
 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015		VERSION : 01	
INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 1 DE 66	

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN VIGENCIA 2021.

INFORME DEFINITIVO

BARRANCABERMEJA

Noviembre 08 de 2022

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 2 DE 66

DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

JOSE MIGUEL QUINTANA ZAPATA
 Director Técnico de Fiscalización (Supervisor)

EQUIPO DE AUDITORÍA

LAVOISSIER ROYERO MANCERA
 Líder de auditoría

MARIOM STEFFANY CARRILLO C
 Auditor Externo

ANA LUISA OVIEDO NAVARRO
 Auditor Externo

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 3 DE 66



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	6
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	7
2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	8
2.3 OBJETIVOS	9
2.3.1 Objetivos Específicos	9
2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2021	10
2.4.1 Fundamento de la opinión	10
2.4.2 Opinión	10
2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2021	11
2.5.1. Fundamento de la opinión	11
2.5.2. Opinión	12
2.6 CONCEPTO SOBRE GESTIÓN 2021	12
2.6.1 Fundamento del Concepto	13
2.6.2 Concepto	14
2.7 Concepto sobre la Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno	15
2.8 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento	17
2.9 Concepto sobre la Rendición de la Cuenta	17
2.10 Fenecimiento de la cuenta fiscal	18
2.11 Hallazgos de auditoria	19
2.12 Denuncias fiscales	19
2.13 Plan de Mejoramiento	20
3. MUESTRA DE AUDITORÍA	21
4. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES	23
5. RELACIÓN DE OBSERVACIONES	23
5.1 Macroproceso Financiero	23
5.2 Macroproceso Presupuestal	47
5.2.1 Ejecución de Ingresos	47
5.2.2 Ejecución de gastos	49
5.2.2.1 Planes, programas y proyectos	50
5.2.2.1.1. Gestión Planes, Programas y Proyectos	50
5.2.2.2 Adquisición, recepción y uso de bienes y servicios	52
5.2.2.2.1 Gestión Contractual	52
5.2.2.2.2 Gestión Ambiental	57
 ANEXO 1	
1. ESTADOS FINANCIEROS	
2. PRESUPUESTO	

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 4 DE 66

TABLA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro N°1 Opinión Financiera	11
Cuadro N°2 Opinión Sobre Presupuesto	12
Cuadro No3 Concepto Gestión Planes, Programas Y Proyectos	14
Cuadro N°4 Evaluación Gestión Contractual	14
Cuadro N° 5 Concepto Gestión de La Inversión y Del Gasto	15
Cuadro N°6 Concepto Sobre la Calidad y Eficiencia del Control Interno	16
Cuadro N°7 Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento	17
Cuadro N°8 Concepto Sobre la Rendición de Cuenta Vigencia 2021	17
Cuadro N°9 Fenecimiento de la Cuenta Vigencia 2021	19
Cuadro N°10 Observaciones de Auditoria	19
Cuadro N°11 Muestra de Contratación Vigencia 2021	21
Cuadro N°12 Estado de Situación Financiera Comparativo 2021-2020	24
Cuadro N°13 Estado de Situación Financiera	24
Cuadro N°14 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	35
Cuadro N°15 Muestra Macroproceso Financiero	44
Cuadro N°16 Liquidez y Razón Corriente	46
Cuadro N°17 Endeudamiento	46
Cuadro N°18 Rendimiento y Rentabilidad	46
Cuadro N°19 Relación de Ingresos Vigencia 2021	48
Cuadro No 20 Ejecución del Presupuesto	49
Cuadro N°21 Calificación de Planes, Programas y Proyectos	51
Cuadro No 22 Selección de la Muestra	52
CuadroN°23 Contratos Prestación de Servicio Seleccionados y Revisados Vigencia 2021	53

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
VERSION : 01			
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 5 DE 66	

Cuadro N°24 Contratos de Consultoría	54
Cuadro N° 25 Contratos Suministro	54
Cuadro N° 26 Presupuesto Aprobado Vigencia 2021	61

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 6 DE 66	

1. HECHOS RELEVANTES

Son aquellas cuestiones que, según el juicio de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja - CMB, han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros, el presupuesto y la gestión. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de esta auditoría de los estados financieros en su conjunto, así como del presupuesto y en la formación de la opinión de la CMB sobre estos, y no expresa una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la CMB ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son hechos relevantes de esta auditoría:

En Auditoría Financiera y de Gestión realizada al Concejo Municipal de Barrancabermeja, según PVCFT 2022 para la vigencia 2021, se identificó que esta Corporación debe hacer un trabajo importante en cuanto a la actualización de riesgos en cada uno de los procesos, implementando una metodología para la identificación, valoración y mitigación del riesgo que responda con el diseño de controles efectivos para garantizar los resultados de la gestión, toda vez que se evidenció que existen riesgos que a pesar de estar identificados por la entidad no están siendo efectivos y en otros casos existen riesgos detectados en auditoría que no están identificados por la entidad y por tal motivo no tienen un control documentado.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
100-21-280			
NTC ISO 9001:2015		VERSION : 01	
INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 7 DE 66	

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora
LA CHIQUI CARMENZA SANTIAGO OSPINO
 Concejo Municipal de Barrancabermeja
 Barrancabermeja.

Asunto: Informe Definitivo de Auditoria Financiera y de Gestión Vigencia 2021.

Respetada doctora:



La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, y de conformidad con lo estipulado en la Resolución Administrativa No. 056 del 01 de junio de 2021, practicó auditoría Financiera y de Gestión al Concejo Municipal de Barrancabermeja vigencia 2021, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoria al presupuesto de la misma vigencia 2021.

Conforme lo establece la Resolución No. 056 del 01 de junio de 2021, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

Los hallazgos se dan a conocer oportunamente al Concejo Municipal de Barrancabermeja, a través del presente Informe Definitivo.

2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo al Decreto, N°403 de 2020, Resolución N°056 del 01 de junio de 2021, Acto Legislativo N°004 de 2019, Resolución No.027 del 2019 y artículo 267 Constitución Política; El Concejo Municipal de Barrancabermeja es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros y cifras presupuestales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el Control Interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, se encuentre libre de incorrecciones materiales debida a fraude o error.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 8 DE 66

2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control fiscal interno. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las normas ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 056 de 2021, "Por medio del cual se adopta la guía de Auditoría Territorial - Gat, en el marco de Las Normas Internacionales de Auditoría Isasi"

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CMB aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 9 DE 66

- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha comunicado con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja en el transcurso de la auditoría.



2.3 OBJETIVO GENERAL

Proferir un dictamen integral que permita determinar si los Estados Financieros y el Presupuesto del Concejo Municipal de Barrancabermeja reflejan razonablemente los resultados, y si la gestión fiscal aplico los Principios de Economía, Eficiencia y Eficacia; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, en beneficio de la comunidad de Barrancabermeja, determinando el FENECIMIENTO DE LA CUENTA, mediante la opinión a los Estados Financieros, Opinión al Presupuesto y el Concepto sobre la gestión de la Inversión y del gasto.

2.3.1 Objetivos Específicos

Evaluación del Macro proceso Financiero y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.

Evaluación del Macro proceso Presupuestal y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al Presupuesto y el Concepto de la Gestión de la inversión y del Gasto.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
		VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 10 DE 66	

Evaluación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno a 31 de diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el Concepto sobre la Calidad y Eficiencia del control fiscal interno.

Revisión de la Cuenta Anual Consolidada de la vigencia 2021, iniciando con la evaluación de la oportunidad, hasta el Pronunciamiento de la Suficiencia y Calidad de la información rendida.

Revisar la gestión Contractual

Revisar la gestión de proyectos

Revisar la gestión de la inversión ambiental

Emitir un concepto sobre el cumplimiento y la efectividad del Plan de Mejoramiento

2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2021



La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado los estados financieros del Concejo Municipal de Barrancabermeja, que comprenden al Estado de la situación financiera, económica, social y ambiental, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, a 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2.4.1 Fundamento de la opinión

La opinión es dada por el Equipo Auditor una vez revisado el conjunto de los estados financieros junto con sus notas explicativas, los cuales no generan incertidumbres, sobrestimaciones, subestimaciones ni incorrecciones al cierre de la vigencia auditada 2021, así mismo la opinión está fundada en el diligenciamiento del PT 12, el cual arroja la opinión a los Estados Financieros.

2.4.2 Opinión

Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
			VERSIÓN : 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 11 DE 66

CUADRO No 1 OPINION FINANCIERA

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100.0%			100.0%	40.0%
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	200%	100.0%			100.0%	40.0%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja



2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2021.

Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 2021, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

2.5.1 Fundamento de la opinión

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, evidenció, que no se vulneró ningún principio del Decreto 111 de 1996 y el Acuerdo Municipal 101 de 1997, esta entidad si maneja reservas presupuestales no tiene servicio de la deuda para la vigencia 2021.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 12 DE 66	VERSIÓN : 01

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CMB, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría Municipal de Barrancabermeja considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

2.5.2 Opinión

Limpia o sin salvedades. En opinión de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información presupuestal aplicable.

