

| | | | |
|--|---|-----------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 1 DE 79 | |


**INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR**

**CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCAERMEJA
VIGENCIA 2020**

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

Barrancabermeja, 16 de diciembre 2021

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 79 |

Contralora Municipal (E): SANDRA PAOLA LEÓN DÍAZ

Director Técnico de Fiscalización: RIENALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de auditores:
LAVOISSIER ROYERO MANCERA
Líder
JOSE MIGUEL QUINTANA ZAPATA.
Profesional Externo Abogado

Líder de Auditoria: LAVOISSIER ROYERO MANCERA




| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 3 DE 79 |

TABLA DE CONTENIDO

| | Pág. |
|--|-------------|
| 1. DICTAMEN INTEGRAL..... | 8 |
| 1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO..... | 8 |
| 1.1.1 Control de Gestión | 9 |
| 1.1.2 Control de Resultados..... | 9 |
| 1.1.3 Control Financiero y Presupuestal..... | 10 |
| 1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables | 11 |
| 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA..... | 12 |
| 2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN | 12 |
| 2.1.1. Factores Gestión Contractual | 12 |
| 2.1.1.1 Ejecución Contractual..... | 12 |
| 2.1.1.1.1 Prestación de Servicios | 13 |
| 2.1.1.1.2. Suministro..... | 15 |
| 2.1.1.1.3 Contrato de Consultoría y Otros..... | 15 |
| 2.1.1.1.4 Obra Pública | 16 |
| 2.1.1.1.5. CRITERIOS LEGALES PARA TODO TIPO DE CONTRATACIÓN..... | 16 |
| 2.1.1.1.6. VERIFICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS DE LA CONTRATACIÓN..... | 17 |
| 2.1.1.1.7. VERIFICACION DE LA CALIDAD DE LOS REGISTROS PRESUPUESTALES | 18 |
| 2.1.1.1.8. REVISIÓN DE LAS OBLIGACIONES DE SECOP..... | 18 |
| 2.1.1.1.9. REVISIÓN DE LA ASIGNACIÓN DE INTERVENTORÍA | 19 |
| 2.1.1.1.10. CRITERIOS PARA LA EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN | 20 |
| 2.1.1.1.11. VERIFICACIÓN DE LOS ASPECTOS TÉCNICOS | 20 |
| 2.1.1.1.12. VERIFICACIÓN DEL MANEJO DE ANTICIPOS | 21 |
| 2.1.1.1.13. REVISIÓN DEDUCCION O DESCUENTOS DE LEY..... | 21 |
| 2.1.1.1.14. VERIFICACIÓN DE LAS LABORES DE INTERVENTORIA Y SEGUIMIENTO | 25 |
| 2.1.1.1.15. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL | 25 |
| 2.1.1.1.16. VERIFICACIÓN DE PAGOS Y ACTAS..... | 26 |
| 2.1.1.1.17. VERIFICACIÓN FUNCIONAMIENTO Y APLICACIÓN DE CONTRATOS (IMPACTO)..... | 26 |
| 2.1.1.1.18. VERIFICACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS | 27 |
| 2.1.1.1.19. OTROS CRITERIOS: | 27 |
| 2.1.1.1.19.1 Asociaciones..... | 27 |
| 2.1.1.1.19.2 Corporaciones | 28 |
| 2.1.1.1.19.3 Fundaciones | 28 |
| 2.1.1.1.19.4 Cooperativas..... | 28 |
| 2.1.1.1.19.5 Asociaciones de Entidades Públicas..... | 28 |
| 2.1.1.1.19.6 Universidades Públicas | 28 |
| 2.1.1.1.19.7 Convenios Administrativos Públicas | 28 |
| 2.1.1.1.19.8 Contratos Convenios con Fiducias..... | 28 |
| 2.1.2. FACTOR RENDICIÓN Y REVISION DE LA CUENTA..... | 28 |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 4 DE 79 |

| | |
|---|----|
| 2.1.3. FACTOR LEGALIDAD..... | 29 |
| 2.1.4 FACTOR GESTIÓN AMBIENTAL | 48 |
| 2.1.5 FACTOR TECNOLOGÍAS DE LAS COMUNICACIONES Y LA INFORMACIÓN. (TICS) | 49 |
| 2.1.6 FACTOR RESULTADO SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | 50 |
| 2.1.7 FACTOR CONTROL FISCAL INTERNO | 51 |
| 2.2 COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS | 53 |
| 2.3 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | 53 |
| 2.3.1 Estados Contables..... | 54 |
| 2.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable | 55 |
| 2.3.1 Gestión Presupuestal | 58 |
| 2.3.3 Gestión Financiera..... | 66 |
| 2.4. COMPONENTE REVISION DE LA RENDICION DE LA CUENTA SIA | 73 |
| 2.5 COMPONENTE PLAN DE MEJORAMIENTO..... | 73 |
| 2.6 CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE REGLAMENTAN LA AUSTERIDAD EN GASTO PÚBLICO. | 73 |
| 2.7 PRONUNCIAMIENTO SOBRE FENECIMIENTO DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA 2020. | 78 |
| 3. OTRAS ACTUACIONES | 78 |
| 3.1 ATENCION DE DENUNCIAS | 78 |
| 3.2 BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL..... | 78 |
| 4. CUADRO DE HALLAZGOS | 79 |





| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 5 DE 79 |

TABLA DE CUADROS

| | Pág. |
|---|-------------|
| 1. Matriz de Evaluación de Gestión Fiscal | 9 |
| 2. Control de Gestión | 10 |
| 3. Control de Resultados | 11 |
| 4. Control Financiero y Presupuestal | 11 |
| 5. Población de Contratos Objeto de Estudio Vigencia 2020 | 14 |
| 6. Tipo de Contratos | 14 |
| 7. Gestión Contractual | 16 |
| 8. Rendición y Revisión de la Cuenta | 31 |
| 9. Legalidad | 32 |
| 10. Relación de Ingresos vigencia 2020 | 44 |
| 11. Cumplimiento de la Ejecución de Gastos Vigencia 2020 | 44 |
| 12. Gastos Personales | 47 |
| 13. Número de Funcionarios de Planta del Concejo de Barrancabermeja 2020. | 48 |
| 14. Ejecución de Gastos de Servicios Públicos 2020 | 48 |
| 15. Pago de Nómina Concejo de Barrancabermeja 2020 | 48 |
| 16. Gestión Ambiental | 52 |
| 17. Tecnología de las Comunicaciones | 52 |
| 18. Plan de Mejoramiento | 54 |
| 19. Indicador de Cumplimiento Plan de Mejoramiento | 54 |
| 20. Control Fiscal Interno | 55 |
| 21. Control de Resultados | 55 |
| 22. Cumplimiento de los Planes Programas y Proyectos | 57 |
| 23. Gestión Presupuestal | 58 |
| 24. Estados Contables | 59 |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 6 DE 79 |

| | Pág. |
|-------------------------------------|-------------|
| 25. Control Fiscal Interno Contable | 61 |
| 26. Gestión Financiera | 64 |
| 27. Gestión Presupuestal | 67 |
| 28. Proyecto de Presupuesto | 67 |
| 29. Proyecto de Presupuesto | 67 |
| 30. Detalle de Modificaciones | 72 |
| 31. Gestión Financiera | 73 |
| 32. Relación de Hallazgos | 77 |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 7 DE 79 |

Barrancabermeja, 16 de diciembre del 2021

Doctora
ERLIG DIANA JIMENEZ BECERRA
Representante legal
Entidad
Ciudad


Asunto: Dictamen de Auditoría Regular vigencia 2020

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2020, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Personería Municipal de Barrancabermeja, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Control de Gestión, Control de Resultados y Control Financiero, que una vez detectados como eficiencias por la comisión de auditoría, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de

| | | | |
|--|---|-----------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 8 DE 79 | |

planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

1. DICTAMEN INTEGRAL

1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de **96,9** puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, **Fenece la cuenta del Concejo Municipal de Barrancabermeja**, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2020, como se observa en el presente cuadro N°1.



CUADRO No. 1 MATRIZ EVALUCION DE LA GESTION FISCAL

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA | | | |
| VIGENCIA AUDITADA | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| <u>1. Control de Gestión</u> | 98,9 | 0,5 | 49,5 |
| <u>2. Control de Resultados</u> | 100,0 | 0,3 | 30,0 |
| <u>3. Control Financiero</u> | 87,1 | 0,2 | 17,4 |
| Calificación total | | 1,00 | 96,9 |
| Fenecimiento | FENECE | | |
| Concepto de la Gestión Fiscal | FAVORABLE | | |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO | |
|---|------------------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | FENECE |
| Menos de 80 puntos | NO FENECE |

| RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL | |
|---|---------------------|
| Rango | Concepto |
| 80 o más puntos | FAVORABLE |
| Menos de 80 puntos | DESFAVORABLE |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 9 DE 79 |

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 98.9 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CUADRO No. 2 CONTROL DE GESTION



| CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Gestión Contractual | 100,0 | 0,65 | 65,0 |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 100,0 | 0,02 | 2,0 |
| 3. Legalidad | 100,0 | 0,05 | 5,0 |
| 4. Gestión Ambiental | 80,0 | 0,05 | 4,0 |
| 5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS) | 97,6 | 0,03 | 2,9 |
| 6. Plan de Mejoramiento | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| 7. Control Fiscal Interno | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 98,9 |
| Concepto de Gestión a emitir | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo de auditoría

1.1.2 Control de Resultados

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es favorable, como consecuencia de la calificación de 100 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 10 DE 79 | |

CUADRO No. 3 CONTROL DE RESULTADOS

| TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | 100,0 | 1,00 | 100,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 100,0 |
| Concepto de Gestión de Resultados | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría


1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es des Favorable como consecuencia de la calificación de 87,1 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CUADRO No. 4 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

| TABLA 3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables | 90,1 | 0,70 | 63,1 |
| 2. Gestión presupuestal | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| 3. Gestión financiera | 70,0 | 0,20 | 14,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 87,1 |
| 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: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 11 DE 79 | |

1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2020, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son **Sin Salvedades**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, celebro nueve (9) acciones de mejoras en la vigencia 2020, estas fueron cumplidas en su totalidad en un 100%, presentando una gestión favorable, con acciones y metas que permitieron solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe.

La Entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los quince (15) días siguientes al recibo del informe definitivo si lo hubiere.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

SANDRA PAOLA LEÓN DÍAZ


Contralor Municipal de Barrancabermeja (E)

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 12 DE 79 | |

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, como consecuencia de la evaluación de los siguientes Factores:

2.1.1. Factores Gestión Contractual

2.1.1.1 Ejecución Contractual


Muestra de Contratos de manera Discriminada

La contratación del Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2020, ascendió a la suma de \$2.243.589.270., de este valor se aplicó para la selección de la muestra el método estadístico aleatorio simple a través del registro 100-21-242. La población total de contratación es de 208 y la muestra representativa seleccionada es de 38 contratos. estos son equivalentes a una materialidad de 29% es decir, \$654.489.650 del total de la contratación del Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2020.

Para la selección de la muestra de los contratos de la vigencia 2020, del Concejo Municipal de Barrancabermeja, se tomó como base la relación de contratos enviados mediante Oficio Externo N^a 622-100 del 26 de agosto 2021 y confrontados con el informe del SIA, dando como resultado la siguiente cantidad:

Total, Población de Contratos 208 como lo muestra el cuadro N^o5, que se presenta a continuación:

CUADRO No. 5 POBLACION DE CONTRATOS OBJETO DE ESTUDIO VIGENCIA 2020

| | | | |
|--|---|--|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | | VERSIÓN : 06 |
| | | | PÁGINA 13 DE 79 |

| # CONTRATOS | DETERMINACIÓN DEL CUANTO DE LA MUESTRA | |
|-------------|--|-----------|
| 202 | # Contratos PRESTACIÓN DE SERVICIO Seleccionados | 32 |
| 4 | # Contratos de Consultoria y Otros Seleccionados | 4 |
| 2 | # Contratos de Suministro Seleccionados | 2 |
| 208 | TOTAL CONTRATOS SELECCIONADOS VIGENCIA 2020 | 38 |

Fuente: Concejo Municipal de Barrancabermeja, Rendición de Cuenta 2020

Elaboró: Equipo de Auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 100, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

CUADRO No. 7 GESTION CONTRACTUAL

| GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA | | | | | | | | | | | |
|---|---|----|------------------------------|---|--------------------------------------|---|-------------------------------|---|----------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES | | | | | | | | Promedio | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| | <u>Prestación Servicios</u> | Q | <u>Contratos Suministros</u> | Q | <u>Contratos Consultoría y Otros</u> | Q | <u>Contratos Obra Pública</u> | Q | | | |
| Cumplimiento de las especificaciones técnicas | 100 | 18 | 100 | 5 | 100 | 4 | 0 | 0 | 100,00 | 0,50 | 50,0 |
| Cumplimiento deducciones de ley | 100 | 18 | 100 | 5 | 100 | 4 | 0 | 0 | 100,00 | 0,05 | 5,0 |
| Cumplimiento del objeto contractual | 100 | 18 | 100 | 5 | 100 | 4 | 0 | 0 | 100,00 | 0,20 | 20,0 |
| Labores de Interventoría y seguimiento | 100 | 18 | 100 | 5 | 100 | 4 | 0 | 0 | 100,00 | 0,20 | 20,0 |
| Liquidación de los contratos | 100 | 18 | 100 | 5 | 100 | 4 | 0 | 0 | 100,00 | 0,05 | 5,0 |
| CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL | | | | | | | | | | 1,00 | 100,0 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo de auditoría

2.1.1.1.1 Prestación de Servicios

De un universo de 202 contratos por prestación de servicios la muestra arrojó 32 contratos por esta modalidad; por la suma de \$543.390.000, equivalente al 27% del valor total contratado que ascendió a \$2.117.113.320, estos Contratos de Prestación de Servicios son los siguientes: (32 contratos):

Contratos de Prestación de Servicios (32 contratos): 014-20, 016-20, 017-20, 018-20, 019-20, 021-20, 023-20, 024-20, 026-20, 027-20, 028-20, 029-20, 030-20, 031-

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 14 DE 79 |

20, 032-20, 040-20, 041-20, 058-20, 069-20, 083-20, 084-20, 086-20, 131-20, 140-20 y 164-20 cumplieron con la ejecución del objeto del contrato a satisfacción.

| | |
|---------------------|---|
| NUMERO: | 021-2020 |
| OBJETO: | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN COMO UNIDAD DE APOYO NORMATIVO I PARA ASISTIR AL CONCEJAL DARINEL VILLAMIZAR RUIZ |
| VALOR: | \$3'600.000 |
| CONTRATISTA: | KAREN PAOLA ALVAREZ GIRALDO |

1) A folio 95 se evidencia inconsistencia frente al número del acta a pagar, pues en el encabezado del acta se observa acta parcial No. 02 y en la descripción de pagos se observa valor a pagar acta No.01, de igual manera se evidencia inconsistencia en el desembolso parcial No.02 y desembolso final visto a folio 87 y 106 respectivamente como quiera que en el concepto se observa acta parcial No.01. **Por las anteriores consideraciones es una Observación Administrativa. (1)**


RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no presento respuesta a esta observación.

ANALISIS DE LA RESPUESTA:

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no respondió el oficio No. 001022 del 10 de noviembre de 2021. **Por este motivo queda en firme el Hallazgo Administrativo.**

| | |
|----------------|--|
| NUMERO: | 041-2020 |
| OBJETO: | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ADMINISTRADORA DE EMPRESAS ESPECIALISTA |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 15 DE 79 |

| | |
|---------------------|--|
| | PARA ASESORAR A LA COMISION PRIMERA O DEL PLAN Y ASUNTOS ADMINISTRATIVOS |
| VALOR: | \$36.000.000 |
| CONTRATISTA: | MARTHA YORLEDYS PADILLA HOLGUIN |

Se observa error en el número de identificación de la contratista en la aprobación de garantías vista a folio 40. **Por las anteriores consideraciones es una Observación Administrativa. (2)**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no presento respuesta a esta observación.



ANALISIS DE LA RESPUESTA:

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no respondió el oficio No. 001022 del 10 de noviembre de 2021. **Por este motivo queda en firme el Hallazgo Administrativo.**

2.1.1.1.2. Suministro

De un universo de 2 contratos de suministro se auditaron 2; por valor de \$14.123.500, equivalente al 93% del valor total contratado \$ 15.376.300,00, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; los contratos revisados Contratos de Suministro (2 contratos): 106-20 y 107-20. cumplieron con la ejecución del objeto del contrato a satisfacción.

2.1.1.1.3 Contrato de Consultoría y Otros

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 16 DE 79 | |

De un universo de 4 contratos se auditaron 4; por valor de \$96.976.150, equivalente al 100% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; el contrato revisado es el siguientes, (4 contratos):

Contratos de Consultoría y Otros (4 contratos): 055-20, 209-20, 208-20 y 207-20, Cumplieron con la ejecución del objeto del contrato a satisfacción.

2.1.1.1.4 Obra Pública



El Concejo Municipal de Barrancabermeja, en materia de obra Pública no celebro contratación en esa modalidad.

2.1.1.1.5. CRITERIOS LEGALES PARA TODO TIPO DE CONTRATACIÓN.

El Concejo Municipal de Barrancabermeja como entidad territorial fundamental de la división política del Estado Colombiano, realiza su activada contractual basada en los principios de responsabilidad, transparencia, planeación, publicidad, igualdad entre otros que permiten garantizar la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de la comunidad, cumpliendo los mandatos constitucionales y legales consagrados en la legislación Colombiana.

