

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>		<b>PÁGINA 1 DE 24</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>			<b>ISO 9001</b> 

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

**CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**

**PERÍODO AUDITADO 2017**

**Contraloría Municipal de Barrancabermeja    Fecha 27 de abril de 2018**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>		<b>PÁGINA 2 DE 24</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>			<b>ISO 9001</b> <b>icontec</b> <small>Internacional</small>

Contralor Municipal

**OLIVA OLIVELLA GUARIN**

Director Técnico de Fiscalización

**REINALDO GÓMEZ RODRÍGUEZ**

Equipo de auditores:




**LAVOISSIER ROYERO MANCERA** Líder  
**YULIETH CEDIEL DELGADO**  
Profesional Externo

Líder de Auditoría

**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**

Integrantes del equipo Auditor

**REINALDO GÓMEZ RODRÍGUEZ**  
**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**  
**YULIETH CEDIEL DELGADO**  
Profesional Externo

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

## CONTENIDO


	<b>Pág.</b>
RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL	9
1. Programación del Presupuesto	9
2. Elaboración del Presupuestal	11
3. Presentación del Proyecto de Presupuesto	13
4. Aprobación del Proyecto de Presupuestal	13
5. Modificación al Presupuesto	14
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2017	14
7. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2017	15
8. Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2017	16
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	21
12. Revisión de la Rendición de la Cuenta	22
13. Relación de Hallazgos	23

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

### TABLA DE CUADROS

#### Pág.

Nº 1. RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN DEL COMPONENTE FINANCIERO	7
Nº 2: PROYECTO DE PRESUPUESTO 2017	9
Nº 3: PRESUPUESTO LIQUIDADO Y APROBADO 2017	11
Nº4: DETALLADOS DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	14
Nº 5 RELACION DE INGRESOS	15
Nº 6 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2017	16
Nº 7 GASTOS DE PERSONAL	18
Nº 8 APLICACIÓN LEY 617 DE 2000	22
Nº 9 SIA	23




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

### TABLA DE GRAFICOS

**Pág.**

Nº 1: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS 2017

18

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

## CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 27 de abril de 2018.


Doctor  
**IRIS YESENIA VILLAMIZAR**  
Presidente Concejo Municipal de Barrancabermeja

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, 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 2017 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 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.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>ISO 9001</b>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 7 DE 24</b>

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>			<b>CONCEJO MUNICIPAL</b>			
<b>PERIODO AUDITADO:</b>			<b>2017</b>			
<b>AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:</b>			<b>2018</b>			
<b>TIPO DE AUDITORIA</b>			<b>ESPECIAL</b>			
<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		Puntaje		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 2017 de Concejo Municipal de Barrancabermeja

### PLAN DE MEJORAMIENTO

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
		<b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 8 DE 24</b>	

El Honorable Concejo Municipal de Barrancabermeja en la vigencia 2017 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

## **RESULTADOS DE LA AUDITORIA**



### **1. Programación del Presupuesto**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 ISO 9001
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 9 DE 24</b>

En el período Fiscal 2017 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 2016 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 2017 para el CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, el cual se desglose de la siguiente forma:

### CUADRO N 2 PROYECTO DE PRESUPUESTO 2017

NUMERALES	DETALLE RUBRO	VALORES
<b>03</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3,827,624,914.89</b>
<b>0301</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>2,956,548,525.37</b>
<b>030101</b>	<b>SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA</b>	<b>598,889,018.84</b>
03010101	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	362,009,146.67
03010102	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	7,446,855.00
03010103	VACACIONES	8,460,951.00
03010104	PRIMA DE NAVIDAD	28,005,707.00
03010105	PRIMA DE VACACIONES	14,123,561.00
03010107	PRIMA DE SERVICIOS	14,932,300.00
03010108	BONIFICACION POR RECREACION	1,770,760.00
03010110	INDEMNIZACION POR VACACIONES	14,478,696.00
03010113	DOTACION DE PERSONAL	-
03010114	CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS	58,716,631.00
03010115	OTROS GASTOS PERSONALES	100,000.00
03010116	PACTOS LABORALES	88,844,411.18
<b>030102</b>	<b>SERV. PERSONALES INDIRECTOS</b>	<b>2,178,406,344.53</b>
03010201	HONORARIOS CONCEJALES	1,235,264,257.30
03010202	UNIDADES NORMATIVA ASESORES	381,990,000.00
03010203	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	561,152,084.23
03010204	PERSONAL TEMPORAL SUPERNUMERARIO	1.00
03010205	APRENDICES SENA	1.00