CUADRO No 2 OPINION SOBRE PRESUPUESTO

PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION
		EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%		15,0%	Opinion Presupuestal Limpia o sin salvedades
	EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%		15,0%	
					17,4%	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

2.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2021

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...)."



Es así que la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001–6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 13 DE 66

en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

2.6.1 Fundamento del concepto

El equipo auditor con base en el papel de trabajo PT12 AF de gestión del Planes, programas y proyectos, y de Gestión contractual, concluye que, de acuerdo a los registros aportados a la auditoría por el CONCEJO, referente a la ejecución del plan de acción 2021 y los expedientes contractuales revisados, la gestión de la inversión y el gasto es calificada Con Observaciones.

La planeación estratégica diseñada por el Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2021, permitió establecer un presupuesto viable y sostenible, demostrando una eficiente ejecución del gasto público acorde a la naturaleza de la entidad, lo que permiten soportar decisiones y tomas de medidas correctivas en caso de ser necesario, demostrando que la preparación del presupuesto del gasto se realizó en forma realista y técnica, lo que garantizó la correspondencia entre los ingresos y los gastos.

Se verificó la gestión de la inversión y del gasto, se tomó como base el presupuesto de la vigencia 2021, aprobado mediante acuerdo N° 015 de 29 de noviembre del 2019, y mediante el Decreto 518 del 16 de diciembre de 2019, el cual liquidó el presupuesto General de Rentas y Gastos del Concejo Municipal de Barrancabermeja, por valor de \$5.014.338.276.27 para la vigencia 2021.



Así mismo, se evidenció que el Concejo Municipal de Barrancabermeja, en la vigencia 2021, conto con 30 metas en el plan de acción con una asignación presupuestal ejecutada de \$4.389.963.116 (cifras en miles de pesos), el cual para la vigencia 2021, estuvo inmerso en 2 líneas estratégicas y 4 programas que incluyeron un total de 11 metas para cumplir el Concejo Municipal de Barrancabermeja.

El cumplimiento del Plan de acción de la vigencia auditada muestra indicadores con altos niveles de cumplimientos, al evidenciarse un avance del 100% de las metas asignadas con una eficiencia del 96.77% y eficacia del 98%.

En cuanto a la ejecución del gasto, con base en la muestra contractual auditada se puede conceptuar que están armonizados con los proyectos de funcionamiento y se hizo un uso eficaz de los recursos para la vigencia auditada.

La calificación obedece a lo siguiente:

Respecto a la revisión de la Gestión de Planes, programas y proyectos, el puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 96.8%, es decir se logró una gestión adecuadamente eficaz.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 14 DE 66

Respecto a la revisión Eficiencia en la Gestión de Planes, programas y proyectos, alcanzo un 98%, la cual se considera buena.

CUADRO No 3 CONCEPTO GESTION PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL	
		EFICACIA	EFICIENCIA
GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	96,8%	98,0%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Con respecto a la evaluación de la Gestión Contractual se presentaron falencias en la publicación de los procesos contractuales en el aplicativo SECOP y SIA OBSERVA y en la supervisión de los contratos.

CUADRO No 4 EVALUACION GESTION CONTRACTUAL



PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION
		EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	92,8%	-	94,3%	37,4%	Favorable

PRINCIPIOS	RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA	92,76%	EFICAZ
ECONOMÍA	94,29%	ECONOMICO

Fuente: Papel de Trabajo PT 12 AF Matriz de evaluación Gestión Fisca

2.6.2 Concepto

Favorable. La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión, es Favorable producto de la evaluación a la contratación y a los planes, programas y proyectos del plan de desarrollo o plan estratégico (según aplique) como se describe a continuación:

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 15 DE 66

**CUADRO No 5
CONCEPTO GESTION DE LA INVERSION Y DEL GASTO**

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	96,8%	98,0%		29,2%	39,8%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	88,2%		89,2%	35,5%		Favorable

Fuente: Papel de Trabajo PT 12 AF Matriz de evaluación Gestión Fiscal

2.7 Concepto sobre la Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno


En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Resolución No. 056 de 2021, expedida por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja y teniendo en cuenta los resultados obtenidos a través del Papel de Trabajo **PT-06-AF** se emite concepto sobre control interno financiero: **Efectivo**.

Dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **0.9**, como se ilustra a continuación.

En resumen, de acuerdo al resultado de la Matriz de Riesgo de Controles trabajada tanto en la etapa de Planeación y Ejecución, dio como resultado **0.9** de calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, siendo **Efectivo**, el cual detalla el cuadro adjunto.

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Emite un concepto **Efectivo**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 0.9, como se ilustra en el siguiente cuadro:

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 16 DE 66

CUADRO No 6
CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO

MACROPROCESO	DISEÑO DE CONTROL (25%)	EFFECTIVIDAD CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
Gestión financiera	Efficiente	Eficaz	0.9
Gestión presupuestal	Efficiente	Eficaz	
TOTAL, GENERAL	Efficiente	Eficaz	EFFECTIVO



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Este concepto está sustentado en que:

La ejecución de la Matriz de Riesgos de Control, basada en Diseño de Controles con resultado es **EFICIENTE**, en Riesgo Combinado con Resultado **Bajo**, Efectividad de Controles con resultado **Eficaz**, y con Resultado del CFI **Efectivo**, como se señaló; esto dado como resultado del porcentaje ponderado del Diseño de Control **0.9%**. Teniendo en cuenta que el Diseño de Control - Eficiencia tiene el 25% y la Valoración de Efectividad de los Controles es de 75%.

Para llevar a cabo la evaluación al Control Fiscal Interno, el Equipo Auditor diligenció el Papel de Trabajo PT 06-AF Matriz de riesgos y controles, en el cual se consignaron los riesgos más relevantes identificados en la fase de planeación en concordancia con los objetivos definidos en el memorando de asignación, los cuales se resumen a continuación:

RIEGOS IDENTIFICADOS	
1	No utilización del efectivo en el gasto de funcionamiento.
2	Falta de oportuna de la elaboración de las acta de entradas y salidas.
3	Sobre estimar el valor de Presupuesto violando el artículo 10 de la ley 617 de 2000.
4	inconsistencia en apropiación inicial con la resolución de aprobación de presupuesto. 2) Inconsistencias en las medicaciones del presupuesto de acuerdo a los actos administrativos. 3)excesos en lo comprometido y pagado de acuerdo a la ejecución de presupuesto de gastos y ejecución de ingresos
5	inconsistencia en apropiación inicial con la resolución de aprobación de la constitución de reservas y cuentas por pagar. 2)excesos en pagado de acuerdo a la ejecución de presupuesto de reserva y cuentas por pagar.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 17 DE 66

2.8 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento

En la presente auditoría se evaluó el Plan de Mejoramiento del Concejo Municipal de Barrancabermeja vigencia 2021, revisado el plan de mejoramiento suscrito por el Concejo Municipal de Barrancabermeja y la Contraloría de Barrancabermeja de acuerdo con el marco legal de la Resolución Administrativa No 027 de 2019, Capítulo correspondiente al seguimiento del Plan de Mejoramiento se constató que el cumplimiento es del 20% y la efectividad de las acciones de 80% cumplió con el 100%. los cuales se relacionan así en el cuadro siguiente:

CUADRO No 7 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

RESULTADO EVALUACIÓN 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	100,00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Matriz Evaluación Plan de Mejoramiento

2.9 Concepto sobre la Rendición de la Cuenta

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, rindió la cuenta de la vigencia 2021, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, a través de la Resolución N° 027 de 2019, "Por la cual se reglamenta la Rendición de Cuenta Electrónica a través del SIA, su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja".

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **Favorable** de acuerdo, con una calificación de 100 sobre 100 puntos, observándose que el Concejo Municipal de Barrancabermeja cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, el día 15 de febrero de 2021, como se observa en el siguiente cuadro:

CUADRO No 8 CONCEPTO SOBRE LA RENDICION DE CUENTA VIGENCIA 2021



RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001-6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 18 DE 66

Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: Papel de Trabajo PT 26-PF Rendición y evaluación de



En cuanto a la suficiencia y la calidad de los procesos misionales seleccionados, la información presentada y confrontada en el ejercicio auditor no refleja diferencias sustanciales que ameriten su contradicción Barrancabermeja. Respecto a la información Financiera y Presupuestal, la entidad de manera oportuna, dio cumplimiento a los términos establecidos.

2.10 Fenecimiento de la cuenta fiscal

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por el Concejo Municipal de Barrancabermeja vigencia 2021, como resultado de la Opinión de la Gestión Presupuestal y los Estados Financieros **LIMPIA O SIN SALVEDADES** y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto **CON OBSERVACIONES**, lo que arrojó una calificación consolidada de 96,8% como se observa en la siguiente matriz.

