE DE 2016.	137,695,188
<b>TOTAL</b>			<b>3,746,042,206.87</b>

Para cubrir los gastos del Concejo Municipal, sin embargo esta entidad recaudo el valor de \$3.746.042.206.87.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	
		<b>PÁGINA 17 DE 24</b>	

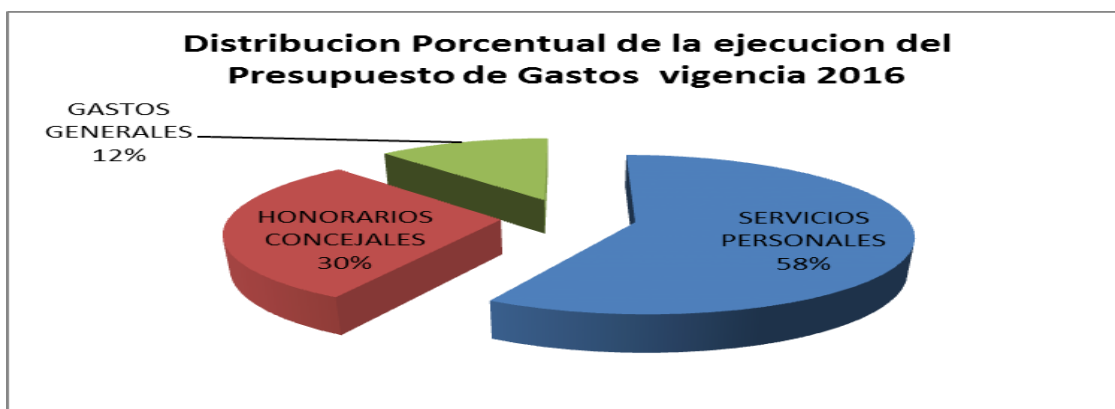
## 8. CUADRO No 6 Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2016

CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJECUCION	PARTICIPACION
SERVICIOS PERSONALES	1,815,805,083	2,110,226,227	2,110,226,227	100%	59%
HONORARIOS CONCEJALES	1,156,939,456	1,199,285,687	1,082,327,840	90%	30%
GASTOS GENERALES	917,090,481	436,530,294	436,530,294	100%	12%
<b>TOTAL</b>	<b>3,889,835,020</b>	<b>3,746,042,207</b>	<b>3,575,963,776</b>	<b>95%</b>	

*Cuadro N° 1. Análisis de Gastos y Porcentaje de Ejecución del Concejo Municipal de Barrancabermeja vigencia 2016*

Este cuadro muestra el estado de la ejecución respecto a los pagos en el Honorable Concejo Municipal de Barrancabermeja, se puede observar que el Concejo Municipal ejecutó gastos por la suma de \$ 3,575,963,776 equivalente al 95% frente al presupuesto definitivo de \$ 3,746,042,207, dejando un saldo por ejecutar de \$ 170,078,430.87.

El presupuesto de gastos del Concejo Municipal de Barrancabermeja es solo de funcionamiento, esta corporación no realiza ninguna inversión y su conformación se divide en tres emolumentos, servicios Personales, Honorarios Concejales y Gastos Generales como se muestra en la gráfica No1 a continuación:



*Gráfico N° 1. Comportamiento de la ejecución por gasto Concejo de Barrancabermeja año 2016*

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>PÁGINA 18 DE 24</b>	

El grafico No1 muestra el comportamiento de la distribución porcentual de gastos, Destacándose servicios personales con el 58% de participación y 100% de ejecución; los Honorarios de Concejales que se calculan actualmente así: Según artículo 1 de la ley 1368 de 2009 “A partir del primero (1o) de enero de 2010, cada año los honorarios se incrementarán en un porcentaje equivalente a la variación del IPC durante el año inmediatamente anterior”. Este rublo tiene una participación del 30% del presupuesto de gastos y una ejecución del 90% en la Corporación para la vigencia 2016.

A su vez existe la participación de otros conceptos que van de la mano al pago de honorarios de Concejales, los cuales son por ley el pago de seguro de vida según ley 136 de 1994, seguridad social salud y ahora pensión, ARP según ley 1551 de 2012, como también transporte de Concejales según la ley 136 de 1994, ley 1368 de 2009 y la ratifica la 1551 de 2012. Y por último el pago de Cuota de FENACON (federación nacional de Concejo en Colombia) y que participan el presupuesto de gastos Generales en 12 % y una ejecución del 100%.