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 ISO 9001
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 10 DE 24</b>

03010206	TRANSPORTE CONCEJAL	1.00
<b>030103</b>	<b>CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA</b>	<b>179,253,162.00</b>
<b>03010301</b>	<b>SECTOR PRIVADO</b>	<b>142,507,162.00</b>
0301030101	APORTES PARA SALUD	34,704,600.00
0301030102	APORTES PARA PENSION	48,994,800.00
0301030103	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	4,082,900.00
0301030104	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL CONCEJALES EN SALUD	54,724,862.00
<b>03010302</b>	<b>APORTES PARAFISCALES</b>	<b>36,746,000.00</b>
0301030201	SENA	2,041,400.00
0301030202	ICBF	12,248,700.00
0301030203	ESAP	2,041,400.00
0301030204	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	16,331,600.00
0301030205	INSTITUTO TECNICOS	4,082,900.00
<b>0302</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>871,076,389.52</b>
<b>030201</b>	<b>ADQUISICION DE BIENES</b>	<b>166,200,041.84</b>
03020101	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	100,000,000.00
03020102	MATERIALES Y SUMINISTROS	66,200,041.84
03020103	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-
<b>030202</b>	<b>ADQUISICION DE SERVICIOS</b>	<b>704,876,347.68</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	35,000,000.00
03020207	ENERGIA	150,000.00
03020208	TELECOMUNICACIONES	18,000,000.00
03020210	ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	150,000.00
03020212	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	6,000,000.00
03020214	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	151,000,000.00
03020215	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	60,000,000.00

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>ISO 9001</b> 
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 11 DE 24</b>

03020216	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	6,510,012.00
03020217	SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	41,312,083.68
03020219	IMPREVISTOS	1.00
03020221	IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	1.00
03020222	CUOTA DE SOSTENIBILIDAD FENACON)	7,166,250.00
03020223	CONVENIOS	250,000,000.00
03020224	OTROS GASTOS GENERALES	1,000,000.00




Este anteproyecto se envió a la secretaría de hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante el oficio No 218 -102 de 19 mayo de 2016, 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 2017, se baso mediante el decreto liquidación del presupuesto 478 del 20 de diciembre de 2016, 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 2017 y fue liquidado por la Resolución N° 0115 de 2016. La Mesa Directiva del Concejo Municipal, El Pagador y el Contador público elaboran la liquidación de presupuesto vigencia 2017 para El Concejo Municipal De Barrancabermeja, el cual se desglose de la siguiente forma;

### CUADRO N 3 PRESUPUESTO LIQUIDADADO Y APROBADO 2017

NUMERALES	DETALLE RUBRO	VALORES
<b>03</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3,832,624,933.89</b>
<b>0301</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>3,156,899,466.79</b>
<b>030101</b>	<b>SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA</b>	<b>627,329,383.34</b>
03010101	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	362,009,146.67
03010102	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	10,741,195.00
03010103	VACACIONES	10,447,704.00
03010104	PRIMA DE NAVIDAD	31,089,935.00
03010105	PRIMA DE VACACIONES	15,615,429.00
03010107	PRIMA DE SERVICIOS	14,932,300.00

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>ISO 9001</b> 
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 12 DE 24</b>