En concordancia con los principios de la Gestión Fiscal se emite concepto Eficaz con calificación de 86,4%, Eficiente con calificación de 98% y económico de 89.2% en consecuencia a las debilidades encontradas en el componente de Gestión Contractual en el cual se evidenciaron falencias en la publicación del SECOP y Sia Observa.

Recordando que los conceptos emitidos se encuentran parametrizados en cada matriz/papel de trabajo los cuales no permiten ser manipulados ni alteradas para cambiar los porcentajes de ponderación y sus resultados se dan según se encuentra configurada.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA			
	PROCESO AUDITOR		100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01	PÁGINA 19 DE 66

**CUADRO No 9
FENECIMIENTO DE LA CUENTA VIGENCIA 2021**

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%		15,0%	OPINION PRESUPUESTAL Limpia o sin salvedades
		EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%		15,0%	
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	96,8%	98,0%	29,2%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO Favorable
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	92,8%	94,3%	37,4%	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	96,1%	98,0%	94,3%	96,6%	58,0%
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100,0%		100,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS Limpia o sin salvedades	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	200%	100,0%		100,0%	40,0%
TOTAL PONDERADO	TOTALES			87,1%	98,0%	94,3%	98,0%
	CONCEPTO DE GESTIÓN			EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA	
	FENECIMIENTO						

2.11 Hallazgos de auditoria



En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron seis (6) hallazgos administrativos como se relacionan a continuación en el cuadro N° 12:

**CUADRO No 10
HALLAZGOS DE AUDITORIA**

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	6	
2. Disciplinarios	0	
3. Penales	0	
4. Fiscales	0	
5. Sancionatorios	0	

2.12 Denuncias fiscales

En la presente auditoria no fueron incorporadas denuncias fiscales de origen ciudadano.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
		VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 20 DE 66	


2.13 Plan de Mejoramiento

Como resultado de la presente auditoría, el CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado a través del aplicativo SIA Contralorías, diligenciando el Formato F24_PLMEJ, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resoluciones N° 027 de 2019 y 089 de 2022 La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando con las acciones y metas (si aplica), para responder a cada una de las debilidades detectadas en la presente auditoría, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el informe.

Barrancabermeja, 08 de Noviembre de 2022

Atentamente,

DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA
 Contraloría Municipal de Barrancabermeja

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 21 DE 66

3. MUESTRA DE AUDITORÍA

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, rindió doscientos setenta y cuatro (274) contratos por valor de \$2.492.235.259, de los cuales para el desarrollo de la auditoría se determinaron treinta y nueve (39) contratos como parte de la muestra por \$514.717.261, equivalente al 20% de la ejecución de los recursos.

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios generales de economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva. De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como; los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación, entre otros. A continuación, se presenta la contratación rendida, la cual fue objeto de la muestra de contratación:

CUADRO No 11
MUESTRA DE CONTRATACION VIGENCIA 2021

NUMERO DE CONTRATO	CLASE DE CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR	DEPENDENCIA
002-2021	Contrato de prestación de servicios	Mayerly Paola Castro Rojas C.C. 1.124.854.960	\$17.500.000	Presidencia del Concejo Municipal
004-2021	Contrato de prestación de servicios	Luis Alfonso Morales Urrea C.C. 1.096.207.922	\$11.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
005-2021	Contrato de prestación de servicios	Yamid Buitrago Fuentes C.C. 91.441.860	\$23.500.000	Presidencia del Concejo Municipal
018-2021	Contrato de prestación de servicios	Sabex Mancera Rodríguez C.C. 73.570.945	\$31.500.000	Presidencia del Concejo Municipal
020-2021	Contrato de prestación de servicios	Wilson Quesada Pacheco C.C. 72.192.779	\$8.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
024-2021	Contrato de prestación de servicios	Wilmar Alfonso Palacio Verano C.C. 13.741.143	\$10.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
034-2021	Contrato de prestación de servicios	Jennifer Gallego Puerta C.C. 37.578.524	\$6.900.000	Presidencia del Concejo Municipal
050-2021	Contrato de prestación de servicios	Yolima Esther Surmay Ortiz C.C. 63.460.420	\$10.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
053-2021	Contrato de prestación de servicios	Cristhian James Hernández Gómez C.C. 1.096.195.244	\$20.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
063-2021	Contrato de prestación de servicios	Mitchell Alexis Villabona Escudero C.C.	\$17.500.000	Presidencia del Concejo Municipal

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001-6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 22 DE 66

		13.514.978		
066-2021	Contrato de prestación de servicios	Stephany Galvis Leal C.C. 1.098.695.729	\$10.500.000	Presidencia del Concejo Municipal
075-2021	Contrato de prestación de servicios	Haner Stit Díaz Rivera C.C. 1.096.229.689	\$6.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
079-2021	Contrato de prestación de servicios	Carmen Lizeth Patiño Andrade C.C 1.096.236.379	\$6.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
086-2021	Contrato de prestación de servicios	Rubén Darío Sánchez Leal C.C. 13.882.969	\$21.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
096-2021	Contrato de prestación de servicios	Alexander Echavarría Martínez C.C. 91.441.237	\$6.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
100-2021	Contrato de prestación de servicios	Andrés Eduardo Pedraza Tabares C.C. 91.506.034	\$6.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
129-2021	Contrato de prestación de servicios	Diana Carolina Gómez Duarte C.C 1.096.210.849	\$5.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
139-2021	Contrato de prestación de servicios	Diana Carolina Cruz Mujica C.C 37.578.135	\$9.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
145-2021	Contrato de prestación de servicios	Karen Estefanía Herrera Niño C.C 1.096.218.212	\$10.800.000	Presidencia del Concejo Municipal
155-2021	Contrato de prestación de servicios	Aclarar S.A.S Nit. 900.285.599	\$50.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
158-2021	Contrato de prestación de servicios	Danna Vanessa Hoyos Laverde C.C 1.096.210.664	\$2.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
162-2021	Contrato de prestación de servicios	Leidy Tatiana López López C.C. 1.096.247.082	\$2.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
174-2021	Contrato de prestación de servicios	Álvaro Camilo López Sandoval C.C. 1.098.759.725	\$10.500.000	Presidencia del Concejo Municipal
175-2021	Contrato de prestación de servicios	Álvaro Guerrero Gallardo C.C. 91.421.992	\$13.500.000	Presidencia del Concejo Municipal
178-2021	Contrato de prestación de servicios	Andrea Carolina Plata Rojas C.C. 1.005.188.299	\$6.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
229-2021	Contrato de prestación de servicios	Jorge Enrique Muñoz Suarez C.C.91.491.282	\$6.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
245-2021	Contrato de prestación de servicios	Katty Damith Castillo Muñoz C.C. 28.483.887	\$4.500.000	Presidencia del Concejo Municipal
258-2021	Contrato de prestación de servicios	Cristian Alfredo Marín Cabrera C.C.	\$3.000.000	Presidencia del Concejo Municipal

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001-6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 iconotec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 23 DE 66

		1.095.817.124		
266-2021	Contrato de prestación de servicios	Diana Carolina Cruz Mujica C.C. 37.578.135	\$1.500.000	Presidencia del Concejo Municipal
270-2021	Contrato de prestación de servicios	Deivi Diaz Rivera C.C. 1.096.211.252	\$3.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
276-2021	Contrato de prestación de servicios	Ingrid Paola Peñalosa Murallas C.C 1.096.249.341	\$1.500.000	Presidencia del Concejo Municipal
097-2021	Consultoría	Aseguradora Solidaria de Colombia LTDA Nit. 860.524.654-6	\$69.986.574	Presidencia del Concejo Municipal
184-2021	Consultoría	Universidad del Atlántico Nit. 890.102.257-3	\$23.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
186-2021	Consultoría	Cooperativa de trabajo asociado – People Work Nit. 804.015.557	\$10.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
228-2021	Consultoría	Universidad de San Buenaventura Nit. 890.001.276-8	\$10.000.000	Presidencia del Concejo Municipal
250-2021	Suministro	Central de Suministros Nit. 804.003.744	\$7.625.287	Presidencia del Concejo Municipal
251-2021	Suministro	Infuso Ingeniería Nit. 901.378.311	\$12.320.000	Presidencia del Concejo Municipal
279-2021	Suministro	Grenelco Nit. 901.132.991	\$24.985.400	Presidencia del Concejo Municipal
280-2021	Suministro	Corporación para la sostenibilidad social, ambiental y económica – CRECER Nit. 900.586.029	\$20.000.000	Presidencia del Concejo Municipal

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

4. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES

En la presente auditoria no fueron incorporadas denuncias fiscales de origen ciudadano.

5. RELACIÓN DE HALLAZGOS

5.1 Macroproceso Financiero



El objetivo desarrollado en la auditoría para este Macro proceso, está encaminado a expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001–6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
			VERSIÓN : 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 24 DE 66

conceptuar sobre el sistema de Control Interno Contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas de auditoría de controles y analíticas de la información suministrada por el **Concejo municipal de Barrancabermeja** y la rendición de la cuenta anual consolidada para la vigencia 2021 y reportada por el aplicativo SIA CONTRALORIA a este Ente de Control.