En virtud de lo anterior y el artículo 209 de la Constitución de Colombia, El Concejo Municipal se sujeta exegéticamente a lo dispuesto en la legislación colombiana en materia contractual, con políticas claras de actualización legislativa, tal como acontece en la actualidad con la aplicación de lo dispuesto en el Decreto 1082 del 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación, generando más confiabilidad con un proceso de mejora continua dinámico de este aspecto fundamental de la Administración Pública.

Para conseguir los fines anteriormente señalados y en el marco de la política de calidad diseñado por el Departamento Administrativo de la Función Pública, el Concejo , elaboró los diferentes formatos y minutas que permitieron que la Gestión Contractual de se desarrollara de manera unificada entre las diferentes dependencias y sectoriales que tienen delegada la contratación, garantizando así

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 17 DE 79 | |



un correcto y adecuado proceso de contratación, en sus diferentes etapas precontractual, contractual y pos- contractual.

De igual forma y en aras de dar estricto cumplimiento a las funciones propias de la dependencia, la Secretaria General implemento un proceso de clasificación y organización de los expedientes contractuales de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Archivo, Gestión Documental y demás normas concordantes, lo que permitió durante la presente vigencia alimentar en debida forma cada uno de los expedientes contractuales de acuerdo con las diferentes modalidades señaladas en el Estatuto General de Contratación Pública, sus Decretos Reglamentarios y el Manual de Contratación Interno del Concejo Municipal de Barrancabermeja.

Que en virtud del artículo 32 de la Ley 80 de 1993, el control y vigilancia en la ejecución de los contratos celebrados por el Concejo, como resultado de un proceso de prestación de servicios, suministros y consultorías y otros, se realizó a través de una supervisión asignada por la misma entidad, quién respondió por los hechos y omisiones que le fueren imputables en los términos previstos en el artículo 53 de la Ley 80 de 1993. Que el control y vigilancia en la ejecución de los contratos celebrados por el Concejo como resultado de un proceso de selección por menor o mínima cuantía, se realizará a través de la supervisión y/o interventoría designada por la Secretaría General del Concejo, quienes responderán por los hechos y omisiones que le fueren imputables en los términos previstos en el capítulo V de la Ley 80 de 1993.

2.1.1.1.6. VERIFICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS DE LA CONTRATACIÓN.

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, promueve la aplicación de los principios, en procura del cumplimiento de sus funciones y atribuciones político administrativas para el cabal cumplimiento del mismo y la eficiente prestación de los servicios. Esta entidad territorial en su régimen interno para la celebración de contratos aplica los criterios de eficacia y eficiencia, orientada por los principios de buena fe, moralidad, transparencia, objetividad, economía, equidad, responsabilidad, igualdad, imparcialidad y celeridad consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, así mismo, el Manual de Contratación adoptado por el Concejo Municipal de Barrancabermeja.

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 18 DE 79 | |

El proceso auditor logra evidenciar la aplicación de varios principios de conformidad con lo preceptuado en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, el cual establece los principios a tener en cuenta en desarrollo de las funciones administrativas, entre las cuales se destacan: los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, además de la coordinación de sus actuaciones para el cumplimiento de los fines del Estado.

Los criterios aplicados del régimen contractual es el estatuto general de contratación de la administración pública, que establece en Ley 80 de 1993 que deban aplicar los principios de la Función Pública Administrativa y de la Gestión Fiscal de que tratan los artículos 209 y 267 de la Constitución Política, y estarán sometidas al régimen de inhabilidades e incompatibilidades previsto legalmente para la contratación estatal, en materia de contratación se rige por las disposiciones del Derecho público contenidas en el Código Civil y en el Código de Comercio y en el Principio de la Autonomía de la Voluntad y normas reglamentarias, y Podrá discrecionalmente aplicar las clausulas excepcionales, con sujeción a lo establecido en la Ley 80 de 1993.

2.1.1.1.7. VERIFICACION DE LA CALIDAD DE LOS REGISTROS PRESUPUESTALES

Revisado el presupuesto inicial de ingresos, gastos y sus modificaciones en el período 2020, se pudo constatar que cumplieron con la expedición de las disponibilidades presupuestales y registros como lo señala el Decreto 111 de 1996 y Acuerdo 101 de 1997.

2.1.1.1.8. REVISIÓN DE LAS OBLIGACIONES DE SECOP

La legislación colombiana en materia de contratación pública, establece como principio de toda actuación administrativa (artículo 3° Ley 1437 de 2011), la publicidad de los procedimientos contractuales, estableciendo que documentos deben ser publicados.

En ese orden de ideas, dispone el gobierno nacional de una plataforma global denominada SECOP a través de la cual, todas las entidades públicas deben publicar su contratación.

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 19 DE 79 | |

Para el caso específico del Concejo Municipal de Barrancabermeja, se pudo establecer que en la vigencia 2020, se celebraron un total de 38 contratos en tres modalidades, los cuales se publicaron en la plataforma de Colombia Compra Eficiente, dando así, aplicación al principio de publicidad, esto se evidenció que todos los contratos de prestación de servicio fueron publicados en el portal web dispuesto para tal fin.

Respecto a la contratación de prestación de servicios que equivale a contratación directa cabe resaltar que el SECOP, solo requiere la publicación de la minuta contractual, mientras que la contratación cuyo objeto a satisfacer requiere la apertura de un proceso público de selección, existe un requerimiento de documentos que se encuentra previamente preestablecida en el Decreto 1082 de 2015 y demarcado a través de la página Colombia compra eficiente, entre los que se destacan:

- Estudios Previos
- Aviso de Convocatoria
- Acto de Apertura
- Invitación pública
- Pliego de Condiciones
- Informe de evaluación
- Acto de Adjudicación
- Comunicación de aceptación de la oferta o minuta contractual.

Se evidencio la aplicación del principio de publicidad y transparencia que rige a todas las actuaciones de la contratación pública contemplado en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, compilado por el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del decreto 1082 de 2015, sostiene que **“La Entidad Estatal está obligada a publicar en el Secop los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición.”**

2.1.1.1.9. REVISIÓN DE LA ASIGNACIÓN DE INTERVENTORÍA

Durante la suscripción de algunos contratos vigencia 2020, se realizaron asignaciones de contratos de prestación de servicios, suministros y consultoría con el objetivo de realizar seguimiento al cumplimiento de la ejecución de

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 20 DE 79 |

contratos que, por su naturaleza jurídica y modalidad de la misma, lo requieren; Por regla general, la supervisión de los contratos del Concejo Municipal de Barrancabermeja, recae en cabeza de la Secretaria General o de los supervisores de los contratos designados.

2.1.1.1.10. CRITERIOS PARA LA EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN

La ejecución de los contratos se encuentra direccionada en forma previa conforme las estipulaciones consagradas en los alcances del objeto contratado, y de conformidad con lo dispuesto en el manual de contratación.

Así las cosas, los contratistas, y en general todo contrato debe contar con un informe del contratista, o una factura que soporte el suministro detallado de los bienes, obras y servicios e insumos o elementos de conformidad con el contrato suscrito.


No obstante, los informes de gestión, estos deben estar direccionados conforme las obligaciones determinadas en los alcances del objeto que a su vez estipula las actividades que debe ejecutar o desarrollar el contratista, y es deber del supervisor del contrato, verificar que el informe guarde coherencia con las actividades que efectivamente ejerció el contratista.

Por tal razón, la entidad solo ejecuto los pagos por concepto de contratos suscritos, una vez desarrollados los mismos dentro de los términos o plazos establecidos y previa verificación de la coherencia entre los servicios prestados o bienes suministrados, conforme a lo dispuesto en el cuerpo contractual que consagra ley para las partes.

2.1.1.1.11. VERIFICACIÓN DE LOS ASPECTOS TÉCNICOS

Los contratos o convenios que se suscribieron por parte del Concejo de Barrancabermeja vigencia 2020, que al momento de la ejecución del contrato requerían de la verificación de aspectos técnicos, se realizaron de conformidad con el equipo humano idóneo con el que contaba la oficina supervisora.

Dado que en los expedientes de los contratos en comento no se hayo prueba alguna de queja, insatisfacción o incumplimiento que la entidad le hiciere al

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 21 DE 79 | |

contratista, o llamamiento a garantía por bienes defectuosos o en mal estado, se observó que los bienes, obras y servicios se ajustaron conforme a los requerimientos de la entidad.

2.1.1.1.12. VERIFICACIÓN DEL MANEJO DE ANTICIPOS

Revisada la muestra de la contratación seleccionada por la contraloría que equivale a 38 contratos, se evidencio que no se realizaron anticipos, de conformidad con los requisitos establecidos en la minuta contractual.

2.1.1.1.13. REVISIÓN DEDUCCION O DESCUENTOS DE LEY

Haciendo la revisión pertinente de los contratos seleccionados por nuestra entidad, se verifico los descuentos a que obliga la legislación colombiana en los contratos seleccionados para la auditoria, en diferentes modalidades tales como: de prestación de servicios, consultorías y los que por su procedimiento objeto y cuantía requieren invitación pública.

Igualmente, y como valor agregado, se debe resaltar que, en los contratos de prestación de servicio, se implementó una herramienta de control del pago de la seguridad social integral, que le permite establecer cuál es el valor que debe acreditar un contratista al momento de pasar la cuenta de cobro, lo que pondera el trabajo del Concejo Municipal de Barrancabermeja en pro de evitar la evasión de las obligaciones contractuales.

La herramienta utilizada por el Concejo Municipal de Barrancabermeja, para el control de descuentos y radicación de cuentas de los contratos objeto de la auditoría, presenta la información suficiente para la identificación de los descuentos aplicados, los porcentajes de los mismos y el valor neto cancelado.

A continuación, se presentan los descuentos de Ley con las 3 modalidades de contratación:

BASE LEGAL

- ✓ Ley 788 de 2006, estatuto tributario
- ✓ Acuerdo Municipal No 029 de 2005- Retención Industria y Cio.
- ✓ Acuerdo Municipal No 015 de 2002- estampilla Pro-ancianos
- ✓ Acuerdo Municipal No 016 de 2005- estampilla Pro-Cultura

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 22 DE 79 | |

- ✓ Acuerdo Municipal No 041 de 1998- estampilla Fonmur
- ✓ Ordenanza 038 de diciembre 29 de 1993 – Estampilla – Pro-uis
- ✓ Ordenanza 001 de 1987 · Ordenanza 035 de 1988 · Ordenanza 152 de 2002 – Estampilla – Pro-Desarrollo
- ✓ Ordenanza 116 de 2001 · Ordenanza 141 de 2001 · Ordenanza 169 de 2003 · Ordenanza 174 de 2003 – Estampilla – Pro-Hospital
- ✓ Ordenanza 0029 de 10 de diciembre de 2007 – Sobretasa a las estampillas
- ✓ Ley 1527 de 2012
- ✓ Decreto 1950 de 2012 de la DIAN

Los pagos de las cuentas a aplicarse se clasificarán según su concepto así:

- a. Pago de un Contrato de Suministro.
- b. Pago de Contrato de Prestación de Servicios.
- c. Pago de contratos de Mantenimiento y servicios generales
- d. Pago de Publicidad y Pautas publicitarias
- e. Pago de Seguros y pólizas

De la muestra de la contratación para la auditoria se reviso 5 tipos de contratos que arrojaron la siguiente trasabilidad:

1) CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS MENORES 20 SALARIOS:

| CONTRATO | NIT | NOMBRE | | | | | | |
|--------------|-------------|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|---------------------|
| 016-20 | 5594202 | OSWALDO PADILLA OBREGON | | | | | | |
| Fecha | Comprobante | ACTA | VALOR CTA | Prouis | Pro Hospital | Sobretasa estapilla dpto | Pro Ancianos | TOTAL A PAGAR |
| 3/26/2020 | 20-00184 | 1 | 3,200,000.00 | 64,000.00 | 64,000.00 | 12,800.00 | 64,000.00 | 2,995,200.00 |
| 6/24/2020 | 20-00522 | 2 | 3,200,000.00 | 64,000.00 | 64,000.00 | 12,800.00 | 64,000.00 | 2,995,200.00 |
| 12/7/2020 | 20-01144 | Final | 3,200,000.00 | 64,000.00 | 64,000.00 | 12,800.00 | 64,000.00 | 2,995,200.00 |
| TOTAL | | | 9,600,000.00 | 192,000.00 | 192,000.00 | 38,400.00 | 192,000.00 | 8,985,600.00 |

2) CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIOS MAYORES DE 20 SALARIOS

| | | | |
|--|---|--|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | | 100-21-216 |
| | PROCESO AUDITOR | | VERSIÓN : 06 |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | | PÁGINA 23 DE 79 |
| | | |  |

| CONTRATO | NIT | NOMBRE | | | | | | | | |
|--------------|-------------|---------------------------|----------------------|-------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|--|
| 019-20 | 91493760 | CESAR ALONSO DORZAN PINTO | | | | | | | | |
| Fecha | Comprobante | ACTA | VALOR CTA | Prouis | Pro Hospiatl Universitario | Sobretasa estapilla dpto | Pro Ancianos | Pro Cultura 1.5% | TOTAL A PAGAR | |
| 4/17/2020 | 20-00239 | 1 | 4,500,000.00 | 90,000.00 | 90,000.00 | 18,000.00 | 90,000.00 | | 4,212,000.00 | |
| 5/27/2020 | 20-00394 | 2 | 4,500,000.00 | 90,000.00 | 90,000.00 | 18,000.00 | 90,000.00 | | 4,212,000.00 | |
| 6/16/2020 | 20-00487 | 3 | 4,500,000.00 | 90,000.00 | 90,000.00 | 18,000.00 | 90,000.00 | | 4,212,000.00 | |
| 7/17/2020 | 20-00628 | 4 | 4,500,000.00 | 90,000.00 | 90,000.00 | 18,000.00 | 90,000.00 | | 4,212,000.00 | |
| 8/20/2020 | 20-00745 | 5 | 4,500,000.00 | 90,000.00 | 90,000.00 | 18,000.00 | 90,000.00 | 337,500.00 | 3,874,500.00 | |
| 9/23/2020 | 20-00822 | Final | 4,500,000.00 | 90,000.00 | 90,000.00 | 18,000.00 | 90,000.00 | 67,500.00 | 4,144,500.00 | |
| TOTAL | | | 27,000,000.00 | 540,000.00 | 540,000.00 | 108,000.00 | 540,000.00 | 405,000.00 | 24,867,000.00 | |

3) CONTRATOS DE SUMINISTRO MENOR DE 20 SALARIOS:

| CONTRATO | NIT | NOMBRE | | | | | | | | | | | |
|--------------|-------------|-----------------|----------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 107-20 | 63465755 | DIAZ EMPERATRIZ | | | | | | | | | | | |
| Fecha | Comprobante | ACTA | VALOR CTA | Prouis | Pro Hospiatl Universitario | Pro-deporte 2% | Sobretasa estapilla dpto | Fonmur | Pro Ancianos | Retencia | Retencion en la Fte | Retención Iva | TOTAL A PAGAR |
| 10/23/2020 | 20-00965 | 1 | 10,004,450.00 | 175,055.00 | 175,055.00 | 175,055.00 | 52,518.00 | 43,764.00 | 175,055.00 | 87,528.00 | 306,346.00 | 187,754.00 | 8,626,320.00 |
| 12/30/2020 | 20-01264 | Final | 4,119,050.00 | 71,352.00 | 71,352.00 | 71,352.00 | 21,405.00 | 17,838.00 | 71,352.00 | 35,676.00 | 124,867.00 | 82,715.00 | 3,551,141.00 |
| TOTAL | | | 14,123,500.00 | 246,407.00 | 246,407.00 | 246,407.00 | 73,923.00 | 61,602.00 | 246,407.00 | 123,204.00 | 431,213.00 | 270,469.00 | 12,177,461.00 |

4) CONTRATOS DE SUMINISTRO MAYOR DE 20 SALARIOS:



| CONTRATO | NIT | NOMBRE | | | | | | | | | | | | |
|--------------|-------------|-----------------|----------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 106-20 | 63465755 | DIAZ EMPERATRIZ | | | | | | | | | | | | |
| Fecha | Comprobante | ACTA | VALOR CTA | Prouis | Pro Hospiatl Universitario | Pro-deporte 2% | Sobretasa estapilla dpto | Fonmur | Pro Ancianos | Pro Cultura 1.5% | Retencia | Retencion en la Fte | Retención Iva | TOTAL A PAGAR |
| 10/19/2020 | 20-00948 | 1 | 10,767,250.00 | 181,280.00 | 181,280.00 | 181,280.00 | 54,384.00 | 45,320.00 | 181,280.00 | | 90,640.00 | 317,239.00 | 255,491.00 | 9,279,056.00 |
| 12/30/2020 | 20-01263 | FINAL | 12,296,650.00 | 206,802.00 | 206,802.00 | 206,802.00 | 62,040.00 | 51,701.00 | 206,802.00 | 155,102.00 | 103,401.00 | 361,904.00 | 293,479.00 | 10,441,815.00 |
| TOTAL | | | 23,063,900.00 | 388,082.00 | 388,082.00 | 388,082.00 | 116,424.00 | 97,021.00 | 388,082.00 | | 194,041.00 | 679,143.00 | 548,970.00 | 19,720,871.00 |

5) CONTRATOS DE CONSULTORIA Y OTROS (POLIZAS DE VIDA):

| CONTRATO | NIT | NOMBRE | | | | | | | | | | | |
|----------|-------------|----------------------|---------------|--------------|----------------------------|--------------------------|------------|--------------|------------------|------------|---------------|--|--|
| 055-20 | 860039988 | LIBERTY SEGUROS S.A. | | | | | | | | | | | |
| Fecha | Comprobante | ACTA | VALOR CTA | Prouis | Pro Hospiatl Universitario | Sobretasa estapilla dpto | Fonmur | Pro Ancianos | Pro Cultura 1.5% | Retencia | TOTAL A PAGAR | | |
| 4/2/2020 | 20-00191 | UNICA | 63,985,766.00 | 1,260,170.00 | 1,260,170.00 | 252,034.00 | 315,043.00 | 1,260,170.00 | 945,128.00 | 630,085.00 | 58,062,966.00 | | |

Se observa que el Pagador en los casos de prestaciones de servicios o pago de honorarios diferentes a los Concejales, les aplica la retención en la fuente por concepto de salarios o ingresos laborales, establecida en el artículo 383 del estatuto Tributario, modificado por la Ley 1943 de 2018, artículo 34. Al respecto señala el inciso primero del párrafo 2o del artículo 383 del Estatuto Tributario.