Gastos de Personal, que lo integran los salarios y prestaciones sociales de una planta de 8 empleados, como también los pagos por seguridades sociales y parafiscales, a continuación se presenta un cuadro con dicho cargos mensual;

#### **CUADRO N 7 Gastos de personal**

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>ASIGNACION SALARIAL 2016</b>
SECRETARIA GENERAL	PEDRO LUIS LOBO SAUCEDO	8,964,207
PAGADOR	FREDY PALOMINO DUQUE	6,499,893
TECNICO ADMINISTRATIVO	CACERES ROA NHORA CECILIA	2,409,551
SECRETARIA EJECUTIVA	ADELAIDA LOZANO ORTIZ	2,409,551
CONDUCTOR MECANICO	HOLLMAN GARCIA MARIN	1,973,876
SECRETARIO	AUSTI MORA ANGULO	2,302,232
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	ROBINSON AVILA CANTILLO	1,875,178
AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	BALLESTEROS CANEVA SIOMARA	1,781,424
	<b>TOTAL</b>	<b>28,215,912</b>

Fuente: Informe financiero. Asesor contable. Concejo municipal

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS</b>	<b>PÁGINA 19 DE 24</b>	

En el Grupo de Personal también participa el pago de Unidades Normativas que se asignan según acuerdo 011 de 2010, y consiste en dar un apoyo a través de personal de su confianza e idóneo por contratación de servicios para diferentes actividades de los concejales y la cual varía cada año dependiendo del Honorable Concejal. Su forma de tasar dicho valor lo determina el acuerdo 011 de 2010 y es por igual para todo los concejales por año. Su participación es de 9.6% del total del presupuesto de gastos.

Otro componente de este grupo es la Remuneración por Prestación de Servicios Técnicos, Asistenciales y Profesionales, que consiste en la vinculación por contrato de prestación de servicios al personal necesario para los temas jurídicos, contables, presupuestales, organizacionales, control interno, operativos como (Sonido, portería, Digitación y Asistentes o secretaria de cada comisión), a su vez un número de profesionales idóneos en las diferentes materias que se han necesarios para asesorar las diferentes comisiones y que por su análisis, control político, estudio de proyectos y problemática sociales que se hacen prioritarios para el proceso de la corporación.

En los Gastos generales, que representan el 12.% del total del presupuesto del Concejo Municipal de Barrancabermeja, se distribuyen en los gastos normales para su funcionamiento tales como compra de equipos, reemplazo de los mismos, reparaciones de la instalación y de los elementos que conforman el inmobiliario del Concejo Municipal, pago de servicios telefónicos, y electricidad pero de oficinas arrendadas para el archivo, como también el canon de arrendamiento de estas oficinas, vehículos, pago de seguros, publicidad, elementos de aseo y cafetería, todos estos insumos para llegar a lograr los objetivos de la corporación, es de aclarar que en la actualidad el Concejo Municipal no paga servicios de energía eléctrica ni agua y alcantarillado ya que la alcaldía municipal asume estos costos, lo cual nos lleva a pensar que si a futuro la corporación tiene sed propia los gasto generales aumentarían considerables dependiendo una nueva planta de personal e infraestructura.