CUADRO No 12 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2021-2020

CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
2021-2020			
Cifras en pesos Colombianos			
Vigencia	activo	Pasivo	Patrimonio
2021	1.264.076.084,79	302.111.341,25	961.964.743,54
2020	739.261.006,27	374.327.835,00	364.933.171,27
Variación absoluta	524.815.078,52	-72.216.493,75	597.031.572,27
Variación relativa	71.0%	-19.3%	163.6%



Análisis de los Estados Financieros

En la evaluación realizada se cruzaron los saldos del balance de comprobación al máximo nivel contra los auxiliares contables registrados, se seleccionó una muestra de registros y se realizó seguimiento a las partidas para determinar la veracidad de los saldos presentados, se verificó que cada una de las partidas registradas estuvieran debidamente soportadas, con los actos administrativos y documentos soporte pertinentes de reconocimiento pleno de los derechos y obligaciones, de igual forma se verificaron los controles asociados a los riesgos, los cuales fueron identificados en la pruebas de recorrido desarrolladas en la fase de planeación de la auditoría.

Para el análisis de la información financiera de la vigencia 2021 del **Concejo Municipal de Barrancabermeja**, se tomaron las cifras reportadas a través de SIA CONTRALORIAS, en el formato F01 – Catálogo de Cuentas, de la cuenta rendida, Estructura financiera del Concejo Municipal de Barrancabermeja, vigencia 2021 – 2020.

CUADRO No 13 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Estados financieros	Valor año actual 2021	Valor año anterior 2020	Comparación horizontal (Año 2021 - 2020)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual
Activo					
Efectivo	1.015.194.885	483.680.381	531.514.504	110%	80,3%
Cuentas por Cobrar	1.025.198	10.894.887	-9.869.689	-91%	0,1%

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
		100-21-280	VERSIÓN : 01
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 25 DE 66



Propiedades, planta y equipo	153.319.870	138.596.622	14.723.248	11%	12,1%
Otros activos	94.536.131	106.089.116	-11.552.985	-11%	7,5%
Total Activo	1.264.076.085	739.261.006	524.815.079	71%	100,0%
Pasivo					
Cuentas por pagar	173.796.670	238.464.760	-64.668.090	-27%	57,5%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	128.314.671	135.863.075	-7.548.404	-6%	42,5%
Total Pasivo	302.111.341	374.327.835	-72.216.494	-19%	100,0%
Patrimonio					
Hacienda pública	961.964.744	364.933.171	597.031.572	164%	100,0%
Total Patrimonio	961.964.744	364.933.171	597.031.572	164%	100,0%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.264.076.085	739.261.006	524.815.079	144%	200%

ACTIVO

Al finalizar la vigencia 2021, los Activos presentaron un saldo de **\$1.264.076.085**, de los cuales el 80.3% de los Activos corresponde al efectivo, el 0.1% corresponde a Cuentas por Cobrar, el 12.1% a Activos no corrientes donde se encuentran las Propiedades, Planta y Equipo, y el 7.5% a otros activos. Con respecto a la vigencia anterior, la variación del activo aumento en un 71%.

(01) OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA: Se hace la comparación de los rubros del año 2021 vs 2020, de acuerdo a los valores plasmados en los estados financieros comparativos de la vigencia 2021, sin embargo, se identifica que por falta de control del ente auditado, en los montos de la vigencia 2020, la sumatoria de los grupos que componen el Activo Corriente arrojan un valor de \$589.769.497.27, en el cual hay una diferencia de \$10.894.887, con respecto a la cuantía registrada de \$600.664.384.27; cabe resaltar que el valor de la diferencia presentada no se encuentra registrado en los estados financieros físicos a 31 de Diciembre de 2021, firmados y rendidos en el aplicativo SIA CONTRALORIA; incurriendo en resultados errados en la información. Por lo anterior se configura Observación Administrativa.

Evidencia Observación Administrativa (01).

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>TRANSACCIONES S.A.S.</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 26 DE 66	

ANEXO N° 2
CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos y centavos)



Código	ACTIVO	Periodo Actual \$	Periodo Anterior \$
	CORRIENTE (1)	1,016,220,083.49	600,664,384.27
11	Efectivo	1,015,194,885.49	483,880,381.27
1110	Bancos y corporaciones	1,015,194,885.49	483,660,381.27
13	Cuentas por Cobrar	1,025,198.00	0.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,025,198.00	0.00
19	Otros activos	0.00	106,089,116.00
1905	Gastos pagados por anticipado	0.00	11,552,985.00
	NO CORRIENTE (2)	247,856,001.30	233,132,753.00
16	Propiedades, planta y equipo	153,319,870.10	138,596,622.00
1655	Maquinaria y equipo	781,558.00	781,558.00
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	163,407,339.00	163,407,339.00
1670	Equipos de comunicación y computación	131,031,584.00	106,046,184.00
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3,932,069.00	3,932,069.00
1681	Bienes de arte y cultura	35,975,103.00	35,975,103.00
1685	Depreciación acumulada (cr)	-181,807,782.90	-171,545,631.00
19	Otros activos	94,536,131.20	94,536,131.00
1970	Intangibles	132,172,680.00	132,172,680.00
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	-37,636,548.80	-37,636,549.00
	TOTAL ACTIVO (3)	1,264,076,084.79	739,261,006.27


(1) RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Mediante el Oficio Externo 678-100 del 25 de octubre de 2022 El Concejo municipal de Barrancabermeja, responde lo siguiente:

Por medio de la presente me permito dar respuesta al oficio N° 001581 de fecha 18 de octubre de 2022, en el cual se aceptan las observaciones administrativas presentadas en el informe preliminar como resultado de la Auditoria Financiera y de Gestión al Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia fiscal 2021.

ANALISIS DE LA RESPUESTA (1):

Una vez realizado el análisis de la respuesta dada por la entidad auditada, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja confirma el presente hallazgo, como quiera que el sujeto de control acepta la observación detectada por el equipo auditor. **Por la anterior se configura un Hallazgo Administrativo (1)**

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015		INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 27 DE 66

(02) OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA: Se hace la comparación de los rubros del año 2021 vs 2020, de acuerdo a los valores plasmados en los estados financieros comparativos de la vigencia 2021, sin embargo, se identifica que por falta de control del ente auditado, en los montos de la vigencia 2020, la sumatoria del Activo corriente \$600.664.384.27 más el Activo no corriente \$233.132.753 dan un resultado para un Activo Total de \$833.797.137.27, en el cual hay una diferencia de \$94.536.131 con respecto a la cuantía de registrada de \$739.261.006.27; cabe resaltar que el valor de la diferencia presentada no se encuentra registrado en los estados financieros físicos a 31 de Diciembre de 2021, firmados y rendidos en el aplicativo SIA CONTRALORIA, incurriendo en resultados errados en la información. Por lo anterior se configura Observación Administrativa.

Evidencia Observación Administrativa (02).

ANEXO N° 2
CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (Cifras en pesos y centavos)



Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
		\$	\$
CORRIENTE (1)		1,016,220,083.49	600,664,384.27
11 Efectivo		1,015,194,885.49	483,680,381.27
1110 Bancos y corporaciones		1,015,194,885.49	483,680,381.27
13 Cuentas por Cobrar		1,025,198.00	0.00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1,025,198.00	0.00
19 Otros activos		0.00	106,089,116.00
1905 Gastos pagados por anticipado		0.00	11,552,985.00
NO CORRIENTE (2)		247,856,001.30	233,132,753.00
16 Propiedades, planta y equipo		153,319,870.10	138,596,622.00
1655 Maquinaria y equipo		781,558.00	781,558.00
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina		163,407,339.00	163,407,339.00
1670 Equipos de comunicación y computación		131,031,584.00	106,046,184.00
1680 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		3,932,069.00	3,932,069.00
1681 Bienes de arte y cultura		35,975,103.00	35,975,103.00
1685 Depreciación acumulada (cr)		-181,807,782.90	-171,545,631.00
19 Otros activos		94,536,131.20	94,536,131.00
1970 Intangibles		132,172,680.00	132,172,680.00
1975 Amortización acumulada de intangibles (cr)		-37,636,548.80	-37,636,549.00
TOTAL ACTIVO (3)		1,264,076,084.79	739,261,006.27

(2) RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Mediante el Oficio Externo 678-100 del 25 de octubre de 2022 el Concejo municipal de Barrancabermeja, responde lo siguiente:

Por medio de la presente me permito dar respuesta al oficio N° 001581 de fecha 18 de octubre de 2022, en el cual se aceptan las observaciones administrativas

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
 Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001–6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		100-21-280
			VERSIÓN : 01
		PÁGINA 28 DE 66	

presentadas en el informe preliminar como resultado de la Auditoria Financiera y de Gestión al Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia fiscal 2021.