El Pagador en los casos de prestaciones de servicios o pago de honorarios diferentes a los Concejales, deberá tener en cuenta las siguientes excepciones:

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 24 DE 79 | |

Actividades excluidas de La retención de Industria y comercio, fonmur

Que no se debe realizar retención de Industria y comercio a ninguna prestación de servicios profesionales o asistenciales por personas naturales ya que el artículo 29º del acuerdo municipal 029 de 2005 del Municipio de Barrancabermeja, y cito *“ACTIVIDAD DE SERVICIO: Es actividad de servicio, toda tarea, labor o trabajo ejecutado por persona natural o jurídica o por sociedad de hecho, sin que medie relación laboral con quien lo contrata, que genere una contraprestación en dinero o en especie y que se concrete en la obligación de hacer, sin importar que en ella predomine el factor material o intelectual. Mediante la realización de una o varias de las siguientes actividades:*

*Expendio de bebidas y comidas; servicio de restaurante, cafés, hoteles, casas de huéspedes, moteles amoblados, transportes y aparcaderos, formas de intermediación comercial, tales como el corretaje, la comisión, los mandatos y la compraventa y administración de inmuebles; servicio de publicidad, interventora, construcción y urbanización, radio y televisión, clubes sociales, sitios de recreación, salones de belleza, peluquerías, servicio de portería y vigilancia, servicios funerarios, talleres de reparaciones eléctricas, mecánicas, auto mobiliarias y afines, lavado, limpieza y teñido, casas de cambio de moneda nacional o extranjera, salas de cines y arrendamiento de películas y de todo tipo de reproducciones que contengan audio y video, casas de empeño o compraventa, **los servicios profesionales prestados a través de sociedades regulares o de hecho**, servicios de salud y seguridad social integral, servicios públicos básicos, servicios públicos domiciliarios, telecomunicaciones y computación etc.* “El ejercicio de las profesiones liberales no estará gravado con el impuesto de Industria y Comercio y por lo tanto el pago de servicios profesionales no está sujeto a la respectiva **Retención**, siempre y cuando sea prestado a título personal y no como persona jurídica”

Las palabras en negrilla se resaltan para indicar que el acuerdo se refiere a oficinas de negocios comerciales, no dice oficinas solamente y además se refiere a negocios comerciales y la actividad de prestación de servicios profesionales como lo expresa el Código de Comercio no es negocio comercial.

También es de aclarar que el descuento del fonmur no se debe aplicar a ninguna prestación de servicios profesionales o asistenciales, lo anterior amparado a lo

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 25 DE 79 | |

dicho en el acuerdo municipal 041 de 1998 indica claramente en su artículo 2 ítem 1 y cito, “Con el cero punto cinco ciento (0.5%) del valor de todos los contratos de suministros, obras públicas, interventoría y consultoría que celebre la administración municipal en sus diferentes organismo que liquidado previamente por la tesorería Municipal, será consignado en la cuenta respectiva que para tal efecto se cree. Está constituido por los siguientes”. Lo anterior muestra que no existe la palabra prestación de servicios y no se puede tomar la palabra Suministro como un todo, dando claramente que la prestación de servicios está excluida de dicho descuento.

Todo pago debe estar soportado por un comprobante de egreso y debe ser firmado por el Pagador del CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA.


2.1.1.1.14. VERIFICACIÓN DE LAS LABORES DE INTERVENTORIA Y SEGUIMIENTO

El Concejo Municipal de Barrancabermeja no suscribió contratos en la vigencia 2020 bajo la modalidad de concurso de mérito, lo que ha garantizado el cumplimiento de los preceptos legales establecidos en nuestro ordenamiento jurídico.

2.1.1.1.15. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO CONTRACTUAL

De manera específica, efectuada la revisión a los contratos seleccionados como muestra de la auditoría, 38 contratos, se observó cumplimiento de la ejecución contractual de todos los contratos auditados, también se logró evidenciar el cumplimiento de los objetos contractuales y los cronogramas establecidos para la ejecución de cada contrato conforme lo planeado. Lo anterior evidencia de manera enfática el cumplimiento de la eficiencia y la eficacia en el desarrollo de los procesos contractuales que conforman la muestra objeto de la auditoría.

La ejecución de los contratos se encuentra direccionada en forma previa conforme las estipulaciones consagradas en los alcances del objeto contratado, y de conformidad con lo dispuesto en el manual de contratación adoptado por el Concejo Municipal de Barrancabermeja.

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 26 DE 79 |

Así las cosas, los contratistas, y en general todo contrato debe contar con un informe del contratista, o una factura que soporte el suministro detallado de los insumos o elementos de conformidad con el contrato suscrito.

Aunado a ello, se debe exaltar la gran labor efectuada por la actual administración en relación a la unificación de criterios que ha establecido en los contratos de prestación de servicios, que ha permitido mejorar la ejecución de los contratos de conformidad con las obligaciones determinadas en los alcances del objeto que a su vez estipula las actividades que debe ejecutar o desarrollar el contratista, y es deber del supervisor del contrato, verificar que el informe guarde coherencia con las actividades que efectivamente ejerció el contratista.

2.1.1.1.16. VERIFICACIÓN DE PAGOS Y ACTAS.

En los contratos seleccionados, para realizar la auditoria correspondiente a la vigencia 2020, se efectuó la verificación concerniente a los pagos por cada contrato seleccionado.

En tal sentido, se parte de la premisa de la existencia en el expediente revisado, de la respectiva acta de inicio, en concordancia y correlación con las fechas del contrato, su vigencia y los requisitos precontractuales.

Posteriormente y continuando con el proceso auditor, se verifica la existencia en el expediente contractual de cada acta parcial de pago, y acta de desembolso parcial en coherencia con los periodos mensuales contemplados en el término de duración o vigencia del contrato objeto de la revisión. En ese orden de ideas, como acto final se efectúa verificación del acta de pago final, de los contratos en comento.

2.1.1.1.17. VERIFICACIÓN FUNCIONAMIENTO Y APLICACIÓN DE CONTRATOS (IMPACTO)

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, direcciona los objetos de los contratos suscritos con el propósito de dar cumplimiento con el plan estratégico adoptado y aprobado para la vigencia; Es así como se observa que su contratación es distribuida entre diferentes tipos o áreas del saber profesional y perfiles

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 27 DE 79 | |

asistenciales y distribuido a su vez entre las distintas áreas o departamentos que integran administrativamente el Concejo Municipal de Barrancabermeja, lo anterior con el propósito de cumplir con las metas propuestas en el plan estratégico presentando un beneficio a la sociedad Barranqueñas especialmente un impacto social a la comunidad más vulnerable.

2.1.1.1.18. VERIFICACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS

De conformidad con lo dispuesto en el DECRETO 19 del 10 de enero de 2012 (Ley Antitramites), y más específicamente lo contemplado en el Artículo 217. “de la ocurrencia y contenido de la liquidación de los contratos estatales”, El cual reza en su parágrafo final que: *“La liquidación a que se refiere el presente artículo no será obligatoria en los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión.”* Sin embargo, se evidencio que los contratos de prestación de servicio cuentan con un acta denominada: **ACTA FINAL DE ACTIVIDADES Y DE LIQUIDACIÓN DE PRESTADORES DE SERVICIOS**, en donde se encuentra inmersa la siguiente información:

- EJECUCION FISICA
- BALANCE ECONOMICO
- VERIFICACION CUMPLIMIENTO SEGURIDAD SOCIAL



En virtud de lo expuesto, los contratos de prestación de servicios que suscribió el Concejo Municipal de Barrancabermeja y sobre los cuales se efectuó auditoria, se observan archivado.

Respecto a los contratos analizados en desarrollo de la auditoría, se evidenció el cumplimiento del procedimiento contractual que tiene establecido el Concejo Municipal de Barrancabermeja, evidenciándose acta de recibo final y liquidación de los contratos que al momento de la auditoria en los formatos establecidos por el Concejo Municipal de Barrancabermeja para tal efecto.

2.1.1.1.19. OTROS CRITERIOS:

2.1.1.1.19.1 Asociaciones

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no celebro contratación con Asociaciones.

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 28 DE 79 |

2.1.1.1.19.2 Corporaciones

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no celebro contratación con Corporaciones

2.1.1.1.19.3 Fundaciones

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no celebro contratación con Fundaciones.

2.1.1.1.19.4 Cooperativas

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no celebro contratación con Cooperativas.

2.1.1.1.19.5 Asociaciones de Entidades Públicas

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no celebro contratación con Asociaciones de Entidades Públicas.

2.1.1.1.19.6 Universidades Públicas

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no celebro contratación con Universidades Públicas.

2.1.1.1.19.7 Convenios Administrativos Públicas

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no celebro contratación con Convenios Administrativos Públicas.



2.1.1.1.19.8 Contratos Convenios con Fiducias

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no celebro contratación con Fiducias.

2.1.2. FACTOR RENDICIÓN Y REVISION DE LA CUENTA

Se emite una opinión Eficiente con una calificación del 100%, respecto a la revisión de este tema realizado por este ente de control a través de la revisión de la cuenta en campo, presentando el siguiente resultado:

Cuadro N° 8. Rendición y Revisión de la Cuenta 2020

| | | | |
|--|---|--|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | | VERSIÓN : 06 |
| | | | PÁGINA 29 DE 79 |

| TABLA 1-2 | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 100.0 | 0.10 | 10.0 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 100.0 | 0.30 | 30.0 |
| Calidad (veracidad) | 100.0 | 0.60 | 60.0 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1.00 | 100.0 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo de auditoría

En lo que respecta a la rendición de la Cuenta Anual Consolidada, vigencia 2020, se verificó directamente en el sistema la rendición efectuada y se comprobó que la misma se realizó dentro de los plazos establecidos en la Resolución de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, su calificación fue eficiente de 100%, dado que la información suministrada no presentó inconsistencias.

Las cuentas se rindieron de manera oportuna el 15 de febrero de 2021, el ingreso a la plataforma no presento inconveniente a esta fecha, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, califico sobre 100% dado que revisados los soportes de los expedientes en campo se pudo evidenciar que contaban jurídicamente con los procedimientos legalmente aceptados por el ente de Control y por parte del Concejo Municipal de Barrancabermeja.

2.1.3. FACTOR LEGALIDAD

SE EMITE UNA opinión Eficiente, con base en el siguiente resultado:

CUADRO No. 9 LEGALIDAD


| TABLA 1 - 3 | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| LEGALIDAD | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Financiera | 100.0 | 0.40 | 40.0 |
| De Gestión | 100.0 | 0.60 | 60.0 |
| CUMPLIMIENTO LEGALIDAD | | 1.00 | 100.0 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo de auditoría

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 30 DE 79 |

LEGALIDAD FINANCIERA



Ejecución Presupuestal Vigencia 2020

El Concejo Municipal de Barrancabermeja para la vigencia 2020 presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 5.014.338.276.27, durante esta vigencia se realizó una adición de Honorarios de Concejales, según ley 1368 de 2009, por valor de \$ 10.894.887, Bajo las resoluciones administrativas No 130 de 2019, a su vez con las resoluciones No 0116 de 2020 se aplicaron Aplazamiento y desplazamiento, como también se efectuaron créditos y contra créditos por valor de \$ 614.971.175.03. Fijando un presupuesto definitivo de \$ 5.025.233.163.27. En la vigencia 2020 fue ejecutada en 89.5%, que equivale a \$ 4.489.172.670.95. Esto debido a la no ejecución de los Honorarios de Concejales por la inexistencia de los mismos a las sesiones por el valor de \$ 18.384.366. y el saldo por ejecutar que ascendió al valor de \$ 536,060,492.32, los cuales una parte se devolvió de \$ 122.911.062 mediante resolución 126 de 2020, su devolución procede a que la secretaria de hacienda y el tesoro consigno a finales del mes de diciembre de 2020 estos recursos, lo cual sin contar con el tiempo para su ejecución la presidencia prefirió hacer la devolución, otro valor de \$ 391.311.270, correspondió a que la secretaria de hacienda y el tesoro de la alcaldía de Barrancabermeja no consigno a las cuentas de la corporación, porque fueron aplazados con el sustento legal que debían cumplir con el artículo 10 de la ley 617 de 2020, sin tener en cuenta el artículo 5 del decreto 678 de 2020 del ministerio de hacienda y publico

Para dicha vigencia se constituyó una Reservas Presupuestales por valor de \$ **89.534.249** de los siguientes contratistas bajo la resolución No 0132 de 2021;

Reservas Presupuestales



| Nombre | No contrato | CONCEPTO | SALDO | PRESUPUESTO |
|-------------------------------------|-------------|---|--------------|------------------|
| SEGUROS LA PREVISORA VIDA SA O RUBI | 207-2020 | CONTRATO DE SEGURO DE VIDA GLOBAL O COLECTIVO PARA LOS SERVIDORES PUBLICOS DEL iCONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA - SEGUN INVITACION PUBLICA NO 005-2020, COMUNICACION DE iACEPTACION DE LA OFERTA NO 207-2020: CONTRATO DE SEGURO DE VIDA | 4,016,249.00 | PACTOS LABORALES |

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 31 DE 79 | |


| | | | | |
|----------------------------------|----------|---|--------------|---|
| CINDY RUIZ ROJAS | 083-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA ASESORAR COMO UNIDAD DE APOYO NORMATIVO II, PARA ASESORAR AL CONCEJAL JULIETT MARCELA RODRIGUEZ RINCON, SEGUN CONTRATO NO 083-2020, POR PERIODO DE SIETE (07) MESES | 4,000,000.00 | UNIDADES NORMATIVA ASESORES |
| PLATA QUINTERO RUTH MARINA | 088-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO UNIDAD DE APOYO NORMATIVO II PARA ASESORAR AL CONCEJAL HENRY YAIR CORREA CARABALLO, SEGUN CONTRATO NO 088-2020, POR PERIODO DE UN (01) MES | 3,000,000.00 | UNIDADES NORMATIVA ASESORES |
| DIAZ DIAZ MADELFI | 134-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADA PARA ASESORAR EN LA UNIDAD DE APOYO NORMATIVO II DEL CONCEJAL LUIS MANUEL TORO HERNANDEZ - SEGUN CONTRATO NO 134-2020, POR PERIODO DE TRES (03) MESES | 5,000,000.00 | UNIDADES NORMATIVA ASESORES |
| YESENIA PEÑA MEJIA | 163-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO UNIDAD DE APOYO NORMATIVO II ASIGNADA AL CONCEJAL LUIS MANUEL TORO HERNANDEZ. SEGUN CONTRATO 163-2020, POR PERIODO DE TRES (03) MESES Y ONCE (11) DIAS CALENDARIO | 1,060,000.00 | UNIDADES NORMATIVA ASESORES |
| MAZZEO ALDANA GUSTAVO ADOLFO | 20-00276 | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION COMO UNIDAD DE APOYO NORMATIVO I PARA ASISTIR AL CONCEJAL EDGARDO MOSCOTE PABA - SEGUN CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION NO 175-2020, POR PERIODO DE DOS (02) MESES. | 1,200,000.00 | UNIDADES NORMATIVA ASESORES |
| MURCIA FERNANDEZ IBETH KATHERINE | 186-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA ASISTIR COMO UNIDAD DE APOYO NORMATIVO I A LA CONCEJAL JULIETT MARCELA RODRIGUEZ RINCON DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA - SEGUN CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA | 1,200,000.00 | UNIDADES NORMATIVA ASESORES |
| REYES ARROYO KAREN LORENA | 069-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADORA PUBLICA, PARA APOYAR ASUNTOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA PAGADURIA DEL CONCEJO MUNICIPAL, SEGUN CONTRATO No 069-2020, POR PERIODO DE CUATRO (04) MESES | 3,500,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 32 DE 79 |

| | | | | |
|--|----------|--|---------------|---|
| PEREZ GOMEZ INGRID MARCELA | 084-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ADMINISTRADOR (A) DE EMPRESAS PARA ASESORAR A LA COMISION SEGUNDA O DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO Y ASUNTOS FISCALES DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, SEGUN CONTRATO 084-2020, POR PERIODO | 12,000,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| MONICA GOMEZ PRADA | 095-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADA PARA ASESORAR A LA COMISION TERCERA O DE OBRAS PUBLICAS, SALUD, FAMILIA, ASUNTOS AMBIENTALES Y DERECHOS DEL CONCEJO DE BARRANCABERMEJA, SEGUN CONTRATO 095-2020, POR PERIODO DE CINCO (05) | 5,000,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| VELANDIA CARREÑO MARLY KATHERINE | 097-2020 | PRSTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO (A) PARA ASESORAR A LA COMISION SEGUNDA O DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO Y DE ASUNTOS FISCALES DE CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, SEGUN CONTRATO NO 097-2020, POR PERIODO DE SEIS (06) | 3,500,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| MORENO PLATA KAREN JULIETH | 116-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES, CON FORMACION ESPECIALISTA EN GERENCIA, PARA ASESORAR EN LAS DIFERENTES ACTIVIDADES A LA COMISION TERCERA O DE OBRAS PUBLICAS, EDUCACION, SALUD, FAMILIA, ASUNTOS AMBIENTALES Y DERECHOS HUMANOS DEL | 1,000,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| PLATA LERMA RICARDO ANDRES | 169-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA APOYAR LOS TRAMITES ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DE LA OFICINA DE PAGADURIA DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA. SEGUN CONTRATO NO 169-2020, POR PERIODO DE TRES MESES (03) Y CINCO | 200,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| JOSE AGUSTIN QUECHO | 170-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ADMINISTRADOR DE EMPRESAS PARA ASESORAR EN LAS FUNCIONES CONSTITUCIONALES DE LA COMISION PRIMERA O DEL PLAN Y ASUNTOS ADMINISTRATIVOS DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA - SEGUN CONTRATO DE | 7,500,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 33 DE 79 | |