03010108	BONIFICACION POR RECREACION	1,939,427.00
03010110	INDEMNIZACION POR VACACIONES	33,859,819.00
03010113	DOTACION DE PERSONAL	-
03010114	CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS	58,716,631.00
03010115	OTROS GASTOS PERSONALES	100,000.00
03010116	PACTOS LABORALES	87,877,796.67
<b>030102</b>	<b>SERV. PERSONALES INDIRECTOS</b>	<b>2,344,270,121.45</b>
03010201	HONORARIOS CONCEJALES	1,109,005,864.15
03010202	UNIDADES NORMATIVA ASESORES	378,420,000.00
03010203	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	730,585,861.15
03010204	PERSONAL TEMPORAL SUPERNUMERARIO	1.00
03010205	APRENDICES SENA	1.00
03010206	TRANSPORTE CONCEJAL	1.00
<b>030103</b>	<b>CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA</b>	<b>185,299,962.00</b>
<b>03010301</b>	<b>SECTOR PRIVADO</b>	<b>146,184,762.00</b>
0301030101	APORTES PARA SALUD	36,942,100.00
0301030102	APORTES PARA PENSION	52,153,500.00
0301030103	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	2,364,300.00
0301030104	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL CONCEJALES EN SALUD	54,724,862.00
<b>03010302</b>	<b>APORTES PARAFISCALES</b>	<b>39,115,200.00</b>
0301030201	SENA	2,173,100.00
0301030202	ICBF	13,038,400.00
0301030203	ESAP	2,173,100.00
0301030204	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	17,384,500.00
0301030205	INSTITUTO TECNICOS	4,346,100.00
<b>0302</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>675,725,467.10</b>
<b>030201</b>	<b>ADQUISICION DE BIENES</b>	<b>162,866,910.50</b>
03020101	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	100,000,000.00
03020102	MATERIALES Y SUMINISTROS	42,866,910.50
03020103	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	20,000,000.00
<b>030202</b>	<b>ADQUISICION DE SERVICIOS</b>	<b>512,858,556.60</b>
03020201	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	37,616,146.30
03020202	CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	4,620,000.00
03020203	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	26,000,000.00

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>ISO 9001</b>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>VERSIÓN : 05</b>	 <b>icontec</b> <small>Internacional</small>
<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>			

03020204	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	-
03020205	SEGURO DE VIDA CONCEJALES	50,000,000.00
03020206	SEGUROS	9,088,000.00
03020207	ENERGIA	150,000.00
03020208	TELECOMUNICACIONES	9,000,000.00
03020210	ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	150,000.00
03020212	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	6,000,000.00
03020214	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	141,000,000.00
03020215	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	50,000,000.00
03020216	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	5,948,158.30
03020217	SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	15,120,000.00
03020219	IMPREVISTOS	1.00
03020221	IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	1.00
03020222	CUOTA DE SOSTENIBILIDAD FENACON)	7,166,250.00
03020223	CONVENIOS	150,000,000.00
03020224	OTROS GASTOS GENERALES	1,000,000.00



### 3. Presentación del Proyecto de Presupuesto

Esta liquidación se envió a la secretaría de hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante el oficio SH 0576 de fecha Diciembre 12 de 2016, 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° 0115 de 2016, por la mesa directiva del Concejo Municipal. Esta liquidación se envió a la secretaría de hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante el oficio SH 0576 de fecha Diciembre 12 de 2016, de acuerdo a lo establecido al artículo 73 de acuerdo 101 de 1997 .

### .5. Modificaciones al Presupuesto

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
		<b>100-21-216</b>	
		<b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 14 DE 24</b>	

En el presupuesto de funcionamiento se realizaron un adición por valor \$ **141,774,934.28**, Bajo las resoluciones administrativas No 052 de 2017 y No 063 de 2017, y efectuaron créditos y contra créditos por valor de \$ 576,466,108 que se desglosa en el siguiente tabla:

**Cuadro N°4 Detalle de Modificaciones al Presupuesto**

CUADRO DETALLADOS DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO							
(F) Fecha	(C) Acto Administrativo	(D) Adición	(D) Reducción	(D) Crédito	(D) Contracrédito	(D) Aplazamiento	(D) Desplazamiento
2017/06/13	R 0052-2017	0	0	369,001,860	369,001,860	0	0
2017/11/14	R 0085 -2017	50,614,199	0	65,113,668	65,113,668	0	0
2017/12/29	R 105-2017	0	0	80,900,580	80,900,580	0	0
2017/07/18	R 063-2017	91,160,735	0	61,450,000	61,450,000	0	0
		141,774,934.28	-	576,466,108.00	576,466,108.00	-	-

Quedando un presupuesto definitivo al fenecer la vigencia de \$ 3,974,399,869.17, de este monto se recaudó la totalidad de los recursos cantidad que a su vez fue ejecutada en 99.28%, esto debido a la no ejecución de los Honorarios de Concejales por la inexistencia de los mismos por el valor de \$ 28,505,453.