ANALISIS DE LA RESPUESTA (2):

Una vez realizado el análisis de la respuesta dada por la entidad auditada, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja confirma el presente hallazgo, como quiera que el sujeto de control acepta la observación detectada por el equipo auditor. **Por la anterior se configura un Hallazgo Administrativo (2)**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

En la vigencia 2021, se observa que el efectivo y equivalentes al efectivo aumento en un 110%, con relación a la vigencia 2020.

- Cuenta Contable 110502: En esta subcuenta se registra los valores entregados para el manejo de pagos menores del Concejo Municipal, el responsable del manejo de esta cuenta es la Pagaduría, la cual debe aplicar el procedimiento del manejo de Caja Menor establecido en el órgano de Control establecido en la Resolución No 05 del 04 de enero del 2021.

Depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS


CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,015,194,885.49	483,680,381.90	531,514,503.59	0.00	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1,015,194,885.49	483,646,788.90	531,548,096.59		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	0.00	33,593.00	(33,593.00)		

Cuenta Contable 111005: En esta subcuenta de Bancos, se refleja el total de los saldos de las cuentas corrientes que tiene el Concejo Municipal de Barrancabermeja como son: al Banco Bogotá Cta. 168049427 por valor de \$1.015.194.885.34 y cta. N°9181029614.

Cuenta Contable 111006: En esta subcuenta de Bancos, se refleja el total de los saldos de las cuentas de ahorro que tiene el Concejo Municipal de Barrancabermeja como son: existe una cuenta de ahorros en 100% auditado, sin hallazgo y corresponde al Banco Bogotá No 168-022460-8 \$ 0. el saldo a 31 de diciembre de 2021.

CUENTAS POR COBRAR

Este grupo corresponde al valor de la cuenta 1384 otras cuentas por cobrar por valor de \$1.025.198.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 29 DE 66

13	RENTAS POR COBRAR	1.025.198,00
1337	TRANSFERENCIA POR COBRAR	0
133712	Otras Transferencias	0
1384	OTROS DEUDORES	1.025.198,00
138490	OTROS DEUDORES	1.025.198,00

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El método de depreciación que se viene utilizando para la Propiedad Planta y Equipo, corresponde al de línea recta, para los bienes adquiridos en la vigencia del año 2021, se aplica las edades establecidas en el manual de políticas contables, a continuación, se detallan cada una de ellas:

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	153.319.870,10	138.596.622,00	14.723.248,10
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	781.558,00	781.558,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	163.407.339,00	163.407.339,00	0,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	131.031.584,00	106.046.184,00	24.985.400,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación			0,00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3.932.069,00	3.932.069,00	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	35.975.103,00	35.975.103,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-181.807.782,90	-171.545.631,00	-10.262.151,90
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Edificaciones	-218.836,60	-156.312,00	-62.524,60
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-110.023.712,10	-104.092.198,00	-5.931.514,10
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-68.912.455,80	-64.786.486,00	-4.125.969,80
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.652.778,40	-2.510.635,00	-142.143,40

Las cuentas de Propiedades Planta y Equipo se detallan así:

16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	153.319.870,10	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	781.558,00	0
165526	Equipo de Rescate	781.558,00	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	163.407.339,00	0
166501	MUEBLES Y ENSERES	127.277.340,00	0
166502	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	36.129.999,00	0
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	131.031.584,00	0
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	42.329.800,00	0
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	88.701.784,00	0
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	3.932.069,00	0
168002	MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFET	3.932.069,00	0
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	35.975.103,00	0
168101	OBRAS DE ARTE	35.975.103,00	0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	0	181.807.782,90
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	218.836,60

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 30 DE 66

168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	0	110.023.712,10
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	0	68.912.455,80
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	0	2.652.778,40

OTROS ACTIVOS

NOTA **14. ACTIVOS INTANGIBLES**
COMPOSICIÓN

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	94,536,131.20	94,536,131.20	0.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	132,172,680.00	132,172,680.00	0.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(37,636,548.80)	(37,636,548.80)	0.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0.00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0.00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00

- Cuenta Contable 197008: En esta subcuenta se registran los intangibles como son el software financiero y de activos fijos que maneja la entidad y la nueva página web del Concejo, reflejando a 31 de diciembre de 2021, un saldo por la suma de \$132.172.680.

Cuenta Contable 197508: En esta cuenta subcuenta Amortización Acumulada - Software, se registran las amortizaciones mensuales que se realizan por el natural desgaste de los bienes clasificados como intangibles que son superiores a un año, amortización del software financiero y archivo, adquiridos por la corporación en el año 2000, y la nueva página web del Concejo y que refleja un saldo acumulado a 31 de diciembre de 2021, por la suma de \$ -37.636.549.

(03) OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA: Se hace la comparación de los rubros del año 2021 vs 2020, de acuerdo a los valores plasmados en los estados financieros comparativos de la vigencia 2021, sin embargo, se identifica que por falta de control del ente auditado, en los montos de la vigencia 2020, la sumatoria de las cuentas que componen el grupo otros Activos en el Activo Corriente, tienen un valor de \$11.552.985, en el cual hay una diferencia de \$94.536.131, con respecto a la cuantía registrada de \$106.089.116; cabe resaltar que el valor de la diferencia presentada no se encuentra registrado en los estados financieros físicos a 31 de Diciembre de 2021, firmados y rendidos en el aplicativo SIA CONTRALORIA, incurriendo en resultados errados en la información. Por lo anterior se configura Observación Administrativa.

Evidencia Observación Administrativa (03).

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	
	PROCESO AUDITOR	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 31 DE 66

ANEXO N° 2
CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (Cifras en pesos y centavos)



Código	ACTIVO	Periodo Actual \$	Periodo Anterior \$
	CORRIENTE (1)	1,016,220,083.49	600,664,384.27
11	Efectivo	1,015,194,885.49	483,880,381.27
1110	Bancos y corporaciones	1,015,194,885.49	483,660,381.27
13	Cuentas por Cobrar	1,025,198.00	0.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,025,198.00	0.00
19	Otros activos	0.00	106,089,116.00
1905	Gastos pagados por anticipado	0.00	11,552,985.00
	NO CORRIENTE (2)	247,856,001.30	233,132,753.00
16	Propiedades, planta y equipo	153,319,870.10	138,596,622.00
1655	Maquinaria y equipo	781,558.00	781,558.00
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	163,407,339.00	163,407,339.00
1670	Equipos de comunicación y computación	131,031,584.00	106,046,184.00
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3,932,069.00	3,932,069.00
1681	Bienes de arte y cultura	35,975,103.00	35,975,103.00
1685	Depreciación acumulada (cr)	-181,807,782.90	-171,545,631.00
19	Otros activos	94,536,131.20	94,536,131.00
1970	Intangibles	132,172,680.00	132,172,680.00
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	-37,636,548.80	-37,636,549.00
	TOTAL ACTIVO (3)	1,264,076,084.79	733,261,006.27

(3) RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Mediante el Oficio Externo 678-100 del 25 de octubre de 2022 El Concejo municipal de Barrancabermeja, responde lo siguiente:

Por medio de la presente me permito dar respuesta al oficio N° 001581 de fecha 18 de octubre de 2022, en el cual se aceptan las observaciones administrativas presentadas en el informe preliminar como resultado de la Auditoria Financiera y de Gestión al Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia fiscal 2021.

ANALISIS DE LA RESPUESTA (3):

Una vez realizado el análisis de la respuesta dada por la entidad auditada, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja confirma el presente hallazgo, como quiera que el sujeto de control acepta la observación detectada por el equipo auditor. **Por la anterior se configura un Hallazgo Administrativo (3)**

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 32 DE 66

PASIVOS

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

NOTA **21.** CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	173,796,670.23	238,464,760.20	(64,668,089.97)
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	6,555,400.00	7,955,400.00	(1,400,000.00)
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0.00	0.00	0.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0.00	0.00	0.00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0.00	0.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1,929,589.24	880,177.30	1,049,411.94
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0.00	10,449,400.90	(10,449,400.90)
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuesto de timbre	0.00	0.00	0.00
2.4.90	Cr	Otras cuenats por Pagar	165,311,680.99	219,179,782.00	(53,868,101.01)

Las cuentas por pagar se detallan así:

24	CUENTAS POR PAGAR	0	173.796.670,24
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	0	6.555.400,00
240101	BIENES Y SERVICIOS	0	6.555.400,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	1.929.589,24
240722	Estampillas	0	0
240726	Rendimientos financieros	0	549.309,35
240790	Otros recaudos a favor de terceros	0	1.380.279,89
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	0	0
242401	Aportes a fondos pensionales	0	0
242402	Aportes a seguridad social en salud	0	0
242404	SINDICATOS	0	0
242407	LIBRANZAS	0	0
242411	Embargos judiciales	0	0
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR	0	0
243603	HONORARIOS	0	0
243605	SERVICIOS	0	0
243608	COMPRA S	0	0
243615	A empleados articulo 383Et	0	0
243625	IMPPTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	0	0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	165.311.681,00
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	0	165.311.681,00
249050	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSAC	0	0
249051	Servicios públicos	0	0

- Cuenta Contable 240726: En esta Subcuenta se registran las cuentas de Rendimientos de la cuenta del Banco Bogotá Cta. 168049427 de la

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 iconotec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 33 DE 66

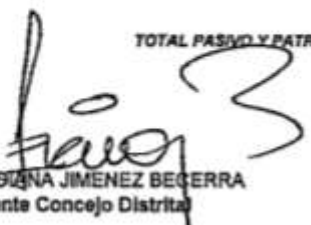
vigencia 2021. reflejando un saldo a 31 de diciembre 2021 por valor de \$549,390.4.