## **PARTICIPACION PORCENTUAL DE GASTOS VIGENCIA 2016**



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE  
BARRANCABERMEJA**

**PROCESO AUDITOR**

**100-21-216**

**VERSIÓN : 05**

**NTC ISO  
9001:2008**

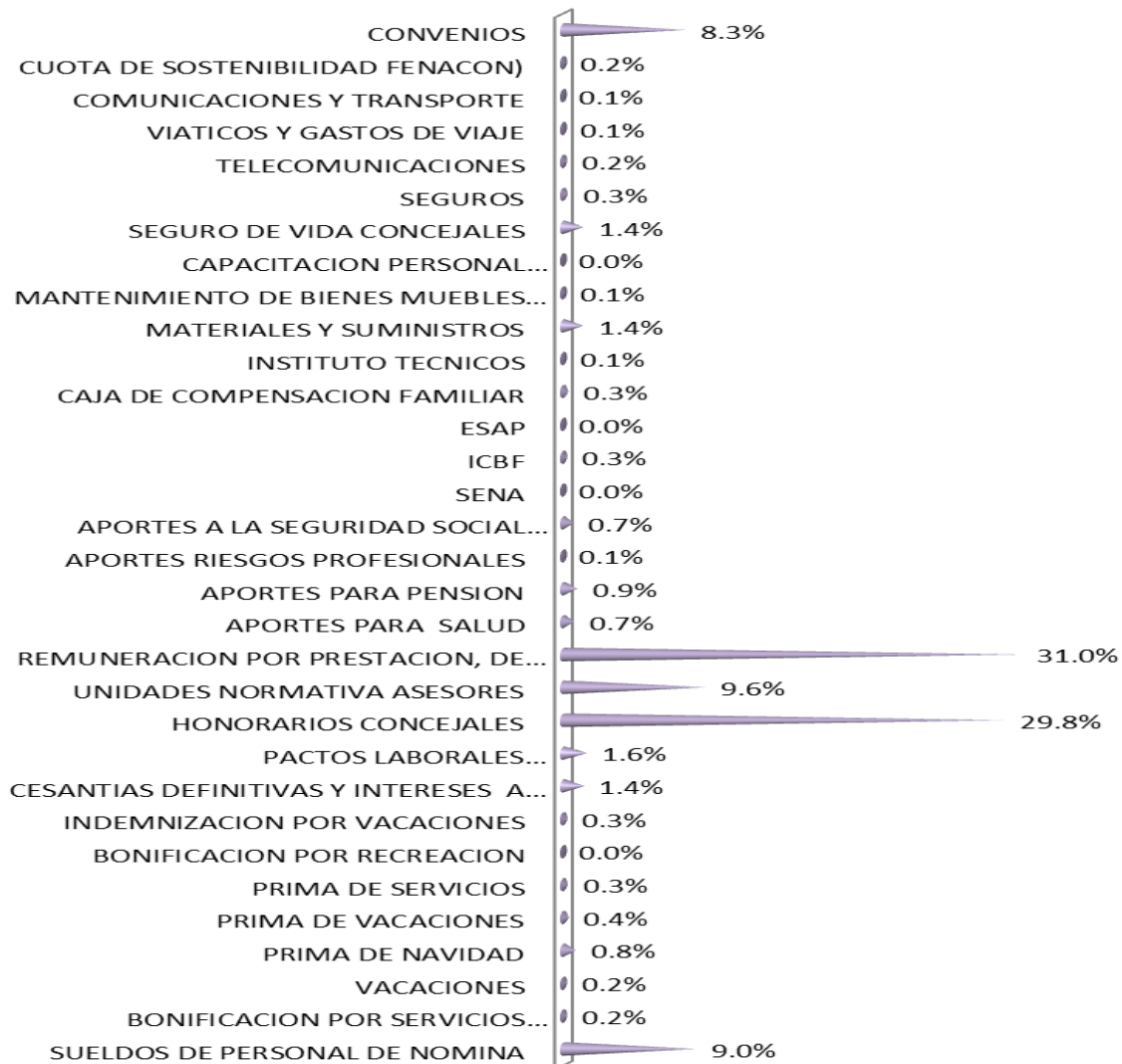
**INFORME AUDITORIA ESPECIAL  
O EXPRES**

**PÁGINA 20 DE 24**



**Participación porcentual de gastos  
del Concejo de Barrancabermeja año  
2016**

■ PORCENTAJE




	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS</b>	<b>PÁGINA 21 DE 24</b>	

## 9. Cumplimiento normativo presupuestal.

De acuerdo al Decreto No 111 1996, Acuerdo 101 de 1997 y la Resolución No 109 de 2014 del Honorable Concejo municipal de Barrancabermeja, proyecto aprobó y liquidó el presupuesto de acuerdo a lo establecido en el artículo 40 y 73 del acuerdo 101 de 1997. Para la vigencia 2016 sus ingresos por el concepto de Transferencias para funcionamiento y el cual solo puede recibir según lo establece el artículo 10° de la ley 617 de 2000, que reza “ que recibirá hasta el 1,5% de los ingresos de libre destinación del presupuesto de rentas del municipio, posterior a la deducciones de rentas cedidas, pinoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos, tales como (Inderba, Eduba), a su vez se suman los honorarios de los concejales, los cuales la ley 617 de 2000, asigna 150 sesiones ordinarias y 30 extraordinaria por un valor que debía ser igual a un día de salario del señor alcalde, esto hasta el 1 de enero de 2010 , en cual la ley 1368 de 2009, ordeno que el número de sesiones extraordinarias se incrementa en 40 sesiones y además que el valor de cada sesiones se calcularía con la sesione del año anterior más el IPC. Cumplió con la normatividad presupuestal existente.

## 10. Calidad de los registros y la información presupuestal.

Revisado el presupuesto inicial de Ingresos, Gastos y su modificación en el periodo 2016 se constató que cumplieron con la calidad de los registros de acuerdo a los preceptos Constitucionales y legales ya que La corporación aplica política y practicas presupuestales en concordancia con acuerdo al Decreto No 111 1996, Acuerdo 101 de 1997 y la Resolución No 0103 de 2015, el Concejo Municipal de Barrancabermeja orienta su proceso contable y presupuestales con el asistencia del equipo asesor de la entidad, como los funcionarios directamente comprometidos con el proceso presupuestal y se apoyan para su desarrollo y ejecución en un software(Delfín) diseñado exclusivamente para el Sector Público, que integra mediante un proceso en línea las operaciones de presupuesto, tesorería y contabilidad, herramienta informática que reconoce los parámetros y recomendaciones de la Carta Circular 006 del 8 de marzo de 1996 y los lineamientos de la Circular Externa 025 de 1998 (problema del año 2000).