**6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2017**

El Concejo Municipal de Barrancabermeja para la vigencia 2017 presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 3,832,624,934.89, durante esta vigencia se realizó dos adiciones una de Honorarios de Concejales y dos de funcionamiento , según ley 1368 de 2009, por valor de \$ 32,982,322.7 y \$ 108,792,611.58 por la ley 617 de 2000, fijando un presupuesto definitivo de \$ 3,974,399,869.17. En la vigencia 2017 fue ejecutada en 99.28%, que equivale a \$ 3,945,894,415.25 esto debido a la no ejecución de los Honorarios de Concejales por la inasistencia de los mismos por el valor de \$ 28,505,453.

Para dicha vigencia no se constituyó Reservas Presupuestales.

La apropiación definitiva del gasto fue de \$ 3.974.399.869.17, de los cuales se comprometieron la suma de \$ 3.945.894.415.25

**Cuentas por Pagar.** Al cierre de la vigencia 2017 el Concejo Municipal de Barrancabermeja, presenta cuentas por pagar por valor de Ochenta y Un Millones Trecientos once Mil Seiscientos un Pesos m/cte (\$81.311.601) bajo la resolución No 003 de 2018. Correspondientes al auxilio de cesantías e intereses,

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-216	
		<b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 15 DE 24</b>	

provisiones de prestaciones sociales a 31 de diciembre de 2017 (resoluciones 103 y 104 de 2017)

**Reservas Presupuestales.** Al cierre de la vigencia 2017 el Concejo Municipal de Barrancabermeja, se constituyó una Reservas Presupuestales por valor de Un Millones Novecientos Cuarenta mil pesos m/cte. (\$ 1.940.000), bajo la resolución No 003 de 2018. Corresponde a una prestadora de servicio que no presento el pago de seguridad social del periodo de diciembre de 2017.

## 7. Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos 2017

Durante el periodo de enero a diciembre de 2017 se ejecutaron los siguientes recursos:



CONCEPTO	VALORES	SALDO
INGRESOS PRESUPUESTO 2017	3,974,399,868.17	
PAGOS PRESUPUESTALES 2017	<u>3,945,894,415.25</u>	
<b>SALDO</b>	<b>28,505,453</b>	

El Honorable Concejo Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2017 presentó un saldo por ejecutar de \$ 28.505.453.92 equivalente al 0.72%, de los cuales corresponde a las sesiones que no realizaron los Honorables concejales que no asistieron a la sesiones en la vigencia 2017.

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 mas el IPC según artículo 1 de la ley 1368 de 2009, para una totalidad de recursos en la vigencia 2017, por valor de \$ 3.974.399.868.17, para el funcionamiento según PAC de la entidad y se recibieron de la siguiente manera;

## 7. CUADRO No 5 Relación de ingresos Vigencia 2017



(F) Fecha De Recaudo	(C) Numero De Recibo	(C) Concepto Recaudo	(D) Valor
----------------------	----------------------	----------------------	-----------

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSION : 05</b>	<b>PÁGINA 16 DE 24</b>