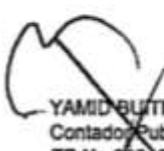
- Cuenta Contable 240790: En esta Subcuenta se registran las cuentas de Recursos para devolver al municipio de Barrancabermeja. reflejando un saldo a 31 de diciembre 2021 por valor de \$1,380,279.9.
- Cuenta Contable 249032: En esta Subcuenta se registran las cuentas del Saldo Transferencias y cheques pendientes por ser cobradas a 31 de diciembre de 2021, como lo presenta la conciliación bancaria 31 de diciembre de la cta. cte. del Banco Bogotá No 168049427. reflejando un saldo a 31 de diciembre 2021 por valor de \$165,311,681.00



(04) OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA: Se hace la comparación de los rubros del año 2021 vs 2020, de acuerdo a los valores plasmados en los estados financieros comparativos de la vigencia 2021, sin embargo, se identifica que por falta de control del ente auditado, que en los montos de la vigencia 2020, la sumatoria de las cuentas que componen el grupo cuentas x pagar, tienen un valor de \$237.584.583, en el cual hay una diferencia de \$880.177, con respecto a la cuantía registrada de \$238.464.760; cabe resaltar que el valor de la diferencia presentada no se encuentra registrado en los estados financieros físicos a 31 de Diciembre de 2021, firmados y rendidos en el aplicativo SIA CONTRALORIA, incurriendo en resultados errados en la información. Por lo anterior se configura Observación Administrativa.

Evidencia Observación Administrativa (04).

CORRIENTE (4)	PASIVO	2021	2020
		202,111,341.25	274,327,835.00
24 Cuentas por pagar		173,786,670.23	238,464,760.00
2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales		6,555,400.00	7,955,400.00
2407 recursos a favor de terceros		1,929,589.24	
2424 descuentos de nómina			10,449,401.00
2490 Otras cuentas por pagar		165,311,680.99	219,179,782.00
25 Obligaciones laborales y de seguridad social integral		128,314,671.02	135,863,075.00
2511 Salarios y prestaciones sociales		128,314,671.02	135,863,075.00
	PATRIMONIO (7)		
31 Hacienda pública		981,664,743.54	264,833,171.27
3105 Capital fiscal		293,881,397.00	293,881,397.00
3109 Resultado anterior del ejercicio		72,245,095.30	-3,219,203.00
3110 Resultado del ejercicio		595,838,251.24	74,270,977.27
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	1,264,076,084.79	739,261,005.27


ERLIG SUENA JIMENEZ BEGERRA
 Presidente Concejo Distrital


YAMID SUITRAGO FUENTES
 Contador Público
 TP No 86249 - T

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01 PÁGINA 34 DE 66

(4) RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Mediante el Oficio Externo 678-100 del 25 de octubre de 2022 El Concejo municipal de Barrancabermeja, responde lo siguiente:

Por medio de la presente me permito dar respuesta al oficio N° 001581 de fecha 18 de octubre de 2022, en el cual se aceptan las observaciones administrativas presentadas en el informe preliminar como resultado de la Auditoria Financiera y de Gestión al Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia fiscal 2021.

ANALISIS DE LA RESPUESTA (4):

Una vez realizado el análisis de la respuesta dada por la entidad auditada, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja confirma el presente hallazgo, como quiera que el sujeto de control acepta la observación detectada por el equipo auditor. **Por la anterior se configura un Hallazgo Administrativo (4)**

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	128,314,671.02	135,863,075.00	(7,548,403.98)
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	128,314,671.02	135,863,075.00	(7,548,403.98)
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0.00	0.00	0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	128,314,671.02	135,863,075.00	(7,548,403.98)
(+) Beneficios		A corto plazo	128,314,671.02	135,863,075.00	(7,548,403.98)
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Posempleo	0.00	0.00	0.00



La cuenta Beneficios a Empleados se detalla así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	2020
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCI	0	128.314.671,02
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0	128.314.671,02
251101	NOMINA POR PAGAR	0	0
251102	CESANTIAS	0	53.848.243,00
251104	VACACIONES	0	24.901.852,07
251105	PRIMA DE VACACIONES	0	17.535.154,00
251106	PRIMA DE SERVICIOS	0	9.311.894,00
251109	BONIFICACIONES	0	13.441.890,95

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
 Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001-6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co


Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 35 DE 66

251110	OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	0	9.275.637,00
251111	Aportes a riesgos laborales	0	0
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	0
251123	Aportes a seguridad social en salud - empl	0	0
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	0	0

Beneficios a los empleados a corto plazo

- Cuenta Contable 251102: En esta subcuenta Beneficios a Empleados a Corto plazo Prestaciones Sociales – Cesantías, se registran los valores por pagar a los funcionarios del Concejo Municipal por concepto de Prestación de la liquidación de las provisiones de la cesantía de los empleados a las 2021 cesantías según resolución No 132 de 2021, a 31 de diciembre de 2021, su saldo corresponde a la suma \$53,848,243.
- Cuenta Contable 251104: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestación Sociales -vacaciones se registran las cuentas prestación de la liquidación de las provisiones de las vacaciones de los empleados al 2021, cesantías según resolución No 132 de 2021 a 31 de diciembre de 2021 un saldo pendiente por pagar, por la suma de \$24,901,852.07
- Cuenta Contable 251105: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales -Prima de vacaciones se registran las cuentas por pagar por concepto de Prima de Vacaciones Prestación de la liquidación de las provisiones de la prima de vacaciones de los empleados a las 2021 cesantías según resolución No 131 de 2021 arrojando el respectivo saldo pendiente por pagar a 31 de diciembre de 2021, por la suma de \$17,535,154
- Cuenta Contable 251106: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales - Prima de Servicios se registran las cuentas por pagar por concepto de Prima de Servicios, Prestación de la liquidación de las provisiones de la prima de servicios de los empleados a las cesantías según resolución No 132 de 2021 a 31 de diciembre de 2021, un saldo pendiente por cancelar por la suma de \$9,311,894.
- Cuenta Contable 251109: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales - bonificaciones se registran las cuentas por pagar a los funcionarios- Prestación de la liquidación de las provisiones de las bonificaciones de los empleados a las cesantías según resolución No 132 de 2021 a 31 de diciembre de 2021, un saldo por pagar, por la suma de \$13,441,890.95.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 36 DE 66	

- Cuenta Contable 251190: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales – otras primas se registran las cuentas por pagar a los funcionarios- Prestación de la liquidación de las provisiones de las bonificaciones de los empleados a las cesantías según resolución No 132 de 2021 a 31 de diciembre de 2021, un saldo por pagar, por la suma de \$9,275,637.

Los beneficios a corto plazo corresponden al pago de salarios de los empleados del Concejo Municipal por el año 2021, mas sus prestaciones sociales así:

CUADRO NO 14 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

CONCEPTO	Gastos del periodo	Obligación por pagar
<i>SUELDOS DEL PERSONAL</i>	434,980,286	
<i>VACACIONES</i>	27,799,575	24,901,852
<i>CESANTÍAS</i>	41,272,776	53,848,243
<i>INTERESES A LAS CESANTÍAS</i>	3,750,644	
<i>PRIMA DE VACACIONES</i>	19,116,789	24,901,852
<i>PRIMA DE NAVIDAD</i>	38,386,177	
<i>PRIMA DE SERVICIOS</i>	18,420,857	9,311,894
<i>BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN</i>	2,404,360	13,836,719
<i>OTRAS PRIMAS</i>	12,327,689	9,275,637

La contraprestación se calcula teniendo en cuenta la normatividad que le aplica a los funcionarios del Concejo Municipal, los valores por pagar son prestaciones que, por su vigencia, vienen del periodo anterior y estas se cancelan a medida que se genera la obligación de pago.

En el caso de las cesantías, corresponden a Cesantías Retroactivas y las demás prestaciones que se encuentran causadas a 31 de diciembre de 2021.