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 22 DE 24</b>

## 11. Verificar el cumplimiento de la ley 617 de 2000

Para la vigencia 2016 sus ingresos por el concepto de Transferencias para funcionamiento y el cual solo puede recibir según lo establece el artículo 10º de la ley 617 de 2000, que reza “ que recibirá hasta el 1,5% de los ingresos de libre destinación del presupuesto de rentas del municipio, posterior a la deducciones de rentas cedidas, pinoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos, tales como ( Inderba, Eduba ), a su vez se suman los honorarios de los concejales, los cuales la ley 617 de 2000, asigna 150 sesiones ordinarias y 30 extraordinaria por un valor que debía ser igual a un día de salario del señor alcalde, esto hasta el 1 de enero de 2010 , en cual la ley 1368 de 2009, ordeno que el número de sesiones extraordinarias se incrementa en 40 sesiones y además que el valor de cada sesiones se calcularía con la sesione del año anterior más el IPC, como muestra el siguiente cuadro:


### APLICACIÓN LEY 617 -2000 VIGENCIA 2016

CUADRO N°8 APLICACIÓN LEY 6017 2000 EJECUCION DEL PRESUPUESTO

NUMERAL	INICIAL	ADICION	REDUCCION	DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,732,895,564	0	186,139,044	2,546,756,520
HONORARIOS CONCEJALES	1,156,939,456	42,346,231		1,199,285,687
<b>TOTAL</b>	<b>3,889,835,020</b>	<b>42,346,231</b>	<b>186,139,044</b>	<b>3,746,042,207</b>

CALCULO PARA LAS TRANSFERENCIAS DEL CONCEJO MUNICIPAL - el artículo 10º de la a ley 617 de 2000				
INGRESOS RCLD MUNICIPIO BARRANCABERMEJA PRESUPUESTO INICIAL	182,193,037,596		1.50%	2,732,895,564
REDUCCION RCLD MUNICIPIO BARRANCABERMEJA PARA LA REDUCCION	-12,409,269,585		1.50%	-186,139,044
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>169,783,768,011</b>			<b>2,546,756,520</b>

CALCULO HONORARIOS CONCEJALES ARTI 1 DE LA LEY 1368 DE 2009	
17 CONCEJALES X 190 SESION X SESIONES 2015 X IPC 2015	
17 X 190 X 371,296	1,199,285,687

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 23 DE 24</b>

## 12. Revisión de la Rendición de la Cuenta

Revisada la rendición de la cuenta del SIA en la línea de ejecución presupuestal de ingresos, gastos reservas presupuestales, cuentas por pagar, ejecución del Pac, relación de Compromisos Presupuestales, pagos presupuestales, relación de ingresos y sus respectivas modificaciones al presupuesto de gastos e ingresos, se constató que las cifras requeridas para esta Auditoria corresponden a la información cruzada con los soportes enviados por la entidad.



### CUADRO No 9 SIA

FORMATOS SIA CORRESPONDIENTE A PRESUPUESTO	CARGO AL SIA	APLICACIÓN
F06_AGR: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS	SI	SI
F06A_CDN: RELACION DE INGRESOS	SI	SI
F07_AGR: EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS	SI	SI
F07A_CDN: RELACION DE COMPROMISOS	SI	SI
F07B_CDN: RELACION DE PAGOS	SI	SI
F08A_AGR: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS	SI	SI
F08B_AGR: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS	SI	SI
F09_AGR: EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA	SI	SI
F10_AGR: EJECUCION RESERVA PRESUPUESTAL	SI	N/A
F11_AGR: EJECUCION PRESUPUESTAL DE CUENTAS POR PAGAR	SI	N/A

## 13. RELACIÓN DE OBSERVACIONES:

### CUADRO No.10 RELACION DE OBSERVACIONES 2016

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS		

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRES</b>	<b>VERSION : 05</b>	<b>PÁGINA 24 DE 24</b>

<b>3. PENALES</b>	0	
<b>4. FISCALES</b>	0	
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
• Austeridad en el Gasto Publico	0	
<b>5. SANCIONATORIO</b>	<b>0</b>	
<b>TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)</b>	<b>0</b>	