2017/01/27	CI 17-00001	INGRESOS RECIBIDOS POR LA TESORERIA DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA TRANSFERENCIA DEL MES DE ENERO/2017	319,385,411.00
2017/03/02	CI 17-00002	INGRESOS RECIBIDOS POR LA TESORERIA DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA TRANSFERENCIA DE FEBRERO DE 2017.	227,178,237.00
2017/04/07	CI 17-00003	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA PORM 1 17-00003; TRANSFERENCIA DEL MES DE MARZO DE 2017	360,369,476.00
2017/05/12	CI 17-00004	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA PORM 1 17-00004; TRANSFERENCIA DEL MES DE ABRIL DE 2017.	323,049,729.00
2017/06/21	CI 17-00005	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA PORM 1 17-00005; TRANSFERENCIA DEL MES DE MAYO DE 2017.	323,049,729.00
2017/07/11	CI 17-00006	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA PORM 1 17-00006; TRANSFERENCIA DEL MES DE JUNIO DE 2017.	323,049,729.00
2017/08/16	CI 17-00007	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA PORM 1 17-00007; TRANSFERENCIA DEL MES DE JULIO DE 2017.	323,049,729.00
2017/09/19	CI 17-00008	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA PORM 1 17-00008; TRANSFERENCIA DE AGOSTO DE 2017.	323,049,729.00
2017/10/13	CI 17-00009	INGRESOS RECIBIDOS EN EL MES DE SEPTIEMBRE DE 2017 TRANSFERENCIA DEL MUNICIPIO DE BOGOTÁ.	323,049,729.00
2017/11/15	CI 17-00010	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA PORM 1 17-00010; TRANSFERENCIA DE OCTUBRE DE 2017.	91,160,735.00
2017/11/15	CI 17-00010	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA PORM 1 17-00010; TRANSFERENCIA DE OCTUBRE DE 2017.	231,888,994.00
2017/12/05	CI 17-00011	INGRESOS RECIBIDOS DE LA TRANSFERENCIA DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2017.	323,049,729.00
2017/12/19	CI 17-00012	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA PORM 1 17-00012; TRANSFERENCIA DE DICIEMBRE DE 2017.	0.31
2017/12/19	CI 17-00012	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA PORM 1 17-00012; TRANSFERENCIA DE DICIEMBRE DE 2017.	50,614,198.97
2017/12/19	CI 17-00012	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA PORM 1 17-00012; TRANSFERENCIA DE DICIEMBRE DE 2017.	432,454,712.89
<b>TOTAL</b>			<b>3,974,399,868.17</b>

### 8. CUADRO No 6 Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2017

CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJECUCIÓN	PARTICIPACIÓN
SERVICIOS PERSONALES	1,921,635,209	2,311,368,874	2,311,124,021	100%	59%

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 ISO 9001
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>		<b>VERSIÓN : 05</b>
			<b>PÁGINA 17 DE 24</b>

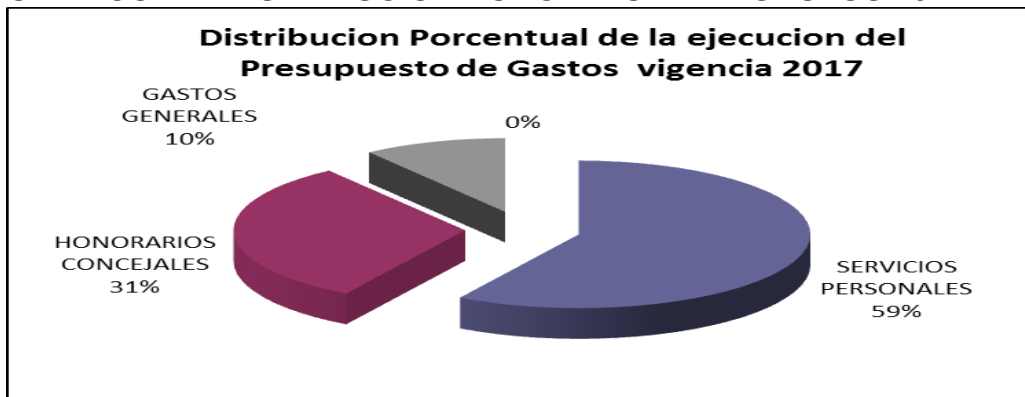
HONORARIOS CONCEJALES	1,235,264,257	1,268,246,580	1,239,985,979	98%	31%
GASTOS GENERALES	675,725,468	394,784,415	394,784,415	100%	10%
<b>TOTAL</b>	<b>3,832,624,934</b>	<b>3,974,399,869</b>	<b>3,945,894,415</b>	99%	

*Cuadro N° 1. Análisis de Gastos y Porcentaje de Ejecución del Concejo Municipal de Barrancabermeja vigencia 2017*

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 \$ 3.945.894.415 equivalente al 99% frente al presupuesto definitivo de \$ 3.974.399.869, dejando un saldo por ejecutar de \$ 28.505.453.92.