PATRIMONIO

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	961,964,743.54	364,933,171.27	597,031,572.27
3.1.05	Cr	Capital fiscal	293,881,397.00	293,881,397.00	0.00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones	0.00	0.00	0.00
3.1.07	Cr	Aportes sociales	0.00	0.00	0.00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado	0.00	0.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	72,245,095.30	(3,219,203.00)	75,464,298.30
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	595,838,251.24	74,270,977.27	521,567,273.97

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001–6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 37 DE 66

Las cuentas de Patrimonio se detallan así:



3	PATRIMONIO	0	961.964.743,54
31	HACIENDA PÚBLICA	0	961.964.743,54
3105	CAPITAL FISCAL	0	293.881.397,00
310506	Capital Fiscal	0	293.881.397,00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	72.245.095,30
310901	Excedente acumulado	0	174.919.868,30
310902	Perdida acumulado	0	102.674.773,00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	595.838.251,24
311001	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	595.838.251,24

Capital

- Cuenta Contable 310506: En esta subcuenta de Capital Fiscal lo conforman la cuenta Auxiliar: 31050601 Bienes propios por valor de \$196,105,085.4. La cuenta auxiliar 31050602 en esta cuenta auxiliar Deterioro por Utilización de Bienes -Depreciación Propiedad Planta y Equipo, por valor de \$-4,898,461, se registró las depreciaciones de la propiedad planta y equipo de El Concejo Municipal hasta 31 de diciembre de 2017, según lo establecido por Instructivo No 3 de 2017 expedido por la Contaduría General de la Nación, en la conversión a Normas NICSP; para un saldo de \$293,881,397
- Cuenta Contable 310901: En esta subcuenta de Excedente acumulado lo conforma, en esta cuenta auxiliar por valor de \$72,245,095.3 es la contrapartida del registro de la edificación recibida por comodato con el Municipio de Barrancabermeja, donde ejerce las funciones como ente de control el Concejo Municipal; el cual fue reclasificado según lo establecido por Instructivo No 1 del año 2018 expedido por la Contaduría General de la Nación.

ESTADO DE RESULTADOS

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, en el Estado Financiero presenta el comportamiento de Ingresos y Gastos se tomaron los periodos comprendidos entre el 01 de enero 2021 y el 31 de diciembre de 2021.


 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
		VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 38 DE 66	

CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos y centavos)

Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
	\$	\$
INGRESOS OPERACIONALES (1)	<u>4.907.168.306,00</u>	<u>4.511.010.831,27</u>
TRANSFERENCIAS	<u>4.907.168.306,00</u>	<u>4.511.010.831,27</u>
<i>OTRAS TRANSFERENCIAS</i>		<u>4.511.010.831,27</u>
GASTOS OPERACIONALES (3)	<u>4.311.330.054,76</u>	<u>4.436.742.651,00</u>
ADMINISTRACIÓN	<u>4.301.067.902,86</u>	<u>4.436.742.651,00</u>
SUELDOS Y SALARIOS	434.980.286,00	408.145.693,00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		0,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	246.071.350,00	176.953.904,00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	22.111.000,00	24.630.294,00
PRESTACIONES SOCIALES	163.478.866,95	199.419.833,00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	2.760.000,00
GENERALES	3.428.449.499,91	3.624.832.927,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.976.900,00	
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	<u>10.262.151,90</u>	<u>0,00</u>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	10.262.151,90	
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL(4)	<u>595.838.251,24</u>	<u>74.268.180,27</u>
OTROS INGRESOS	<u>0,00</u>	<u>2.797,00</u>
FINANCIEROS		2.797,00
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00
UTILIDAD POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	0,00	0,00
EXTRAORDINARIOS		<u>2.797,00</u>
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00
OTROS GASTOS	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
EXTRAORDINARIOS		0,00
EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO (11)	<u>595.838.251,24</u>	<u>74.270.977,27</u>

INGRESOS

Los Ingresos por transferencias lo constituye los ingresos que percibe la entidad y lo conforman las transferencias de la vigencia recibidas de la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja para la vigencia 2021, recaudo el valor de \$4,907,168,306.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
		VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 39 DE 66

INGRESOS

NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	4,907,168,306.00	4,511,013,628.27	396,154,677.73
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0.00	0.00	0.00
4.2	Cr	Venta de bienes	0.00	0.00	0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	0.00	0.00	0.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	4,907,168,306.00	4,511,010,831.27	396,157,474.73
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0.00	0.00	0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	0.00	2,797.00	(2,797.00)

Cuenta Contable 4.4.28.03: Esta subcuenta la constituye los ingresos que percibe la entidad y lo conforman las transferencias de la vigencia recibidas de la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja para la vigencia 2021, recaudo el valor de \$4,907,168,306.

NOTA Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	0.00	2,797.00	(2,797.00)
4.8	Cr	Otros ingresos	0.00	2,797.00	(2,797.00)
4.8.02	Cr	Financieros	0.00	0.00	0.00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0.00	0.00	0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	0.00	2,797.00	(2,797.00)
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0.00	0.00	0.00

Cuenta Contable 4.8.02.01: Esta subcuenta la constituye los ingresos que percibe la entidad y lo conforman por intereses recibidos para la vigencia 2021, el recaudo se reclasifico a la cuenta de 240790 para devolución al municipio.

GASTOS OPERACIONALES

Los Gastos a 31 de diciembre de 2021, disminuyeron en un 3%, con respecto a la vigencia 2020, originado principalmente por la disminución del gasto público social el cual fue afectado por la reducción en la apropiación inicial del presupuesto de Ingresos y Gastos.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		100-21-280 VERSIÓN : 01
			PÁGINA 40 DE 66



NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2021	2020		EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	4,295,091,002.86	4,436,742,651.00	(141,651,648.14)	4,295,091,002.86	0.00
5.1	Db	De Administración y Operación	4,295,091,002.86	4,436,742,651.00	(141,651,648.14)	4,295,091,002.86	0.00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	434,980,286.00	408,145,693.00	26,834,593.00	434,980,286.00	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0.00	0.00	0.00	0.00	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	246,071,350.00	176,953,904.00	69,117,446.00	246,071,350.00	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	22,111,000.00	24,630,294.00	(2,519,294.00)	22,111,000.00	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	163,478,866.95	199,419,833.00	(35,940,966.05)	163,478,866.95	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0.00	2,760,000.00	(2,760,000.00)	0.00	
5.1.11	Db	Generales	3,428,449,499.91	3,624,832,927.00	(196,383,427.09)	3,428,449,499.91	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas					
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00	0.00	

Las cuentas Gastos de Administración se detallan así:

510100	SUELDOS Y SALARIOS	434980286,00
510101	SUELDOS DEL PERSONAL	434980286,00
510300	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	246071350,00
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	18247300,00
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	36183730,00
510305	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	2836600,00
510390	OTRAS CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	188803720,00
510400	APORTES SOBRE LA NÓMINA	22111000,00
510401	APORTES AL ICBF	13685800,00
510402	APORTES AL SENA	1777100,00
510403	APORTES ESAP	2318300,00
510404	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUT	4329800,00
510700	PRESTACIONES SOCIALES	163478866,95
510701	VACACIONES	27799575,00
510702	CESANTÍAS	41272776,00
510703	INTERESES A LAS CESANTÍAS	3750644,00
510704	PRIMA DE VACACIONES	19116789,00
510706	PRIMA DE SERVICIOS	38386177,00
510707	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	18420857,00
510705	PRIMA DE NAVIDAD	2404360,00
510790	OTRAS PRIMAS	12327688,95
511100	GENERALES	3428449499,91
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	18877956,25
511115	MANTENIMIENTO	17139502,09
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	6000000,00
511118	ARRENDAMIENTO	1650000,00
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y A	7000000,00
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	8575227,00
511125	SEGUROS GENERALES	79332752,64
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE	18602298,00
511179	HONORARIOS	3271271763,93
512000	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5976900,00
512017	INTERESES DE MORA	5976900,00

- Cuenta Contable 510101: En esta subcuenta Sueldos y salarios - sueldos de personal se registran los pagos efectuados de nómina a los funcionarios de el

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 41 DE 66

Concejo Municipal de Barrancabermeja, arrojando a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por valor de \$434,980,286



- Cuenta Contable 510302: En esta subcuenta Contribuciones Efectivas - Aportes a cajas de compensación se registran los pagos efectuados como aportes de parafiscales por la nómina que paga el Concejo Municipal cumpliendo con lo establecido por ley arrojando a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por la suma de \$18,247,300.
- Cuenta Contable 510303: En esta subcuenta Contribuciones Efectivas - Cotizaciones a seguridad social se registran los pagos efectuados por salud a las diferentes EPS que tienen los funcionarios del Concejo Municipal cumpliendo con lo establecido por ley a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por la suma de \$36,183,730.
- Cuenta Contable 510305: En esta subcuenta Contribuciones Efectivas - Cotización a riesgos profesionales, se registran los pagos efectuados a la ARL SURA entidad en la que el Concejo Municipal está afiliada como Administradora de los riesgos laborales de los funcionarios del Concejo, arrojando a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por la suma de \$2,836,600
- Cuenta Contable 510390: En esta subcuenta Otras Contribuciones Efectivas registran un valor \$188.803.720 a 31 de diciembre de 2021.
- Cuenta Contable 510401: En esta subcuenta Aportes sobre la nómina - Aportes al ICBF, se registran los pagos efectuados por parafiscales al Instituto de Bienestar Familiar como reglamentariamente el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nómina mensual del Concejo Municipal de Barrancabermeja, arrojando a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por la suma de \$13,685,800
- Cuenta Contable 510402: En esta subcuenta Aportes sobre la nómina - Aportes al SENA se registran los pagos efectuados al SENA por lo que reglamentariamente el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nómina mensual del Concejo Municipal de Barrancabermeja, arrojando a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por la suma de \$1,777,100
- Cuenta Contable 510403: En esta subcuenta Aportes sobre la nómina - Aportes a la ESAP se registran los pagos efectuados a la Escuela Superior de Administración Pública como reglamentariamente el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nómina mensual del Concejo Municipal de Barrancabermeja, arrojando a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por la suma de \$2,318,300
- Cuenta Contable 510404: En esta subcuenta auxiliar Aportes sobre la nómina, se registran los pagos efectuados a la Escuelas Industriales e Institutos

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001–6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 42 DE 66

técnicos entidad a la que el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nómina mensual del Concejo Municipal de Barrancabermeja, arrojando a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por la suma de \$4,329,800.