| | | | | |
|-------------------------------|----------|---|--------------|---|
| JAIMES DUARTE NORALBA | 179-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR PUBLICO PARA APOYAR EN LAS DIFERENTES ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS A LA MESA DIRECTIVA DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, SEGUN CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES | 7,840,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| SANCHEZ LEAL RUBEN DARIO | 187-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA ASESORAR EN ASUNTOS FINANCIEROS A LA MESA DIRECTIVA DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA. SEGUN CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES NO 187-2020, POR PERIODO DE UN (01) MES | 4,800,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| JESSICA LORENA LERMA | 190-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ADMINISTRADORA PUBLICA PARA APOYAR Y ASESORAR A LA COMISION SEGUNDA O DE HACIENDA Y CRÉDITO PUBLICO DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA. SEGUN CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS | 3,500,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| OSORIO PADILLA MARIA LAUDID | 198-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ESPECIALISTA EN EVALUACION Y GERENCIA DE PROYECTOS PARA ASESORAR A LA COMISION SEGUNDA O DE HACIENDA Y CRÉDITO PUBLICO DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA. SEGUN CONTRATO DE PRESTACION DE | 3,780,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| PERILLA PEREZ ROSBERG GERARDO | 200-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION COMO TÉCNICO EN COMUNICACION SOCIAL Y PERIODISMO PARA EL DESARROLLO DE LA DIVULGACION EN MEDIOS DE LAS ACTIVIDADES Y GESTION DEL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA. SEGUN | 2,080,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| BONILLA GARAY JESSICA | 199-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL ACOMPAÑAMIENTO EN LAS LABORES DE COMUNICACION SOCIAL DE LA GESTION DE LA CORPORACION CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA - SEGUN CONTRATO NO 199-2020, POR PERIODO DE VIENTICUATRO | 2,080,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |


| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 34 DE 79 | |

| | | | | |
|------------------------------------|----------|---|--------------|---|
| ADRIANA DEL PILAR VILLAMIZAR ALEAN | 205-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ECONOMISTA ESPECIALISTA PARA EL iASESORAMIENTO EN LA COMISION SEGUNDA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO DEL CONCEJO MUNICIPAL DE iBARRANCABERMEJA - SEGUN CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES 205-2020, | 2,330,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| ROJAS HERNANDEZ YESENIA | 204-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO(A) ESPECIALISTA PARA EL iASESORAMIENTO EN LA COMISION TERCERA O DE OBRAS PUBLICAS, SALUD, FAMILIA, ASUNTOS AMBIENTALES Y iDERECHOS HUMANOS DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA - SEGUN | 3,330,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| TOBIO PEREZ ANGIE CAROLINA | 144-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LAS LABORES ADMINISTRATIVAS DEL iCONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA - ADICIONAL AL CONTRATO 144-2020, POR PERIODO NUEVE (09) iDIAS CALENDARIO 2020 | 900,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| DIAZ COBOS JULIANA DEL PILAR | 20-01793 | HONORARIO ASESORES MENOR-20-SCP 20-00302,CP 20-00332, CD 20-00254, PRESTACION DE SERVICIOS DE iAPOYO A LA GESTION ADMINISTRATIVA PARA REALIZAR ACOMPAÑAMIENTO EN LA GESTION DOCUMENTAL DEL iPROCESO CONTRACTUAL DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA. | 600,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| J&M SOLUCIONES SEGURAS SAS | 158-2020 | PRESTACION DE SERVICIOS DE DESINFECCION E HIGINE EN AREAS DE TRABAJO Y iALISTAMIENTO PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES INSTITUCIONALES DEL CONCEJO MUNICIPAL DE iBARRANCABERMEJA - SEGUN INVITACION PUBLICA 004-2020 Y CONTRATO NO 158-2020, POR | 6,718,000.00 | GASTOS DE SEGURIDAD EN EL TRABAJO |



Para dicha vigencia se constituyó unas cuentas por pagar por valor de \$ 132.411.268 de las siguientes obligaciones de prestaciones sociales bajo la resolución No 0132 de 2021;

Cuentas por Pagar


| NOMBRE | CUENTA | DETALLE | SALDO | PRESUPUESTO |
|--------|--------|---------|-------|-------------|
|--------|--------|---------|-------|-------------|

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 35 DE 79 | |


| | | | | |
|----------------------------|----------|---|--------------|--------------------------------------|
| ROBINSON AVILA CANTILLO | 20-01764 | CP 20-00342, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 561,825.00 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS |
| HOLLMAN GARCIA MARIN | 20-01765 | CP 20-00343, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 560,016.00 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS |
| LERMA GUEVARA ONISE | 20-01767 | CP 20-00346, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 2,462,900.00 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS |
| CACERES ROA NHORA CECILIA | 20-01773 | CP 20-00344, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 936,273.00 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS |
| BALLESTEROS CANEVA SIOMARA | 20-01766 | CP 20-00345, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 660,090.00 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS |
| OMAIRA FIGUEROA MEDINA | 20-01770 | CP 20-00349, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 836,178.00 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS |
| RIOS BELTRAN RODOLFO | 20-01769 | CP 20-00348, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 3,814,908.00 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS |
| AUSTI MORA ANGULO | 20-01768 | CP 20-00347, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 926,983.00 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS |
| ROBINSON AVILA CANTILLO | 20-01764 | CP 20-00342, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 488,425.00 | VACACIONES |
| HOLLMAN GARCIA MARIN | 20-01765 | CP 20-00343, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 1,256,481.00 | VACACIONES |
| CACERES ROA NHORA CECILIA | 20-01773 | CP 20-00344, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 2,100,670.00 | VACACIONES |

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 36 DE 79 | |


| | | | | |
|----------------------------------|----------|---|--------------|---------------------|
| BALLESTEROS CANEVA SIOMARA | 20-01766 | CP 20-00345, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 1,481,011.00 | VACACIONES |
| OMAIRA FIGUEROA MEDINA | 20-01770 | CP 20-00349, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 1,876,090.00 | VACACIONES |
| AUSTI MORA ANGULO | 20-01768 | CP 20-00347, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 2,079,827.00 | VACACIONES |
| ROBINSON AVILA CANTILLO | 20-01764 | CP 20-00342, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 859,459.00 | PRIMA DE VACACIONES |
| HOLLMAN GARCIA MARIN | 20-01765 | CP 20-00343, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 856,692.00 | PRIMA DE VACACIONES |
| LERMA GUEVARA ONISE | 20-01767 | CP 20-00346, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 4,092,874.00 | PRIMA DE VACACIONES |
| CACERES ROA NHORA CECILIA | 20-01773 | CP 20-00344, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 1,432,275.00 | PRIMA DE VACACIONES |
| BALLESTEROS CANEVA SIOMARA | 20-01766 | CP 20-00345, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 1,009,780.00 | PRIMA DE VACACIONES |
| OMAIRA FIGUEROA MEDINA | 20-01770 | CP 20-00349, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 1,279,153.00 | PRIMA DE VACACIONES |
| RIOS BELTRAN RODOLFO | 20-01769 | CP 20-00348, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 5,720,265.00 | PRIMA DE VACACIONES |
| AUSTI MORA ANGULO | 20-01768 | CP 20-00347, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 1,418,064.00 | PRIMA DE VACACIONES |

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 37 DE 79 | |

| | | | | |
|----------------------------|----------|---|--------------|-----------------------------|
| ROBINSON AVILA CANTILLO | 20-01764 | CP 20-00342, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 606,870.00 | PRIMA DE SERVICIOS |
| HOLLMAN GARCIA MARIN | 20-01765 | CP 20-00343, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 638,812.00 | PRIMA DE SERVICIOS |
| LERMA GUEVARA ONISE | 20-01767 | CP 20-00346, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 2,073,800.00 | PRIMA DE SERVICIOS |
| CACERES ROA NHORA CECILIA | 20-01773 | CP 20-00344, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 769,497.00 | PRIMA DE SERVICIOS |
| BALLESTEROS CANEVA SIOMARA | 20-01766 | CP 20-00345, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 576,528.00 | PRIMA DE SERVICIOS |
| OMAIRA FIGUEROA MEDINA | 20-01770 | CP 20-00349, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 745,079.00 | PRIMA DE SERVICIOS |
| RIOS BELTRAN RODOLFO | 20-01769 | CP 20-00348, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 2,898,375.00 | PRIMA DE SERVICIOS |
| AUSTI MORA ANGULO | 20-01768 | CP 20-00347, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 761,862.00 | PRIMA DE SERVICIOS |
| ROBINSON AVILA CANTILLO | 20-01764 | CP 20-00342, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 107,014.00 | BONIFICACION POR RECREACION |
| HOLLMAN GARCIA MARIN | 20-01765 | CP 20-00343, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 106,670.00 | BONIFICACION POR RECREACION |
| LERMA GUEVARA ONISE | 20-01767 | CP 20-00346, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 519,921.00 | BONIFICACION POR RECREACION |

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 38 DE 79 | |



| | | | | |
|----------------------------------|----------|---|---------------|---|
| CACERES ROA NHORA CECILIA | 20-01773 | CP 20-00344, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 178,338.00 | BONIFICACION POR RECREACION |
| BALLESTEROS CANEVA SIOMARA | 20-01766 | CP 20-00345, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 125,731.00 | BONIFICACION POR RECREACION |
| OMAIRA FIGUEROA MEDINA | 20-01770 | CP 20-00349, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 159,272.00 | BONIFICACION POR RECREACION |
| RIOS BELTRAN RODOLFO | 20-01769 | CP 20-00348, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 726,649.00 | BONIFICACION POR RECREACION |
| AUSTI MORA ANGULO | 20-01768 | CP 20-00347, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 176,568.00 | BONIFICACION POR RECREACION |
| LERMA GUEVARA ONISE | 20-01767 | CP 20-00346, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 6,002,882.00 | INDEMNIZACION POR VACACIONES |
| RIOS BELTRAN RODOLFO | 20-01769 | CP 20-00348, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 8,389,722.00 | INDEMNIZACION POR VACACIONES |
| ROBINSON AVILA CANTILLO | 20-01764 | CP 20-00342, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 3,195,724.00 | CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS |
| HOLLMAN GARCIA MARIN | 20-01765 | CP 20-00343, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 8,048,602.00 | CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS |
| LERMA GUEVARA ONISE | 20-01767 | CP 20-00346, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 9,812,215.00 | CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS |
| CACERES ROA NHORA CECILIA | 20-01773 | CP 20-00344, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 13,182,725.00 | CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS |

| | | | |
|--|---|--|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | | VERSIÓN : 06 |
| | | | PÁGINA 39 DE 79 |

| | | | | |
|-------------------------------|----------|--|-------------------------|---|
| BALLESTEROS CANEVA SIOMARA | 20-01766 | CP 20-00345, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 3,036,070.00 | CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS |
| OMAIRA FIGUEROA MEDINA | 20-01770 | CP 20-00349, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 3,923,519.00 | CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS |
| RIOS BELTRAN RODOLFO | 20-01769 | CP 20-00348, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 13,911,309.00 | CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS |
| AUSTI MORA ANGULO | 20-01768 | CP 20-00347, CD 20-00295, RECONOCIMIENTO DE LAS PROVISIONES DE PRESTACIONES SOCIALES DE LOS EMPLEADOS DEL CONCEJO MUNICIPAL SEGUN RESOLUCION No 0129-2020 | 8,204,275.00 | CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS |
| ELDER ORTEGA CORTES | 20-01724 | HONORARIO ASESORES MENOR-20-SCP 20-00247, CD 20-00206, PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES iCOMO ABOGADO (A) PARA ASESORAR EN LAS FUNCIONES CONSTITUCIONALES DE LA COMISION PRIMERA O DEL iPLAN Y ASUNTOS ADMINISTRATIVOS DEL CONCEJO MUNICIPAL DE | 1,800,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| FRANKLIN ANDRES NUÑEZ CUELLAR | 20-01794 | HONORARIOS ASESORIAS MAY-20-SCP 20-00194, CD 20-00165, PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES, iCOMO INGENIERO INDUSTRIAL, CON FORMACION EN GERENCIA DE PROYECTOS PARA ACOMPAÑAR Y ASESOR A LA iCOMISION PRIMERA O DEL PLAN Y ASUNTOS ADMINISTRATIVOS DEL | 5,000,000.00 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES |
| CONCEJO MUNICIPAL DE B/BJA | 20-01772 | CP 20-00075, CD 20-00039, APORTES PATRONALES (SEGURIDAD SOCIAL) CORRESPONDIENTES A LOS iFUNCIONARIOS DEL CONCEJO MUNICIPAL DE LA VIGENCIA 2020, PAGO DE LA PLANILLA DE DICIEMBRE DE i2020, No 7774696015 | 23,000.00 | APORTES RIESGOS PROFESIONALES |
| | | TOTAL CUENTA POR PAGAR | \$132,411,268.00 | |

Cuentas por Pagar. Al cierre de la vigencia 2020 el Concejo Municipal de Barrancabermeja, ejecuto el valor de \$138.607.688. Quedo pendiente el valor de \$ 12.644.526 de las cuentas por pagar por valor de \$ 151.252.214 bajo la resolución No 009 de 2020.

Reservas Presupuestales. Al cierre de la vigencia 2020 el Concejo Municipal de Barrancabermeja, ejecuto un valor de \$ 17,475,232, quedando pendiente un valor

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 40 DE 79 |

de \$ 8,061,960 del total de la Reservas Presupuestales de \$ 25,537,192, bajo la resolución No 009 de 2020.



Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos vigencia 2020

Durante el periodo de enero a diciembre de 2020 se ejecutaron los siguientes recursos:

CIERRE DE PRESUPUESTO 2020

| CONCEPTO | VALORES | SALDO |
|---------------------------------|-------------------------|-------|
| INGRESOS PRESUPUESTO 2020 | 4,633,921,893.00 | |
| COMPROMISOS PRESUPUESTALES 2020 | <u>4,489,172,670.95</u> | |
| SALDO | 144,749,222.05 | |

El Honorable Concejo Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2020 presentó un saldo por ejecutar de \$ 525,165,605.32 equivalente al 89.5%, esto debido a la no ejecución de los Honorarios de Concejales por la inexistencia de los mismos a las sesiones por el valor de \$ 18,384,366. y el saldo por ejecutar que una parte se devolvió de \$ 122,911,062 mediante resolución 126 de 2020, su devolución procede a que la secretaria de hacienda y el tesoro consigno a finales del mes de diciembre de 2020 estos recursos, lo cual sin contar con el tiempo para su ejecución la presidencia prefirió hacer la devolución, otro valor de \$ 391,311,270, correspondió a que la secretaria de hacienda y el tesoro de la alcaldía de Barrancabermeja no consigno a las cuentas de la corporación, porque fueron aplazados con el sustento legal que debían cumplir con el artículo 10 de la ley 617 de 2020, sin tener en cuenta el artículo 5 del decreto 678 de 2020 del ministerio de hacienda y publico

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 41 DE 79 | |

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 2020, por valor de \$ \$ 5,025,233,163.27, para el funcionamiento según PAC de la entidad y se recibieron de la siguiente manera;

CUADRO No 10 Relación de ingresos Vigencia 2020


| fecha de recaudo | No de recibo | Concepto de recaudo | VALOR RECAUDO |
|------------------|--------------|---|------------------|
| 2020/01/15 | CI 20-00001 | causacion de la cta # ;mes deAP 20-00001; | 417,861,522.00 |
| 2020/02/26 | CI 20-00002 | CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE FEBRERO DE 2020 | 357,311,287.00 |
| 2020/03/24 | CI 20-00003 | CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE MARZO DE 2020 | 352,716,459.00 |
| 2020/04/24 | CI 20-00004 | CAUSACION DE LA CTA # DEL MES ABRI L DE 2020 | 357,311,287.00 |
| 2020/06/02 | CI 20-00005 | CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE MAYO DE 2020 | 357,311,287.00 |
| 2020/06/25 | CI 20-00006 | CAUSACION DE LA CTA NO 006 DEL MES DE JUNIO DE 2020 | 397,216,451.00 |
| 2020/07/30 | CI 20-00007 | CAUSACION DE LA CUENTA DEL MES DE JULIO DE 2020 | 336,601,203.00 |
| 2020/08/31 | CI 20-00008 | CUENTA DE COBRO DEL MUNICIPIO DEL MES DE AGOSTO DE 2020 | 336,601,203.00 |
| 2020/09/29 | CI 20-00009 | CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2020 | 336,912,533.00 |
| 2020/10/25 | CI 20-00010 | CAUSACION DE LA CTA # DEL MES DE OCTUBRE DE 2020 | 346,912,533.00 |
| 2020/12/04 | CI 20-00011 | CAUSACION DE LA CTA DE SALDO DE OCTUBRE DE 2020; | 108,000,000.00 |
| 2020/12/04 | CI 20-00012 | CAUSACION DE LA TRANSFERENCIA DE NO VIEMBRE DE 2020 | 459,135,617.00 |
| 2020/12/15 | CI 20-00013 | CAUSACION DEL MES DICIEMBRE DE 2020 | 459,135,624.30 |
| | | TOTAL | 4,623,027,006.30 |

Quedaron pendiente una cuenta por cobrar por los recursos de la adición presupuestal por valor de \$ 10,894,887, según resolución administrativa No 0130 de 2020.