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:

**GRAFICO N°1 DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS 2017**



*Gráfico N° 1. Comportamiento de la ejecución por gasto Concejo de Barrancabermeja año 2017*

El grafico No1 muestra el comportamiento de la distribución porcentual de gastos, Destacándose servicios personales con el 59% 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

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 ISO 9001
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 18 DE 24</b>

del 31% del presupuesto de gastos y una ejecución del 98% en la Corporación para la vigencia 2017.

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 10 % 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>CARGOS</b>	<b>FUNCIONARIOS</b>	<b>SALARIO 2017</b>
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	ROBINSON AVILA CANTILLO	2,006,440
CONDUCTOR I	HOLLMAN GARCIA MARIN	2,112,047
TECNICO ADMT.	CACERES ROA NHORA CECILIA	2,578,220
AUXILIAR SERVICIO GENERAL	BALLESTEROS CANEVA SIOMARA	1,906,124
PROFESIONAL UNIVERSITARIO	IBAÑEZ GALVIS SANDRA MILENA	6,954,886
SECRETARIO EJECUTIVO	AUSTI MORA ANGULO	2,578,220
SECRETARIA GENERAL	LOBO SAUCEDO PEDRO LUIS	9,591,701
SECRETARIO	OMAIRA FIGUEROA MEDINA	2,463,388

Fuente: Informe financiero. Asesor contable. Concejo municipal

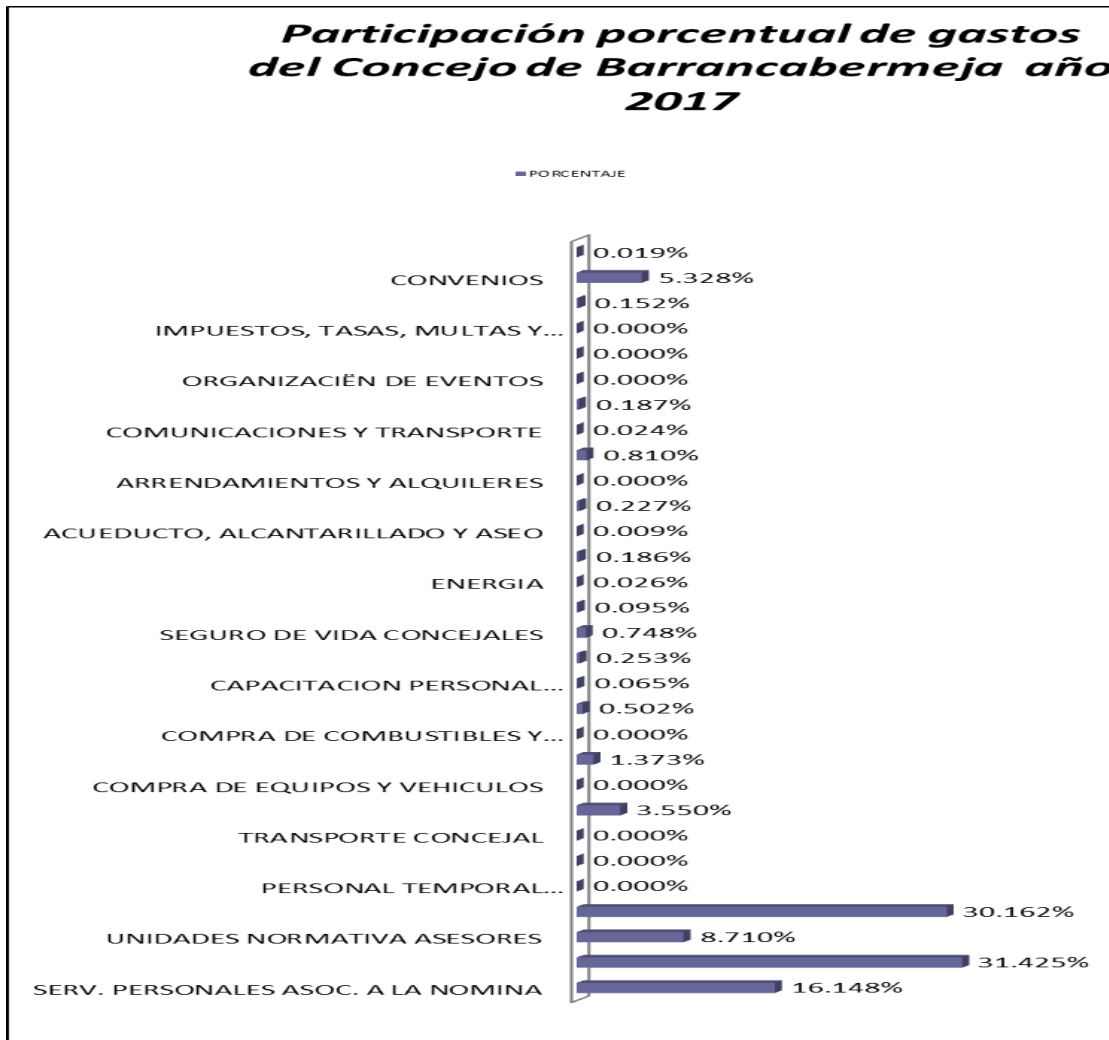
En el Grupo de Personal también participa el pago de Unidades Normativas que se asignan según acuerdo 011 de 2010, y consiste en dar un apoyo a través de personal de su confianza e idóneo por contratación de servicios para diferentes actividades de los concejales y la cual varía cada año dependiendo 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 31.42% del total del presupuesto de gastos.