CUADRO No 11 Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2020


| NUMERAL | INICIAL | DEFINITIVO | COMPROMISOS | EJECUCION | PARTICIPACION |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 2,826,386,509 | 3,199,430,179 | 2,911,239,078 | 91% | 65% |
| HONORARIOS CONCEJALES | 1,402,950,403 | 1,413,845,290 | 1,395,460,924 | 99% | 31% |
| GASTOS GENERALES | 785,001,365 | 411,957,695 | 182,472,669 | 44% | 4% |
| TOTAL | 5,014,338,276 | 5,025,233,163 | 4,489,172,671 | | 100% |

Cuadro Nº 1. Análisis de Gastos y Porcentaje de Ejecución del Concejo Municipal de Barrancabermeja vigencia 2020

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 42 DE 79 |

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 4,489,172,671 equivalente al 89% frente al presupuesto definitivo de \$ 5,025,233,163, dejando un saldo por ejecutar de \$ 536,060,492, los cuales una parte se devolvió de \$ 122,911,062 mediante resolución 126 de 2020, su devolución procede a que la secretaria de hacienda y el tesoro consigno a finales del mes de diciembre de 2020 estos recursos, lo cual sin contar con el tiempo para su ejecución la presidencia prefirió hacer la devolución, otro valor de de \$ 391,311,270, correspondió a que la secretaria de hacienda y el tesoro de la alcaldía de Barrancabermeja no consigno a las cuentas de la corporación, porque fueron aplazados con el sustento legal que debían cumplir con el artículo 10 de la ley 617 de 2020, sin tener en cuenta el artículo 5 del decreto 678 de 2020 del ministerio de hacienda y público.

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:

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 43 DE 79 | |

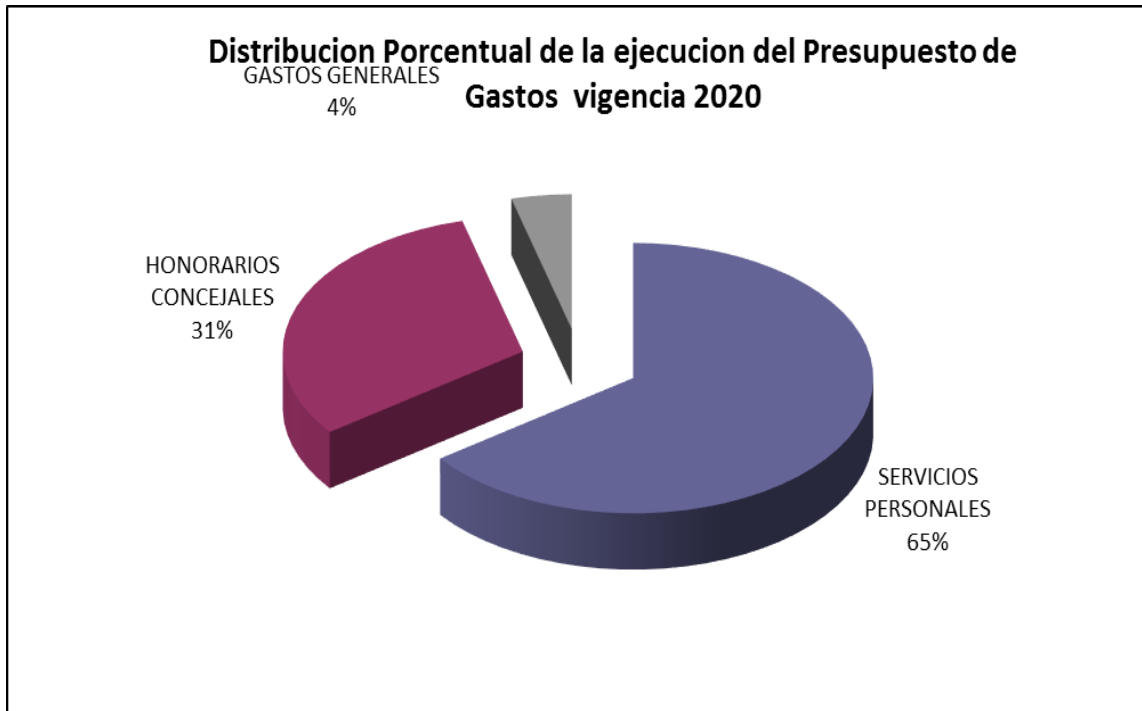


Gráfico N° 1. Comportamiento de la ejecución por gasto Concejo de Barrancabermeja año 2020

El gráfico No1 muestra el comportamiento de la distribución porcentual de gastos, Destacándose servicios personales con el 65% 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 31% del presupuesto de gastos y una ejecución del 85.5% en la Corporación para la vigencia 2020.

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 4 % y una ejecución del 100%.

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 44 DE 79 | |


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 dichos cargos mensual;

CUADRO N 12 Gastos de personal

| Funcionario | Cargo | Fecha de ingresos | SALARIO 2020 |
|----------------------------|---------------------------|-------------------|--------------|
| ROBINSON AVILA CANTILLO | auxiliar administrativo | 2008/09/27 | 2,358,684 |
| HOLLMAN GARCIA MARIN | conductor | 1992/11/18 | 2,482,831 |
| CACERES ROA NHORA CECILIA | tecnico administrativo | 1991/02/07 | 2,990,758 |
| BALLESTEROS CANEVA SIOMARA | servicio generales | 2008/02/26 | 2,240,757 |
| ONISE LERMA GUEVARA | profesional universitario | 2020/01/13 | 8,067,733 |
| AUSTI MORA ANGULO | secretario ejecutivo | 1995/02/07 | 2,961,083 |
| RODOLFO RIOS BELTRAN | secretario general | 2020/01/13 | 11,275,591 |
| OMAIRA FIGUEROA MEDINA | secretario | 2017/08/01 | 2,895,853 |

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 el concejal por año. Su participación es de 21.60% 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.

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 45 DE 79 | |

En los Gastos generales, que representan el 4% 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 gastos generales aumentarían considerablemente dependiendo una nueva planta de personal e infraestructura.

Cuadro N° 14 Ejecución de Gastos de Servicios Públicos



| Concepto | Valor |
|---|-------------------|
| Teléfono Internet | 11.758.062 |
| Agua | 0 |
| Energía | 0 |
| TOTAL PAGO DE SERVICIOS PUBLICOS VIGENCIA 2020 | 11.758.062 |

El concejo Municipal de Barrancabermeja ejecuto gasto y pagos en teléfono internet en la vigencia 2020 por valor de \$11.758.062.

Cuadro N° 15 Pago de Nómina Concejo de Barrancabermeja 2020

| Concepto | Valor |
|--|-----------------------|
| Empleados Publico | 377.731.501,00 |
| Prestaciones de Servicios | 206.771.157,10 |
| TOTAL PAGO DE SERVIDORES PUBLICOS VIGENCIA 2020 | 584.502.658,10 |

El concejo Municipal de Barrancabermeja ejecuto gasto y pagos en nómina de empleados públicos en la vigencia 2020 por valor de \$377.731.501.

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 46 DE 79 | |



Ley 136 DE 1994, Por la cual se dictan normas tendientes a modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios es la entidad territorial fundamental de la división político administrativa del Estado, con autonomía política, fiscal y administrativa, dentro de los límites que señalen la Constitución y la ley y cuya finalidad es el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población en su respectivo territorio.

La ley 617 de 2000, por la vía de la fijación de límites a los gastos de funcionamiento dependiendo de la categoría a la cual pertenezcan las entidades territoriales, dotó a estas de un instrumento jurídico financiero con objetivos de recuperación fiscal y de racionalización de gasto; Sin embargo, la evolución en el entendimiento y la aprehensión de esta ley está explicada, fundamentalmente, por la aplicación permanente que de ella hacen sus destinatarios inmediatos y principales, es decir, las entidades territoriales y por los interrogantes que surgen con motivo de ello. Tales entidades territoriales han confiado la resolución de la gran mayoría de sus interrogantes a la Dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - DAF, lo que ha permitido a esta dependencia hacer un seguimiento constante de la materia y la emisión de conceptos, que por vía de doctrina institucional sirven a la hora de fijar posiciones respecto a los alcances de las disposiciones contenidas en la Ley 617 de 2000.

Que por medio de la Ley 909 del 23 de septiembre de 2004, se dictaron las disposiciones que regulan el empleo público, la carrera administrativa, gerencia pública y se emitieron otras disposiciones, entre ellas lo pertinente a la implementación de normas para los empleados públicos.

Que el parágrafo del artículo 36 de la Ley 909 de 2004, respecto al tema de los incentivos y estímulos señala: “Con el propósito de elevar los niveles de eficiencia, satisfacción y desarrollo de los empleados en el desempeño de su labor y de contribuir al cumplimiento efectivo de los resultados institucionales, las entidades deberán implementar programas de estímulos y bienestar social de acuerdo con las normas vigentes y las que desarrollen la presente Ley.”

Que el decreto Ley 1567 de 1998, señala en su artículo 26: “Los programas de incentivos dirigidos a crear condiciones favorables al buen desempeño se desarrollarán a través de proyectos de calidad de vida laboral, y los programas de Incentivos que buscan reconocer el desempeño en niveles de excelencia se estructurarán a través de planes de incentivos”.

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 47 DE 79 | |

“Que el Decreto 1083 de mayo 26 de 2015, por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector de función pública, en su artículo 2.2.10.8, dispone: “los planes de incentivos, enmarcados dentro de los planes de bienestar social, tienen por objeto otorgar reconocimientos por el buen desempeño, propiciando así una cultura de trabajo orientada a la calidad y productividad bajo un esquema de mayor compromiso con los objetivos de las entidades”.



Que igualmente, el artículo 2.2.10.10 del mismo Decreto, establece: “Para otorgar los incentivos, el nivel de excelencia de los empleados se establecerá con base en la calificación definitiva resultante de la evaluación del desempeño laboral y el de los equipos de trabajo se determinará con base en los resultados del trabajo en equipo; de la calidad del mismo y de sus efectos en el mejoramiento del servicio; de la eficiencia con que se haya realizado su labor y de su funcionamiento como equipo de trabajo”.

Que de conformidad con lo indicado en el artículo 2.2.10.11 del referido Decreto se tiene que: “Cada entidad establecerá el procedimiento para la selección de los mejores empleados de carrera y de libre nombramiento y remoción, así como para la selección y evaluación de los equipos de trabajo y los criterios a seguir para dirimir los empates.

Que La Ley 909 de 2004, por la cual se expiden normas que regulan el empleo público, la carrera administrativa, gerencia pública y se dictan otras disposiciones, determina en su artículo 36 del título VI relacionado con la capacitación de los empleados públicos, los objetivos y la formulación de planes y programas respectivos.

Que el Decreto Ley 1567 de 1998, en su artículo 65 indica que: “Los Planes de Capacitación deben responder a estudios técnicos que identifiquen necesidades y requerimientos de las áreas de trabajo y de los empleados, para desarrollar los planes anuales institucionales y las competencias laborales”.

que el decreto ley 1567 de 1998, señala en su artículo 7 que: “los planes institucionales de cada entidad deben incluir obligatoriamente programas de inducción y de re inducción, los cuales se definen como procesos de formación y capacitación dirigidos a facilitar y a fortalecer la integración del empleado a la cultura organizacional, a desarrollar en éste habilidades gerenciales y de servicio

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 48 DE 79 | |

público y suministrarle información necesaria para el mejor conocimiento de la función pública y de la entidad, estimulando el aprendizaje y el desarrollo individual y organizacional, en un contexto metodológico flexible, integral, práctico y participativo"

Que en cumplimiento de lo legalmente establecido y en procura de cumplir con los fines del Concejo Municipal, se hace necesario elaborar y adoptar el Programa de Estímulos y Bienestar Social y El Plan Institucional De Capacitaciones para los empleados públicos del concejo Municipal de Barrancabermeja, el cual se ajustara con el resultado de la nueva encuesta diagnostica y con las nuevas metas que se aprueben en el plan estratégico y mientras tanto se aplicara el presente.

Ejecutada la Auditoria no se encontró Planes de Capacitación que respondan a estudios técnicos que identifiquen necesidades y requerimientos de las áreas de trabajo y de los empleados, para desarrollar los planes anuales institucionales y las competencias laborales". **Por la anterior consideración se tipifica como observación Administrativa. (3).**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no presento respuesta a esta observación.


ANALISIS DE LA RESPUESTA:

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no respondió el oficio No. 001022 del 10 de noviembre de 2021. **Por este motivo queda en firme el Hallazgo Administrativo.**

2.1.4 FACTOR GESTIÓN AMBIENTAL

La Personería Municipal de Barrancabermeja, durante la vigencia evaluada en el cumplimiento de la Gestión Ambiental fue **Eficiente** tal como se evidencia a continuación.

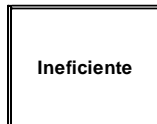
CUADRO No. 16 GESTION AMBIENTAL

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 49 DE 79 |

El Cumplimiento de la Gestión Ambiental del Concejo Distrital de Barrancabermeja, durante la vigencia evaluada fue **Ineficiente** tal como se evidencia a continuación:

| TABLA 1-4 GESTIÓN AMBIENTAL | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales. | 0,0 | 0,60 | 0,0 |
| Inversión Ambiental | 0,0 | 0,40 | 0,0 |
| CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL | | 1,00 | 0,0 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |



Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

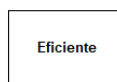
2.1.5 FACTOR TECNOLOGÍAS DE LAS COMUNICACIONES Y LA INFORMACIÓN. (TICS)

SE EMITE UNA OPINION Con eficiencia, con base en el siguiente resultado:

CUADRO No. 17 TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN



| TABLA 1-5 TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN | |
|---|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento aspectos sistemas de información | 99,2 |
| CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN | 99,2 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |



Fuente: Matriz de Evaluación de Tecnologías de la Información y la Comunicación
Elaboró: Equipo Auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en el área de las TIC, es **EFICIENTE** teniendo en cuenta los puntajes atribuidos a los Criterios Sistemas de Información.

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 50 DE 79 | |

2.1.6 FACTOR RESULTADO SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El grado de cumplimiento al Plan de Mejoramiento Cumple, por lo anterior, se dio cumplimiento de las Resoluciones 002 del 2010, 231 de 2011, de Rendición de Cuenta y la Resolución No 234 de 2014 que adopta la Guía de Auditoria Territorial.

CUADRO No. 18 PLAN DE MEJORAMIENTO

| TABLA 1-6 PLAN DE MEJORAMIENTO | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento | 100.0 | 0.20 | 20.0 |
| Efectividad de las acciones | 100.0 | 0.80 | 80.0 |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | | 1.00 | 100.0 |


| Calificación | | Cumple |
|---------------------|---|--------|
| Cumple | 2 | |
| Cumple Parcialmente | 1 | |
| No Cumple | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos de 2020; El Concejo de Barrancabermeja, celebro nueve (9) acciones de mejoras ejecutadas en la vigencia 2021, estas fueron cumplidas en su totalidad en un 100%, presentando una gestión favorable, con acciones y metas que permitieron solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en la calificación del cuadro N°18.

CUADRO No. 19 INDICADOR DE CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMINENTO

| Rango de Cumplimiento | Niveles de cumplimiento del plan de mejoramiento | Magnitud de la sanción |
|-----------------------|--|--|
| 1 | 100 % \geq Meta \geq 80% | No existe sanción para rango (80%,100%] |
| 2 | 80 % $>$ Meta \geq 50% | Quince (15) días de salarios mínimos legales diarios vigentes (dsmlmv) por cada meta incumplida. Rango (50%,80%] |
| 3 | 50 % $>$ Meta \geq 0% | Treinta (30) días de salario mínimo legal diario vigente (dsmlmv) por cada meta incumplida. Rango [50%,0%] |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 51 DE 79 |

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

| INDICADORES DE CUMPLIMIENTO | OBSERVACIÓN |
|---|---|
| $\frac{\text{No. Acciones Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 = \frac{9}{9} \times 100 = 100\%$ | Este indicador señala que de las 9 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 9, lo que corresponde a un 100%. |

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento
Elaboró: Equipo de auditoría

2.1.7 FACTOR CONTROL FISCAL INTERNO

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

CUADRO No. 20 CONTROL FISCAL INTERNO

| TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 100,0 | 0,30 | 30,0 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 100,0 | 0,70 | 70,0 |
| TOTAL | | 1,00 | 100,0 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

| |
|-----------|
| Eficiente |
|-----------|

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el control fiscal interno arrojó un resultado eficiente teniendo en cuenta que la gestión contractual fue celebrada ajustado a las necesidades, al régimen jurídico, técnico, financiero; La gestión Presupuestal se ejecutó de acuerdo a los principios del decreto 111 de 1996. La calificación arrojó un puntaje cuantitativo de 100%.

El sujeto de control tiene los siguientes procesos judiciales:

1. JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO ORAL DE BARRANCABERMEJA
 DEMANDANTE: María Eugenia Trillos Suarez
 DEMANDADO: concejo municipal de Barrancabermeja

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 52 DE 79 | |

CLASE DE PROCESO: protección de los derechos e intereses colectivos

RADICADO: 2020-243

ESTADO: auto corre traslado para alegar de conclusión.

2. JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO ORAL DE BARRANCABERMEJA

DEMANDANTE: alvaro rueda urquijo, gloria alba mancipe de Gómez

DEMANDADO: concejo municipal de Barrancabermeja y municipio

CLASE DE PROCESO: simple nulidad

RADICADO: 201900359 Y 201900414

ESTADO: AUTO: ordena obedecer y cumplir, acumula procesos, resuelve excepciones, se pronuncia sobre pruebas, fija litigio y corre traslado para alegar de conclusión.

3. JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO ORAL DE BARRANCABERMEJA

DEMANDANTE: yulewinson torres Domínguez

DEMANDADO: concejo municipal de Barrancabermeja y municipio

CLASE DE PROCESO: nulidad

RADICADO: 2019-213

ESTADO: AUTO: sentencia niega pretensiones del demandante.

4. JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO ORAL DE BARRANCABERMEJA

DEMANDANTE: vladimir Ariza Cardozo

DEMANDADO: concejo municipal de Barrancabermeja y otro

CLASE DE PROCESO: cumplimiento de normas con fuerza material de ley (acción de cumplimiento)

RADICADO: 2020-078

ESTADO: SENTENCIA : declarar la terminación anticipada del medio de control de normas con fuerza material de ley o de los actos administrativos, interpuesta por el señor Vladimir Ariza Cardozo en contra del municipio de Barrancabermeja - mesa directiva del concejo municipal de Barrancabermeja, de conformidad con lo expuesto en precedencia.

En Ejecución de la Auditoria, quedo como compromiso en el acta Nª12 del 28 de septiembre de 2021, entregar la relación de tutelas interpuestas contra el Concejo Municipal de Barrancabermeja vigencia 2020; esta no fue entregada. **Por la anterior consideración se tipifica como observación Administrativa. (4)**

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:


El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no presento respuesta a esta observación.

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 53 DE 79 |

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no respondió el oficio No. 001022 del 10 de noviembre de 2021. **Por este motivo queda en firme el Hallazgo Administrativo.**

2.2 COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control de Resultados es favorable, como consecuencia de la calificación de 100. Puntos.

CUADRO No.21 CONTROL DE RESULTADOS

| TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | 100,0 | 1,00 | 100,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 100,0 |
| Concepto de Gestión de Resultados | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |


Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Equipo de auditoría

Es función Constitucional y legal realizar la evaluación y seguimiento al Plan estratégico; los artículos 339, 343 y 344 de la CP y los establecidos en la ley 152 de 1994, Orgánica del Plan de Desarrollo, artículos 3, 5, 26, 27, 28, 29, 42, 43 y 44.

2.3 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada se calificó 100%, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Favorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 54 DE 79 |

CUADRO No. 22 GESTION PRESUPUESTAL

| TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL | |
|-----------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación presupuestal | 100.0 |
| TOTAL GESTION PRESUPUESTAL | 100.0 |

| Con deficiencias | | Eficiente |
|------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

2.3.1 Estados Contables

De acuerdo a la Tabla **Estados Contables**, aplicada ésta arroja como resultado un concepto **SIN 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.


CUADRO No. 23 ESTADOS CONTABLES

| TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES | |
|---------------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones) | 1231226.0 |
| Indice de inconsistencias (%) | 0.2% |
| CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES | 100.0 |

| Calificación | | Sin salvedad o limpia |
|-----------------------|------------------|-----------------------|
| Sin salvedad o limpia | $\leq 2\%$ | |
| Con salvedad | $>2\% \leq 10\%$ | |
| Adversa o negativa | $>10\%$ | |
| Abstención | - | |

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

- **En nuestra Opinión**, direccionada por la Guía de Auditoría Territorial y el Criterio Profesional, los Estados Contables del **CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado a 31 de diciembre de 2020 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, en concordancia con las Normas de las Autoridades competentes y los

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 55 DE 79 | |

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, así como las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación.

2.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable

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 co-video N n las características indicadas y establecidas por la Contaduría General de Nación.


Dentro del ambiente de Control, en el **CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**, se verificó el cumplimiento del Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2020, el cual fue elaborado y enviado oportunamente de acuerdo con las especificaciones y normatividad requerida por la Contaduría General de la Nación, igualmente se observaron informes intermedios de Control Interno al área de Contabilidad, así mismo, la entidad envió con un correo electrónico oficio radicado por la Oficina de Control Interno con No 066-2021 de fecha del 28 de enero del 2021 donde se puede evidenciar su entrega oportuna y de acuerdo a los formatos establecidos por la Contaduría General de la Nación

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

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

También se observó la gestión de la presidencia y la secretaria general del concejo, la secretaria de Infraestructura de la alcaldía elaboro plan de mantenimiento, realizando arreglos y adecuación que corrigieron las goteras y humedad en la oficina de pagaduría

El sistema de Control Interno Contable en la auditoría interna del Ente desarrollo la Evaluación de Control Interno Contable, la cual arrojó como resultado un nivel **Adecuado**, con una calificación de **4.49** se pudo observar el cuestionario con sus

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 56 DE 79 | |

respectivos soportes, así mismo fue enviado para su agregación al municipio; como se observa en el siguiente cuadro de calificación y rango de interpretación:


EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

| MÁXIMO A OBTENER | 5 |
|--|-----------------|
| TOTAL PREGUNTAS | 32 |
| PUNTAJE OBTENIDO | 28.73 |
| Porcentaje obtenido | 0.898 |
| Calificación | 4.49 |
| 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.

INDICADORES FINANCIEROS DE LIQUIDES

| Indicadores de liquidez | Fórmula | Resultado |
|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Razón corriente | Activo corriente/ Pasivo corriente | \$1.58 |
| Capital de trabajo | Activo corriente - Pasivo corriente | \$ 215,441,662 |
| Solvencia | Activo total/pasivo total | \$1.97 |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 57 DE 79 |

Análisis y conclusión:

Razón Corriente: Para el año 2020, el Concejo Municipal de Barrancabermeja, por cada peso de obligación vigente contaba con \$ **1.58** pesos para respaldarla,

Lo que resume que la entidad cuenta con una buena liquidez para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

Capital de Trabajo: Una vez El Concejo Municipal cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$ 215,441,662 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica. Lo anterior resultado por que el Concejo Municipal gastos la suma de \$ 4,489,172,671 equivalente al 89% frente a los ingresos de \$ 5,025,233,163, dejando un saldo por gastar de \$ 536,060,492, los cuales una parte se devolvió de \$ 122,911,062 mediante resolución 126 de 2020, su devolución procede a que la secretaria de hacienda y el tesoro consigno a finales del mes de diciembre de 2020 estos recursos, lo cual sin contar con el tiempo, administrativamente y presupuestal no era procedente ejecutarla.

Solvencia: Indica que por cada peso adeudado cuenta con \$1.97 pesos M/legal, para respaldar los activos del Concejo en la vigencia 2020.



INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

| Indicadores de endeudamiento | Fórmula | Resultado |
|------------------------------|---|----------------|
| Endeudamiento | $\text{Pasivo total} / \text{activo total} * 100$ | 50.64% |
| Apalancamiento | $\text{pasivo total} / \text{patrimonio}$ | \$ 1,03 |

Análisis y conclusión:

Endeudamiento: Se puede concluir que la participación de los acreedores para el año 2020, es del 50.64% sobre el total de los activos de la Corporación, de acuerdo al contexto de la entidad los niveles riesgosos son aceptables.

Apalancamiento: En este ítem, podemos decir que la Corporación presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores, es decir que por cada peso que tiene la entidad tiene comprometido \$ 1.03 de su Patrimonio con sus

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 58 DE 79 |

acreedores, por lo cual los administradores del ente deberán efectuar un análisis con respecto a las cuentas por pagar; teniendo en cuenta lo anterior también se pudo comprobar que los pasivos se encuentran respaldados por los saldo en bancos, ya que de acuerdo a la implementación de las NICSP los cheques por pagar a 31 diciembre del 2020, se reclasificaron al pasivo como cheques pendientes por pagar y la diferencia corresponde a pasivos laborales mediante la apropiación de cuentas por pagar de según resolución administración N. 009 de 2021 del Concejo Municipal de Barrancabermeja

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.

2.3.1 Gestión Presupuestal

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

CUADRO No. 26 GESTION PRESUPUESTAL

| TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL | |
|------------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación presupuestal | 100.0 |
| TOTAL GESTION PRESUPUESTAL | 100.0 |


| Con deficiencias | | Eficiente |
|------------------|---|-----------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Equipo de auditoría

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el área de presupuesto, es favorables; como consecuencia del resultado de 100 de puntaje.

1. Programación del Presupuesto

El anterior proyecto es construido bajo reunión de 15 de mayo de 2019 bajo los parámetros del mandato legal según el Decreto 111 de 1996, y artículo, 40 del

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 59 DE 79 |

Acuerdo 101 de 1997. A su vez se envió a la Secretaria de Hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante oficio No 0284 -102 de 28 mayo de 2019.

2. Elaboración del Presupuesto

Conforme a lo previsto por el artículo 45 del Acuerdo 101 de 1997, El Concejo Municipal elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2020, tomando como base el valor estimado y asignado por la secretaría de hacienda del Municipio valores que se consolidaron teniendo en cuenta las necesidades de cada dependencia de la entidad



3. Presentación del Proyecto de Presupuesto

El anterior proyecto es construido bajo reunión de 15 de mayo de 2019 bajo los parámetros del mandato legal según el Decreto 111 de 1996, y artículo, 40 del Acuerdo 101 de 1997. A su vez se envió a la Secretaria de Hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante oficio No 0284 -102 de 28 mayo de 2019.



Con base al valor estimado y asignado por la secretaría de hacienda del Municipio de Barrancabermeja, el 28 de agosto de 2019 según oficio No SH. 0587, el presidente del Concejo Municipal, el pagador de la Corporación y el Contador público elaboran el proyecto de presupuesto vigencia 2020 para el CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, el cual se desglose de la siguiente forma;

Cuadro N^o 27 Proyecto de Presupuesto

| NUMERALES | DETALLE RUBRO | VALORES |
|-----------|---|------------------|
| 03 | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 4,934,995,690.51 |
| 0301 | SERVICIOS PERSONALES | 4,149,994,325.95 |
| 030101 | SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA | 724,883,828.68 |
| 03010101 | SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA | 451,357,786.67 |
| 03010102 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS | 13,387,330.00 |
| 03010103 | VACACIONES | 10,731,693.00 |
| 03010104 | PRIMA DE NAVIDAD | 37,981,310.00 |
| 03010105 | PRIMA DE VACACIONES | 19,079,328.00 |
| 03010107 | PRIMA DE SERVICIOS | 18,619,750.00 |
| 03010108 | BONIFICACION POR RECREACION | 2,366,093.00 |
| 03010110 | INDEMNIZACION POR VACACIONES | 18,160,250.00 |
| 03010113 | DOTACION DE PERSONAL | - |
| 03010114 | CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS | 83,259,118.00 |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 60 DE 79 |

| | | |
|-----------------|--|-------------------------|
| 03010115 | OTROS GASTOS PERSONALES | 100,000.00 |
| 03010116 | PACTOS LABORALES | 69,841,170.01 |
| 030102 | SERV. PERSONALES INDIRECTOS | 3,195,056,976.27 |
| 03010201 | HONORARIOS CONCEJALES | 1,402,950,403.00 |
| 03010202 | UNIDADES NORMATIVA ASESORES | 965,396,930.00 |
| 03010203 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES | 808,709,642.27 |
| 03010204 | GASTO PARA ADELANTAR PROCESOS DE MERITO PARA PROVEER EMPLEOS DE CARRERA ADMINISTRATIVA | 10,500,000.00 |
| 03010205 | APRENDICES SENA | 1.00 |
| 03010207 | GASTOS DE SEGURIDAD EN EL TRABAJO | 7,500,000.00 |
| 030103 | CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA | 230,053,521.00 |
| 03010301 | SECTOR PRIVADO | 183,696,121.00 |
| 0301030101 | APORTES PARA SALUD | 43,782,000.00 |
| 0301030102 | APORTES PARA PENSION | 61,809,900.00 |
| 0301030103 | APORTES RIESGOS PROFESIONALES | 5,150,800.00 |
| 0301030104 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL CONCEJALES EN SALUD | 72,953,421.00 |
| 03010302 | APORTES PARAFISCALES | 46,357,400.00 |
| 0301030201 | SENA | 2,575,400.00 |
| 0301030202 | ICBF | 15,452,500.00 |
| 0301030203 | ESAP | 2,575,400.00 |
| 0301030204 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR | 20,603,300.00 |
| 0301030205 | INSTITUTO TECNICOS | 5,150,800.00 |
| 0302 | GASTOS GENERALES | 785,001,364.56 |
| 030201 | ADQUISICION DE BIENES | 146,024,690.08 |
| 03020101 | COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS | 60,000,000.00 |
| 03020102 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 86,024,690.08 |
| 03020103 | COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | - |
| 030202 | ADQUISICION DE SERVICIOS | 638,976,674.48 |
| 03020201 | MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 52,668,177.60 |
| 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 | 2,500,000.00 |
| 03020208 | TELECOMUNICACIONES | 12,000,000.00 |
| 03020210 | ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO | 100,000.00 |
| 03020212 | VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 6,000,000.00 |
| 03020214 | ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES | 151,000,000.00 |
| 03020215 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 45,000,000.00 |
| 03020216 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 6,510,012.00 |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 61 DE 79 |


| | | |
|----------|---------------------------------------|----------------|
| 03020217 | SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES | 24,578,482.88 |
| 03020219 | IMPREVISTOS | 1.00 |
| 03020221 | IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES | 1.00 |
| 03020222 | CUOTA DE SOSTENIBILIDAD FENACON) | 7,000,000.00 |
| 03020223 | CONVENIOS Y/O FORTALECIMIENTO | 200,000,000.00 |
| 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 0690 -102 de 22 abril de 2019, de acuerdo a lo establecido al artículo 40 de acuerdo 101 de 1997.



A su vez se envió a la Secretaria de Hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante oficio No 0690 -102 de 28 Agosto de 2019 envió el reajuste de los valores del presupuesto 2020, el cual se desglose para la aprobación como se muestra a continuación:

Cuadro N° 28 Proyecto de Presupuesto

| NUMERALES | DETALLE RUBRO | VALORES |
|---------------|--|-------------------------|
| 03 | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5,014,338,276.27 |
| 0301 | SERVICIOS PERSONALES | 4,229,336,911.71 |
| 030101 | SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA | 724,883,828.68 |
| 03010101 | SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA | 451,357,786.67 |
| 03010102 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS | 13,387,330.00 |
| 03010103 | VACACIONES | 10,731,693.00 |
| 03010104 | PRIMA DE NAVIDAD | 37,981,310.00 |
| 03010105 | PRIMA DE VACACIONES | 19,079,328.00 |
| 03010107 | PRIMA DE SERVICIOS | 18,619,750.00 |
| 03010108 | BONIFICACION POR RECREACION | 2,366,093.00 |
| 03010110 | INDEMNIZACION POR VACACIONES | 18,160,250.00 |
| 03010113 | DOTACION DE PERSONAL | - |
| 03010114 | CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS | 83,259,118.00 |
| 03010115 | OTROS GASTOS PERSONALES | 100,000.00 |
| 03010116 | PACTOS LABORALES | 69,841,170.01 |
| 030102 | SERV. PERSONALES INDIRECTOS | 3,274,399,562.03 |
| 03010201 | HONORARIOS CONCEJALES | 1,402,950,403.00 |
| 03010202 | UNIDADES NORMATIVA ASESORES | 965,396,930.00 |
| 03010203 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES | 888,052,228.03 |
| 03010204 | GASTO PARA ADELANTAR PROCESOS DE MERITO PARA PROVEER EMPLEOS DE CARRERA ADMINISTRATIVA | 10,500,000.00 |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 62 DE 79 |

| | | |
|-----------------|---|-----------------------|
| 03010205 | APRENDICES SENA | 1.00 |
| 03010207 | GASTOS DE SEGURIDAD EN EL TRABAJO | 7,500,000.00 |
| 030103 | CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA | 230,053,521.00 |
| 03010301 | SECTOR PRIVADO | 183,696,121.00 |
| 0301030101 | APORTES PARA SALUD | 43,782,000.00 |
| 0301030102 | APORTES PARA PENSION | 61,809,900.00 |
| 0301030103 | APORTES RIESGOS PROFESIONALES | 5,150,800.00 |
| 0301030104 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL CONCEJALES EN SALUD | 72,953,421.00 |
| 03010302 | APORTES PARAFISCALES | 46,357,400.00 |
| 0301030201 | SENA | 2,575,400.00 |
| 0301030202 | ICBF | 15,452,500.00 |
| 0301030203 | ESAP | 2,575,400.00 |
| 0301030204 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR | 20,603,300.00 |
| 0301030205 | INSTITUTO TECNICOS | 5,150,800.00 |
| 0302 | GASTOS GENERALES | 785,001,364.56 |
| 030201 | ADQUISICION DE BIENES | 146,024,690.08 |
| 03020101 | COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS | 60,000,000.00 |
| 03020102 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 86,024,690.08 |
| 03020103 | COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | - |
| 030202 | ADQUISICION DE SERVICIOS | 638,976,674.48 |
| 03020201 | MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 52,668,177.60 |
| 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 | 2,500,000.00 |
| 03020208 | TELECOMUNICACIONES | 12,000,000.00 |
| 03020210 | ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO | 100,000.00 |
| 03020212 | VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 6,000,000.00 |
| 03020214 | ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES | 151,000,000.00 |
| 03020215 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 45,000,000.00 |
| 03020216 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 6,510,012.00 |
| 03020217 | SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES | 24,578,482.88 |
| 03020219 | IMPREVISTOS | 1.00 |
| 03020221 | IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES | 1.00 |
| 03020222 | CUOTA DE SOSTENIBILIDAD FENACON) | 7,000,000.00 |
| 03020223 | CONVENIOS Y/O FORTALECIMIENTO | 200,000,000.00 |
| 03020224 | OTROS GASTOS GENERALES | 1,000,000.00 |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 63 DE 79 |

4. Aprobación del proyecto de Presupuesto.


APROBACION Y LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2020:

Esta liquidación se envió a la secretaría de hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante el oficio N° 247 -102 8 de Octubre de 2019 en respuesta al Oficio N° 587 de 30 septiembre de 2019, de acuerdo a lo establecido al artículo 73 de acuerdo 101 de 1997


Que mediante el acuerdo N° 015 de 29 de Noviembre del 2019, Decreto 518 del 16 de Diciembre de 2019, la secretaria de Hacienda de Barrancabermeja asigno una partida presupuestal para la vigencia del presupuesto de la Concejo Municipal de Barrancabermeja del \$ 5,014,338,276.27 para la vigencia 2020, la mesa directiva del Concejo Municipal, El pagador de la Corporación y el Contador público elaboran la liquidación de presupuesto vigencia 2020 para el CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, el cual se desglose de la siguiente forma;

Cuadro N° 29 Presupuesto Liquidado y Aprobado 2020

| NUMERAL | NUMERAL | VALOR |
|---------------|---|-------------------------|
| 03 | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5,014,338,276.27 |
| 0301 | SERVICIOS PERSONALES | 4,229,336,911.71 |
| 030101 | SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA | 724,883,828.68 |
| 03010101 | SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA | 451,357,786.67 |
| 03010102 | BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS | 13,387,330.00 |
| 03010103 | VACACIONES | 10,731,693.00 |
| 03010104 | PRIMA DE NAVIDAD | 37,981,310.00 |
| 03010105 | PRIMA DE VACACIONES | 19,079,328.00 |
| 03010107 | PRIMA DE SERVICIOS | 18,619,750.00 |
| 03010108 | BONIFICACION POR RECREACION | 2,366,093.00 |
| 03010110 | INDEMNIZACION POR VACACIONES | 18,160,250.00 |
| 03010114 | CESANTIAS DEFINITIVAS Y INTERESES A LAS CESANTIAS | 83,259,118.00 |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 64 DE 79 |

| | | |
|-----------------|---|-------------------------|
| 03010115 | OTROS GASTOS PERSONALES | 100,000.00 |
| 03010116 | PACTOS LABORALES | 69,841,170.01 |
| 030102 | SERV. PERSONALES INDIRECTOS | 3,274,399,562.03 |
| 03010201 | HONORARIOS CONCEJALES | 1,402,950,403.00 |
| 03010202 | UNIDADES NORMATIVA ASESORES | 965,396,930.00 |
| 03010203 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES | 888,052,228.03 |
| 03010204 | GASTO PARA ADELANTAR PROCESOS DE MERITO PARA PROVEER EMPLEO DE CARRERA ADMINISTRACION | 10,500,000.00 |
| 03010205 | APRENDICES SENA | 1.00 |
| 03010207 | GASTOS DE SEGURIDAD EN EL TRABAJO | 7,500,000.00 |
| 03010208 | Transporte de Concejal | 0.00 |
| 030103 | CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA | 230,053,521.00 |
| 03010301 | SECTOR PRIVADO | 183,696,121.00 |
| 0301030101 | APORTES PARA SALUD | 43,782,000.00 |
| 0301030102 | APORTES PARA PENSION | 61,809,900.00 |
| 0301030103 | APORTES RIESGOS PROFESIONALES | 5,150,800.00 |
| 0301030104 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL CONCEJALES EN SALUD | 72,953,421.00 |
| 03010302 | APORTES PARAFISCALES | 46,357,400.00 |
| 0301030201 | SENA | 2,575,400.00 |
| 0301030202 | ICBF | 15,452,500.00 |
| 0301030203 | ESAP | 2,575,400.00 |
| 0301030204 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR | 20,603,300.00 |
| 0301030205 | INSTITUTO TECNICOS | 5,150,800.00 |
| 0302 | GASTOS GENERALES | 785,001,364.56 |
| 030201 | ADQUISICION DE BIENES | 146,024,690.08 |
| 03020101 | COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS | 60,000,000.00 |
| 03020102 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 86,024,690.08 |
| 03020103 | COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 0.00 |
| 030202 | ADQUISICION DE SERVICIOS | 638,976,674.48 |
| 03020201 | MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 52,668,177.60 |
| 03020202 | CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO | 4,620,000.00 |
| 03020203 | GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL | 26,000,000.00 |
| 03020205 | SEGURO DE VIDA CONCEJALES | 65,000,000.00 |
| 03020206 | SEGUROS | 35,000,000.00 |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 65 DE 79 |

| | | |
|----------|---|----------------|
| 03020207 | ENERGIA | 2,500,000.00 |
| 03020208 | TELECOMUNICACIONES | 12,000,000.00 |
| 03020210 | ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO | 100,000.00 |
| 03020212 | VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 6,000,000.00 |
| 03020214 | ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES | 151,000,000.00 |
| 03020215 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 45,000,000.00 |
| 03020216 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 6,510,012.00 |
| 03020217 | SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES | 24,578,482.88 |
| 03020219 | IMPREVISTOS | 1.00 |
| 03020221 | IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES | 1.00 |
| 03020222 | CUOTA DE SOSTENIBILIDAD FENACON) | 7,000,000.00 |
| 03020223 | CONVENIOS Y/O FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 200,000,000.00 |
| 03020224 | OTROS GASTOS GENERALES | 1,000,000.00 |


Esta liquidación se envió a la secretaría de hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante la resolución No 0115 de 2019, 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 \$ 10,894,887, Bajo las resoluciones administrativas No 130 de 2019, a su vez con las resoluciones No 0116 de 2020 se aplicaron Aplazamiento y desplazamiento , como también se efectuaron créditos y contra créditos por valor de \$ 614,971,175.03 que se desglosa en el siguiente tabla:

Cuadro N° 30 Detalle de Modificaciones 2020

| CUADRO DETALLADOS DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO | | | | | | | |
|--|------------|----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| (C) Acto Administrativo | (F) Fecha | (D) Adición | (D) Reducción | (D) Crédito | (D) Contracrédito | (D) Aplazamiento | (D) Desaplazamiento |
| R 0116-2020 | 2020/12/01 | - | - | 110,632,912.03 | 110,632,912.03 | 391,311,270 | 391,311,270 |
| R 0016-2020 | 2020/02/03 | - | - | 134,444,593.00 | 134,444,593.00 | 0 | 0 |
| R 081-2020 | 2020/09/15 | - | - | 217,893,670.00 | 217,893,670.00 | 0 | 0 |
| R 0130-2020 | 2020/12/31 | 10,894,887.00 | - | - | - | 0 | 0 |
| R 040-2020 | 2020/03/31 | - | - | 152,000,000.00 | 152,000,000.00 | - | - |
| TOTALES | | 10,894,887.00 | - | 614,971,175.03 | 614,971,175.03 | 391,311,270.00 | 391,311,270.00 |

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 66 DE 79 | |

Quedando un presupuesto definitivo al fenecer la vigencia de \$ 5,025,233,163, de este monto solo se recaudó el valor \$ 4,633,921,893.00, por lo cual se ejecutaron en 89.5%, esto debido a la no ejecución de los Honorarios de Concejales por la inexistencia de los mismos a las sesiones por el valor de \$ 18,384,366. y el saldo por ejecutar que ascendió al valor de \$ 525,165,605.32, los cuales una parte se devolvió de \$ 122,911,062 mediante resolución 126 de 2020, su devolución procede a que la secretaria de hacienda y el tesoro consigno a finales del mes de diciembre de 2020 estos recursos, lo cual sin contar con el tiempo para su ejecución la presidencia prefirió hacer la devolución, otro valor de \$ 391,311,270, correspondió a que la secretaria de hacienda y el tesoro de la alcaldía de Barrancabermeja no consigno a las cuentas de la corporación, porque fueron aplazados con el sustento legal que debían cumplir con el artículo 10 de la ley 617 de 2000, sin tener en cuenta el artículo 5 del decreto 678 de 2020 del ministerio de hacienda y publico

Artículo 5. *Límites de gasto de funcionamiento de las entidades territoriales.* Durante las vigencias fiscales 2020 y 2021, **las entidades territoriales que como consecuencia de la crisis** generada por los efectos de la pandemia del COVID -19, presenten una reducción de sus ingresos corrientes de libre destinación, y producto de ello **superen los límites de gasto de funcionamiento definidos en la ley 617 de 2000**, no serán objeto de las medidas establecidas por el incumplimiento a los límites de gasto, definidas en esta ley y en la ley 819 de 2003. (subrayado fuera de texto)

Con base a lo anterior el municipio no debía hacer estas reducción, ya que en las secciones que están sujetas a límites de gasto, los incumple como consecuencia de la caída de los ICLD, no será sujeto de las sanciones y/o restricciones por el incumplimiento de límites de gasto de que tratan las leyes 617 de 2000 y 819 de 2003.

2.3.3 Gestión Financiera

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

CUADRO N° 31 GESTIÓN FINANCIERA

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 67 DE 79 |

| TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA | |
|--|--------------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores | 100.0 |
| TOTAL GESTIÓN FINANCIERA | 100.0 |

| Con deficiencias | | Eficiente |
|-------------------------|---|------------------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

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



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

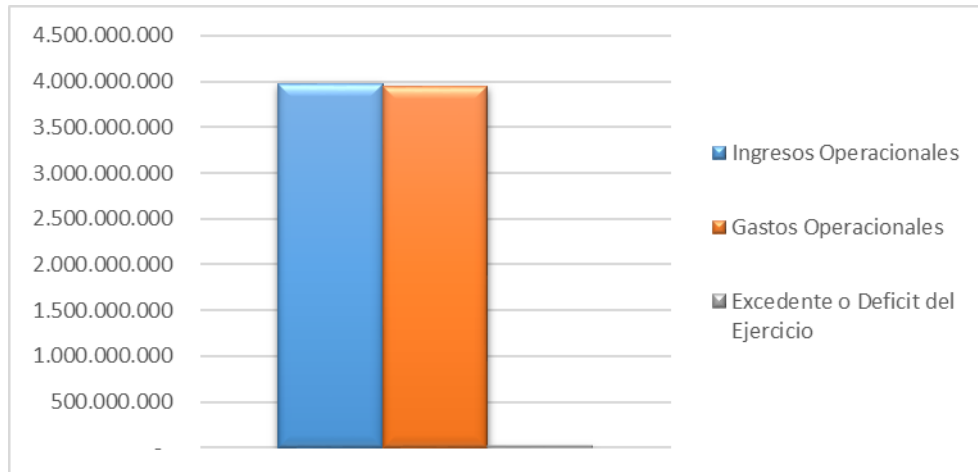
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2020

| DESCRIPCIÓN | VALOR DETALLE | VALOR CUENTA |
|------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Valor Ingresos Operacionales | | \$ 4,511,013,628.27 |
| Gastos Operacionales | | (\$ 4,436,742,651.00) |
| Resultado Contable | | \$ 74,270,977.27 |

FUENTE: Estados Financieros Concejo y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

GRAFICO N° 2 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO VIGENCIA 2020

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 68 DE 79 |





FUENTE: Datos tomados de los Estados Financieros Concejo y Equipo Auditor Contraloría de Barrancabermeja.

En el Grupo de Patrimonio, en la vigencia 2020 presenta incremento con respecto al año 2019, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2020 corresponde al valor de \$ 74,270,977.27, en la cuenta Utilidad del ejercicio del 2020; los Ingresos son generados por transferencias por valor de \$ 4,511,013,628.27; de igual forma se presentaron gastos por valor de \$ 4,436,742,651.00 lo cual arroja un resultado positivo del ejercicio.

De igual forma el gasto fue afectado, debido entre otras consideraciones a la causación de las prestaciones sociales (prima de vacaciones, vacaciones, bonificaciones, cesantías e intereses a las cesantías), durante la vigencia 2020; así las cosas, el monto total de prestaciones causadas a 31 de diciembre ascienden a \$ 125,588,269.07, según resolución No 0132 de 2020.

CUENTAS DEL ACTIVO SELECCIONADOS VIGENCIA 2020

| CUENTAS DE ACTIVOS SELECCIONADAS | VALOR EN PESOS | REPRESENTACIÓN % | |
|----------------------------------|----------------|------------------|--|
| ACTIVO B/CE GENERAL | 739,261,006 | 100.0% | |
| 1. 11 Efectivo | 483,680,381 | 65.4% | |
| 2. 13 Cuentas por cobrar | 10,894,887 | 1.5% | |

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 69 DE 79 | |

| | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|--|
| 3. 16 Propiedad, Planta Y Equipo | 138,596,622 | 18.7% | |
| 4. 19 Otros Activos | 106,089,116 | 14.4% | |
| TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO | | 100% | |

Fuente: Estados Financieros Concejo Municipal de Barrancabermeja y Equipo Auditor Contraloría.

El equipo auditor observa que el Concejo Municipal de Barrancabermeja en las revelaciones de los estados financieros a corte 31 de Diciembre de 2020, fueron preparados teniendo en cuenta el nuevo marco normativo y las NICSP, aplicable para la entidades de Gobierno atendiendo la Resolución 533 de 2015, en cuanto la elaboración de estados financieros en concordancia con la Resolución 620 del 2015, que se refiere especialmente al Catálogo General de Cuentas (CGC) actualizada por las Resoluciones 625 de 2018, que corresponde a la modificación de los Proceso Contable y Sistema Documental Contable del Régimen de Contabilidad público, Resolución 425 de 2019, que se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Instructivo 001 de 2020, con la Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable todos expedidos por la Contaduría general de la nación.

Los Estados Financieros del mes de diciembre de 2020, se presentan en forma comparativa con el mes de diciembre de 2019, de acuerdo al artículo No 2 de la Resolución 425 de 2019, y el numeral 2.2.3 del Instructivo 001 de 2020 y las notas y revelaciones presentan la situación del periodo actual de cada una de las partidas financieras según resolución 193 de 2020.


En el Grupo 11, encontramos la Cuenta de Efectivo con un valor de \$483,680,381 a 31 de diciembre de 2020, el cual representa el 65.4 % del total del Activo; dentro del grupo 11 encontramos el Banco Bogotá Cta. 168049427 por valor de \$ 483,625,790.27, donde se evidenció que quedaron una serie de cheques pendiente por reclamar a 31 de diciembre de 2020 que asciende al valor de \$ 217,965,463, lo cuales se encuentran registrados en la cuenta 249032 “cheques no reclamados o por cobrar”, como se observa en la conciliación bancaria No 20-00013, adicionalmente otra cuenta bancaria que

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 70 DE 79 |

compone este grupo es la cuenta corriente No 9181029614 del Banco Colpatria con un saldo por de \$ 20,998.62. a 31 de diciembre de 2020.



En el folio 9 de las notas y revelaciones del Concejo Municipal De Barrancabermeja 2020 se evidencia la cuenta 111006 - Cuenta de Ahorro correspondiente al banco Bogotá No 168-022460-8 por valor de \$ 33,593, acorde con el cierre de los estados financieros de la vigencia 2020.

Se logra evidenciar que existe una cuenta de ahorro No 168-022460-8 del Bogotá que se encuentran inactiva desde hace 3 años, indicando que no es prioritaria ni necesaria, por el contrario, puede generar posibles inconsistencias y debilidades en su manejo, por lo que se debe analizar su riesgo y existencia.

El **Grupo 13, Cuentas por Cobrar** el cual representa el 1.5% del total del Activo según cuadro No 3, con un valor de \$ 10,894,887, registrando dentro de este grupo, la subcuenta 133712 Cuenta por Cobrar al Municipio de Barrancabermeja por concepto de excedentes de Honorarios de Concejales según adición presupuestal, causación en el mes de diciembre de 2020, dicha cuenta se halla depurada en la vigencia anterior según las notas y revelaciones del Concejo Municipal De Barrancabermeja 2020 en el folio No 11.

El **Grupo 16, Propiedad, Planta y Equipo** por valor de \$ 138,596,622.00 representa a su vez el 18.7% del total de los Activos según cuadro N. 3, observándose que esta cuenta a 31 de diciembre de 2020 se desglosa así:

| CONCEPTO | VR BIEN | VR DEPRECIACIÓN | SALDO |
|--|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 310,142,253.00 | (171,545,631.00) | 138,596,622.00 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 781,558.00 | (156,312.00) | 625,246.00 |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 163,407,339.00 | (104,092,198.00) | 59,315,141.00 |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 106,046,184.00 | (64,786,486.00) | 41,259,698.00 |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT | 3,932,069.00 | (2,510,635.00) | 1,421,434.00 |

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 71 DE 79 | |

| | | |
|--------------------------|---------------|--------------|
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 35,975,103.00 | 5,975,103.00 |
|--------------------------|---------------|--------------|

En lo que respecta a inventario de bienes propiamente de la entidad se pudo verificar diferentes muebles y enseres de acuerdo al listado de inventario a 31 de diciembre de 2020; Se observaron la elaboración de las resoluciones administrativas N° 084 de 2020 y N° 0102 de 2020, que corresponde a los procedimientos del manejo de los bienes de consumo y activos fijos al interior de la corporación.


En las notas y revelaciones del Concejo Municipal De Barrancabermeja folio 14 se evidencia que la cuenta 167002 (Equipos de Computación); corresponde al cierre de la vigencia 2020 por valor de \$ 63.716.384, dichos equipos de cómputo son utilizados en la corporación.

El Grupo 19, Otros Activos por valor de \$ 106,089,116 saldos representado en los estados financieros a 31 diciembre de 2020, el cual representa el 14.4% del total de los activos, compuesta por la subcuenta seguros por un valor de \$ 11,552,985 por medio del cual se constituye el pago de póliza de manejo y adquisición de las diferentes pólizas de seguro que se amortizaron hasta el 31 de diciembre de 2020, la subcuenta Intangibles por un valor de \$ 94,536,131.00. El otro rubro se encuentra conformado por el software financiero, página web del Concejo, software de contratación y adquisición, software del archivo y software de activos fijos, y de acuerdo a las notas y revelaciones del Concejo Municipal De Barrancabermeja 2020 en el folio N. 21.

CUENTAS PASIVO-SELECCIONADAS VIGENCIA 2020

| CUENTAS DE PASIVO SELECCIONADAS | VALOR EN PESOS | REPRESENTACIÓN % |
|---|----------------|------------------|
| PASIVO B/CE GENERAL | 374,327,835.00 | 100% |
| 1. 24 Cuentas por Pagar | 238,464,760.00 | 64% |
| 2. 25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral | 135,863,075.00 | 36% |
| TOTAL PORCENTAJE SELECCIONADO | | 100% |

Fuente: Estados Financieros Concejo Municipal de Barrancabermeja y Equipo Auditor Contraloría.

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 72 DE 79 | |

En el Grupo 24, encontramos Cuentas por Pagar, la cual contiene la Cuenta Acreedores por un valor de \$ 238,347,835.00 saldo representado en los estado financieros a 31 diciembre de 2020, discriminado entre otras cuentas menores, las siguientes subcuentas; 240101 BIENES Y SERVICIOS, compuesta por las cuentas por pagar con valor de \$ 7.955.400 que corresponde a los contratos de: Suarez Pinto Gloria Estrella por valor de \$ 1.155.400 Franklin Andrés Núñez Cuellar, por valor de \$ 5,000,000 y Elder Ortega Cortes, por valor de \$ 1,800,000. A 31 de diciembre de 2020.


La cuenta 2407 - RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS que registra un saldo de \$ 722,677.3 pesos que corresponde al 0.19% del total de pasivo, compuesta por las siguientes partidas; subcuentas 240726- Rendimientos Financieros: Rendimientos de la cuenta del Banco Bogotá Cta. 168049427 de la vigencia 2019. La subcuenta 240790- Otros recaudos a favor de terceros -recursos consignados por los conceptos de fotocopias para trámites de respuestas a requerimientos por terceros por valor de \$ 15,000 y estampilla pro-cultura por valor de \$ 157,500 del mes de diciembre de 2020.

La cuenta 2490 **OTRAS CUENTAS POR PAGAR** que registra un saldo de \$219,179,782 que corresponde al 58% del total de pasivo

La subcuenta 249032. Cheques no reclamados o por cobrar: Transferencias y cheques pendientes por ser cobradas a 31 de diciembre de 2020, como lo indica la conciliación bancaria que al 31 de diciembre de 2020 en la cuenta corriente del Banco Bogotá No 168049427, por valor de \$ 217,965,463.

La subcuenta Cuenta Contable 249032: Del saldo aportes parafiscales y seguridad social del Concejo Municipal deriva de la porción de las provisiones para prestaciones sociales a 31 de diciembre de 2019. reflejando un saldo a 31 de diciembre 2020 por valor de \$ 1,231,226.

En las Notas y revelaciones del Concejo Municipal De Barrancabermeja 2020 en el folio 28 se evidencia que la cuenta 249032: Saldo Aportes parafiscales y seguridad social del Concejo Municipal por valor de \$ 1,231,226, correspondiente al cierre de la vigencia 2020, el cual dicho saldo se viene arrastrando desde la vigencia 2019 para el pago de seguridad social de las liquidaciones provisionadas a 31 de diciembre de 2019.

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 73 DE 79 | |

2.4. COMPONENTE REVISION DE LA RENDICION DE LA CUENTA SIA

En lo que respecta a la Rendición de la Cuenta Anual Consolidada, vigencia 2020, se verificó directamente en el sistema la rendición efectuada y se comprobó que la misma se realizó dentro de los plazos establecidos en la Resolución de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, su calificación fue eficiente de 100%, dado que la información suministrada no presentó inconsistencias.

Las cuentas se rindieron de manera oportuna el 15 de febrero de 2020, el ingreso a la plataforma no presento inconveniente a esta fecha, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, califico sobre 100% dado que revisados los soportes de los expedientes en campo se pudo evidenciar que contaban jurídicamente con los procedimientos legalmente aceptados por el ente de Control y por parte del Concejo de Barrancabermeja.

2.5 COMPONENTE PLAN DE MEJORAMIENTO


El Concejo Municipal de Barrancabermeja, celebro nueve (9) acciones de mejoras en la vigencia 2020, estas fueron cumplidas en su totalidad en un 100%, presentando una gestión favorable, con acciones y metas que permitieron solucionar las deficiencias comunicadas durante la Auditoria ejecutada de 2021.

2.6 CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE REGLAMENTAN LA AUSTERIDAD EN GASTO PÚBLICO.

PRIMER TRIMESTRE 2020.

PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA 2020

Mediante Acuerdo No 015 del 23 de noviembre de 2019, sancionado el 29 de diciembre de 2019, se asignó una partida presupuestal al Concejo Municipal de Barrancabermeja de \$5.014.338.276,27 para la vigencia del 2020. Mediante Resolución No 115 de diciembre de 2019 la Mesa Directiva distribuyó el presupuesto de gastos para la vigencia del año 2020, que empezó a regir el 1 de

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 74 DE 79 |

enero de 2020. La Mesa Directiva de la vigencia 2020, en uso de sus facultades emite en el primer trimestre, las Resoluciones No 016 del 3 de febrero y la No 040 del 13 de marzo del 2020,

Estableciéndose el presupuesto definitivo como se observa en el siguiente cuadro:


| ítem | Rubro presupuestal | Descripción | Presupuesto Inicial | Créditos | Contracréditos | Presupuesto Definitivo |
|------|--------------------|------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|------------------------|
| 1 | 03 | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5.014.338.546,27 | 286.444.593,00 | 286.444.593,00 | 5.014.338.546,27 |
| 2 | 0301 | SERVICIOS PERSONALES | 4.229.337.181,71 | 265.150.000,00 | 110.000.000,00 | 4.384.487.181,71 |
| 3 | 030101 | SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA | 724.884.098,68 | 0 | 110.000.000,00 | 614.884.098,68 |
| 4 | 030102 | SERV. PERSONALES INDIRECTOS | 3.274.399.562,03 | 265.150.000,00 | 0 | 3.539.549.562,03 |
| 5 | 030103 | CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA | 230.053.521,00 | 0 | 0 | 230.053.521,00 |
| 6 | 0302 | GASTOS GENERALES | 785.001.364,56 | 21.294.593,00 | 176.444.593,00 | 629.851.364,56 |
| 7 | 030201 | ADQUISICION DE BIENES | 146.024.690,08 | 21.294.593,00 | 24.444.593,00 | 142.874.690,08 |
| 8 | 030202 | ADQUISICION DE SERVICIOS | 638.976.674,48 | 0 | 152.000.000,00 | 486.976.674,48 |

En el primer trimestre de un presupuesto de \$5.014.338.546.27 ejecutaron gastos por valor de \$3.121.650.753 equivalente a 62%.

CUARTO TRIMESTRE 2020

PRESUPUESTO DE GASTO DE FUNCIONAMIENTO CONCEJO DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA 2020

Mediante Acuerdo No 015 del 23 de noviembre de 2019, se asignó una partida presupuestal al Concejo Distrital de Barrancabermeja de \$5.014.338.276,27 para la vigencia del 2020. Mediante Resolución No 115 de diciembre de 2019 la Mesa Directiva distribuyó el presupuesto de gastos para la vigencia del año 2020, que empezó a regir el 1 de enero de 2020. La Mesa Directiva de la vigencia 2020, en uso de sus facultades emite en el primer trimestre, las Resoluciones No 016 del 3 de febrero y la No 040 del 13 de marzo del 2020, con el objeto de abrir Créditos y Contracréditos en partidas del presupuesto inicial, para: - Fortalecer los numerales de unidades de apoyo normativo, - Reconocer el valor del transporte, durante las sesiones plenarias y de comisión, a concejales que residan en zonas rurales y deban desplazarse desde y hasta la cabecera municipal, y – La adquisición de

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 75 DE 79 |

bienes o activos fijos para el normal funcionamiento; con previa certificación presupuestal expedida por el pagador del Concejo Distrital.

En el segundo trimestre teniendo en cuenta que: 1.- El Ministerio de Salud el 12 de marzo del 2020. Dicha declaratoria podrá finalizar antes de la fecha aquí señalada o cuando desaparezcan las causas que le dieron origen o, si estas persisten o se incrementan, podrá ser prorrogada”; y el 22 de marzo mediante el decreto 457, el gobierno nacional ordeno el “aislamiento preventivo obligatorio de todas las personas habitantes de la República de Colombia, a partir de las cero horas (00:00 a.m.) del día 25 de marzo de 2020, hasta las cero horas (00:00 a.m.) del día 13 de abril de 2020, en el marco de la emergencia sanitaria por causa del Coronavirus COVID-19”

Los aislamientos preventivos se han venido prorrogando mes a mes, y 3. - Que los recaudos del año puedan ser inferiores al total de los gastos y obligaciones contraídas que deban pagarse con cargo a tales recursos, se optó preventivamente por establecerse una reducción temporal, en espera que la situación económica mejore. Por lo anteriormente expuesto en el siguiente cuadro, se refleja la información de la reducción de manera informativa como lo reporta Contabilidad y Pagaduría del Concejo Distrital de Barrancabermeja:


| NUMERAL | NUMERAL | INICIAL | ADICIONES | APLAZAMIENTO | CREDITO | CONTRA CREDITO | DEFINITIVO |
|----------|--------------------------------------|---------------|------------|--------------|-------------|----------------|---------------|
| 03 | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 5.014.338.276 | 10.894.887 | 391.311.270 | 614.971.175 | 614.971.175 | 4.633.921.893 |
| 0301 | SERVICIOS PERSONALES | 4.229.336.912 | 10.894.887 | 215.561.544 | 593.676.582 | 220.632.912 | 4.397.713.925 |
| 030101 | SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA | 724.883.829 | 0 | 85.679.231 | 119.527.328 | 151.900.813 | 606.831.113 |
| 030102 | SERV. PERSONALES INDIRECTOS | 3.274.399.562 | 10.894.887 | 129.882.313 | 474.149.254 | 68.732.099 | 3.560.829.291 |
| 030103 | CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA | 230.053.521 | 0 | 0 | 0 | 0 | 230.053.521 |
| 03010301 | SECTOR PRIVADO | 183.696.121 | 0 | 0 | 0 | 0 | 183.696.121 |
| 03010302 | APORTES PARAFISCALES | 46.357.400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 46.357.400 |
| 0302 | GASTOS GENERALES | 785.001.365 | 0 | 175.749.726 | 21.294.593 | 394.338.263 | 236.207.969 |
| 030201 | ADQUISICION DE BIENES | 146.024.690 | 0 | 43.500.000 | 21.294.593 | 58.125.111 | 65.694.172 |
| 03020103 | COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 0 | 0 | 10.000.000 | 10.000.000 | 0 | 0 |
| 030202 | ADQUISICION DE SERVICIOS | 638.976.674 | 0 | 132.249.726 | 0 | 336.213.152 | 170.513.797 |

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 76 DE 79 |

2. SUB-CUENTA 030102 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

| Rubro Ppueстал | Descripción | Presupuesto Definitivo | Total comprometido | Porcentaje ejecutado | Total obligado | Total Pagos | Porcentaje Pagado |
|----------------|---|------------------------|--------------------|----------------------|----------------|---------------|-------------------|
| 030102 | SERV. PERSONALES INDIRECTOS | 3.560.829.291 | 3.500.492.355 | 98.30% | 3.414.374.355 | 3.407.574.355 | 97.34% |
| 03010201 | HONORARIOS CONCEJALES | 1.413.845.290 | 1.395.460.924 | 98.69% | 1.395.460.924 | 1.395.460.924 | 100% |
| 03010202 | UNIDADES NORMATIVA ASESORES | 969.971.210 | 969.970.000 | 100% | 954.510.000 | 954.510.000 | 98.40% |
| 03010203 | REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES | 1.159.024.790 | 1.125.583.431 | 97.11% | 1.061.643.431 | 1.054.843.431 | 93.71% |
| 03010204 | GASTO PARA ADELANTAR PROCESOS DE MERITO PARA PROVEER EMPLEO DE CARRERA ADMINISTRACION | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03010207 | GASTOS DE SEGURIDAD EN EL TRABAJO | 7.500.000 | 6.718.000 | 89.57% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

A 31 de diciembre de 2020 se evidencia que lo gastado en servicios personales indirectos corresponde al 98.30% del presupuesto definitivo para tal rubro y se pago el 97,34% del total comprometido; aleatoriamente se analiza el comportamiento de manera individual de las cuentas: - Honorarios concejales con un gasto acumulado al cuarto trimestre de 98.69% y pagado del 100%, - Unidades normativas asesores con un gasto de 100% y pagado de un 98.40%, - Remuneración por prestación, de servicios técnicos, asistenciales y profesionales con un gasto de 97.11% y pagado de 93.71%, - Gasto para adelantar procesos de mérito para proveer empleo de carrera administrativa siguen sin presentar movimiento en el cuarto trimestre del 2020. Los gastos correspondientes a seguridad en el trabajo se comprometieron en un 98.75%

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | PÁGINA 77 DE 79 | |

3. SUB-CUENTA 030201 ADQUISICIÓN DE BIENES

| Rubro Ppuestal | Descripción | Presupuesto Definitivo | Total comprometido | Porcentaje ejecutado | Total obligado | Total Pagos | Porcentaje Pagado |
|----------------|--------------------------|------------------------|--------------------|----------------------|----------------|-------------|-------------------|
| 030201 | ADQUISICION DE BIENES | 65.694.172 | 51.939.172 | 79.06% | 51.939.172 | 51.939.172 | 100% |
| 03020102 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 52.344.172 | 51.939.172 | 99.22% | 51.939.172 | 51.939.172 | 100% |



Se puede visualizar que lo gastado a 31 de diciembre de 2020, en Adquisición de bienes, corresponde al 79.06% del presupuesto definitivo para tal rubro y sego el 100% de lo comprometido; aleatoriamente se analiza el comportamiento de manera individual de la cuenta: - Materiales y suministros con un gasto acumulado al cuarto trimestre del 99.22%.

4. SUB-CUENTA 030202 ADQUISICIÓN DE SERVICIOS

| Rubro Ppuestal | Descripción | Presupuesto Definitivo | Total comprometido | Porcentaje ejecutado | Total obligado | Total Pagos | Porcentaje Pagado |
|----------------|---|------------------------|--------------------|----------------------|----------------|-------------|-------------------|
| 030202 | ADQUISICION DE SERVICIOS | 170.513.797 | 130.533.497 | 76.55% | 130.533.497 | 130.533.497 | 100% |
| 03020201 | MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 23.651.929 | 20.607.269 | 87.12% | 20.607.269 | 20.607.269 | 100% |
| 03020208 | TELECOMUNICACIONES | 12.000.000 | 11.758.062 | 97.98% | 11.758.062 | 11.758.062 | 100% |
| 03020216 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 2.726.100 | 2.652.400 | 97.29% | 2.652.400 | 2.652.400 | 100% |

Se observa a través del cuadro que lo gastado a 31 de diciembre de 2020, en Adquisición de servicios, corresponde al 76.55% del presupuesto definitivo para tal rubro; aleatoriamente se analiza el comportamiento de manera individual de las cuentas: - Mantenimiento de bienes muebles e inmuebles con un gasto acumulado en el cuarto trimestre de 87.12%, - Telecomunicaciones con un gasto acumulado de 97.98%, - Comunicaciones y transporte con un gasto acumulado de 97.29%.

CONCLUSIONES 1. La ejecución del presupuesto general a diciembre 31 de 2020 alcanza un monto del 96.87%. 2. En el cuarto trimestre de 2020, los rubros elegidos aleatoriamente, siguen presentando una ejecución satisfactoria de conformidad con las normas legales que regulan la materia; solo uno de los rubros presupuestales, el rubro 03020208 - Telecomunicaciones presento un gasto acumulado del 97.98%. debido a la emergencia dada por el covid 19. 3. Se evidencia un adecuado manejo y ejecución presupuestal con responsabilidad y

| | | | |
|--|---|------------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | |
| | | PÁGINA 78 DE 79 | |

cumplimiento a lo planeado y proyectado para la vigencia 2020. En el cuarto trimestre de un presupuesto de \$4.633.922.163.27 ejecutaron gastos por valor de \$4.492.674.454.95 equivalente a 97%.

2.7 PRONUNCIAMIENTO SOBRE FENECIMIENTO DE LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA 2020.

Con base en la calificación total de 96,9 puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja **Fenece** la cuenta del Concejo Municipal de Barrancabermeja, vigencia fiscal correspondiente al año 2020.

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1 ATENCION DE DENUNCIAS

Durante el desarrollo de la auditoria no se presentaron PQRSD del sujeto de control

3.2 BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, no presento beneficio del control fiscal en la vigencia 2020.

Los beneficios del proceso auditor se cuantifican cuando el Ente de Control tenga certeza de las recuperaciones o ahorros realizados por la Entidad, en cumplimiento del plan de mejoramiento que se pacte o si en el desarrollo de la auditoria se hubiesen presentado recuperaciones o ahorros; En visita efectuada por, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja verificó el cumplimiento del plan de mejoramiento de las de la vigencia 2020.

| | | | |
|--|---|---------------------|--|
|  | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-216 | |
| NTC ISO 9001:2015 | INFORME AUDITORIA ESPECIAL | VERSIÓN : 06 | PÁGINA 79 DE 79 |

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

Con base en la calificación total de **96.9** puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, **FENECE** la cuenta de el Concejo Municipal de Barrancabermeja correspondiente a la vigencia fiscal 2020, La opinión fue **Sin Salvedad o Limpia, con (4) Presuntos Hallazgos Administrativas.**