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

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 numero 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 10% 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.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>ISO 9001</b>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 20 DE 24</b>	



## 9. Cumplimiento normativo presupuestal.

De acuerdo al Decreto No 111 1996, Acuerdo 101 de 1997 y la Resolución No 115 de 2016 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 2017 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

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

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 numero de sesiones extraordinarias se incrementa en 40 sesiones y además que el valor de cada sesiones se calcularía con la sesione del año anterior mas 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 2017 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 0115 de 2016, 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 .

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

Para la vigencia 2017 sus ingresos por el concepto de Transferencias para funcionamiento y el cual solo puede recibir según lo establece el artículo 10º de la a 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 especiales, 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 numero de sesiones extraordinarias se incrementa en 40 sesiones y además que el valor de cada

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 ISO 9001
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 22 DE 24</b>

sesiones se calcularía con la sesione del año anterior mas el IPC, como muestra el siguiente cuadro:

**CUADRO N°8 APLICACIÓN LEY 617 -2000  
VIGENCIA 2017**

**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO**

NUMERAL	INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,597,360,678	108,792,612	0	2,706,153,289
HONORARIOS CONCEJALES	1,235,264,257	32,982,323		1,268,246,580
<b>TOTAL</b>	<b>3,832,624,935</b>	<b>141,774,934</b>	<b>0</b>	<b>3,974,399,869</b>

<b>CALCULO PARA LAS TRANSFERENCIAS DEL CONCEJO MUNICIPAL - el artículo 10º de la a ley 617 de 2000</b>				
<b>INGRESOS RCLD MUNICIPIO BARRANCABERMEJA PRESUPUESTO INICIAL</b>	173,157,378,506		1.50%	2,597,360,678
<b>ADICIÓN RCLD MUNICIPIO BARRANCABERMEJA</b>	7,252,840,772		1.50%	108,792,612
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>180,410,219,278</b>			<b>2,706,153,289</b>

<b>CALCULO HONORARIOS CONCEJALES ARTI 1 DE LA LEY 1368 DE 2009</b>	
17 CONCEJALES X 190 SESIÓN X SESIONES 2017 X IPC 2016	
17 X 190 X 392,646	1,268,246,580

**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 ala información cruzada con los soportes enviados por la entidad.

**CUADRO No 9 SIA**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 ISO 9001
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-216	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 23 DE 24</b>

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 Hallazgos

**CUADRO No.10 RELACION DE HALLAZGOS 2017**

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
<b>1. ADMINISTRATIVOS</b>	0	
<b>2. DISCIPLINARIOS</b>	0	
<b>3. PENALES</b>	0	
<b>4. FISCALES</b>	0	
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	0	

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 ISO 9001
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-216	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 24 DE 24</b>

• 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>	