- Cuenta Contable 510701: En esta subcuenta Prestaciones Sociales - vacaciones se registran los gastos mensuales de los funcionarios del Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto, arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2021, por la suma de \$27,799,575.
- Cuenta Contable 510702: En esta subcuenta Prestaciones Sociales Cesantías se registran los gastos mensuales de los funcionarios del Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto, arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2021, por la suma de \$41,272,776.
- Cuenta Contable 510703: En esta subcuenta Prestaciones Sociales -intereses de cesantías se registran los gastos mensuales de los funcionarios del Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto, arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2021, por la suma de \$ 3,750,644.
- Cuenta Contable 510704: En esta subcuenta prestaciones sociales - prima de vacaciones, se registran los gastos mensuales de los funcionarios del Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto, arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2021, por la suma de \$19,116,789.
- Cuenta Contable 510705: En esta subcuenta Prestaciones Sociales - prima de navidad se registran los gastos mensuales de los funcionarios de El Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2021, por la suma de \$38,386,177.
- Cuenta Contable 510706: En esta subcuenta prestaciones Sociales - prima de servicios se registran los gastos mensuales de los funcionarios del Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto, arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2021, por la suma de \$18,420,857.
- Cuenta Contable 510707: En esta subcuenta prestaciones sociales - bonificaciones por recreación, se registran los gastos mensuales de los funcionarios del Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto, arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2021, por la suma de \$2,404,360.
- Cuenta Contable 510790: En esta subcuenta prestaciones sociales - bonificaciones por recreación, se registran los gastos mensuales de los funcionarios del Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto, arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2021, por la suma de \$12,327,688.95.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 43 DE 66


- Cuenta Contable 511114: Esta subcuenta Gastos Generales (Materiales y Suministros), registra pagos efectuados por concepto de materiales varios para uso de las instalaciones del Concejo Municipal a 31 de diciembre de 2021 registra un saldo de \$18,877,956.25.
- Cuenta Contable 511115: Esta subcuenta Gastos Generales (Mantenimiento) registra los pagos por concepto de mantenimiento de equipos para uso del Concejo Municipal a 31 de diciembre de 2021 registra un saldo de \$17,139,502.09.
- Cuenta Contable 511117: En esta Subcuenta Gastos Generales – Servicios Públicos, se registran los pagos efectuados por concepto de pagos de servicios públicos de telefonía y televisión, que realiza el Concejo Municipal de Barrancabermeja, arrojando a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por la suma de \$6,000,000.
- Cuenta Contable 511118: En esta Subcuenta Gastos Generales – Arrendamientos, se registran los pagos efectuados por concepto de pagos de Arrendamientos, que realiza el Concejo Municipal de Barrancabermeja, arrojando a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por la suma de \$1,650,000.
- Cuenta Contable 511121: En esta subcuenta Gastos Generales – Impresos, publicaciones y suscripciones, se registran los pagos efectuados por concepto de suscripciones y publicaciones, que realiza el Concejo Municipal de Barrancabermeja arrojando a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por la suma de \$7.000.000.
- Cuenta Contable 511123: En esta subcuenta Gastos Generales - Comunicaciones y transporte, se registran los pagos efectuados por concepto de celular, Internet y correspondencia, que realiza el Concejo Municipal de Barrancabermeja arrojando a 31 de diciembre de 2021, un saldo acumulado por la suma de \$ 8,575,227.
- Cuenta Contable 511125: En esta subcuenta Gastos Generales - Seguros Generales, se registran las amortizaciones mensuales por pagos efectuados por concepto compra de seguros de vida de los concejales, póliza global para los bienes inmuebles del Concejo Municipal, póliza de amparo para la pagadora del Concejo Municipal de Barrancabermeja, arrojando a 31 de diciembre de 2021 un saldo acumulado por la suma de \$79,332,752.64.
- Cuenta Contable 511149: En esta subcuenta Gastos Generales - servicios de aseo, cafetería, restaurante del Concejo Municipal de Barrancabermeja, arrojando a 31 de diciembre de 2021 un saldo acumulado por la suma de \$18,602,298.
- Cuenta Contable 511179: En esta subcuenta, se registran los Gastos en que incurre el Concejo Municipal en la contratación de personal profesional y

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001–6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 44 DE 66

técnico, para realizar la labor misional, su saldo a 31 de diciembre 2021 es por la suma de \$3,271,271,763.93.

- Cuenta Contable 512017: En esta subcuenta, se registran los Gastos en que incurre El Concejo Municipal en los intereses pagados al ICBF por el periodo de 2019, para realizar la labor Misional, su saldo a 31 de diciembre 2021 es por la suma de \$5,976,900.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA	29.	GASTOS
		COMPOSICIÓN
Anexo	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	10,262,151.90	0.00	10,262,151.90
	Db	DETERIORO	0.00	0.00	0.00
5.3.46	Db	De inversiones	0.00	0.00	0.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	0.00	0.00	0.00
5.3.50	Db	De inventarios	0.00	0.00	0.00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0.00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión	0.00	0.00	0.00
5.3.57	Db	De activos intangibles	0.00	0.00	0.00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo	0.00	0.00	0.00
5.3.74	Db	De bienes de uso público	0.00	0.00	0.00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones	0.00	0.00	0.00
		DEPRECIACIÓN	10,262,151.90	0.00	10,262,151.90
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	10,262,151.90	0.00	10,262,151.90
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	0.00	0.00	0.00


Las cuentas de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones se detallan así:

536000	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	10262151,90
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	62524,60
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5931514,10
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4125969,80
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	142143,40

- Cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones: por depuración y actualización de los activos que se encuentran a cargo de la corporación según resolución No 65 de 2020.



Muestra Macroproceso Financiero

Para la Auditoría Financiera y de Gestión a la vigencia 2021, el Equipo Auditor tomo como muestra para evaluar los registros de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, así como las que conforman el Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2021.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 45 DE 66

CUADRO No 15
MUESTRA MACROPROCESO FINANCIERO

Nombre de la cuenta	Saldo	Justificación para su selección
11 Efectivo y equivalente al efectivo	1.015.194.885,49	Esta cuenta corresponde al 80,3% del total del Activo y con respecto al año anterior presenta un aumento del 109,9%. En las cuentas Bancarias se verificaron los saldos reportados y las conciliaciones bancarias
13 Cuentas por Cobrar	1.025.198	Esta cuenta corresponde al 0,1% del total del Activo. Se verificaron los saldos de las cuentas por cobrar, con relación con el año anterior, la variación de las cuentas por cobrar disminuyo en un 90,6%.
16 Propiedades, planta y equipo	153.319.870	Esta cuenta corresponde al 12,1% del Activo. Se verificó la vigencia los valores reportados por concepto de adquisiciones. En relación con el año anterior, la variación de la propiedad planta y equipo disminuyo en un 10,6%.
19 Otros Activos	94.536.131.20	Esta cuenta corresponde al 7% del Activo. Se verificó la vigencia 2021, sus valores reportados en relación con el año anterior 2020, no tuvo variación.
24 Cuentas por pagar	173.796.670	Se evaluó las cuentas por pagar, esta cuenta corresponde al 57,5% del total de los pasivos, en la vigencia 2021, presentó una disminución en un -27,1% con relación a la vigencia anterior.
25 Obligaciones Laborales y de seguridad social integral	128.314.671.02	Se evaluó las Obligaciones laborales y de seguridad social integral, esta cuenta corresponde al 42.5% del total de los pasivos, en la vigencia 2021, presentó una disminución en un -5,6% con relación a la vigencia anterior.
31 Hacienda Pública	961.964.743.54	Este grupo presenta un aumento \$597.031.572.27 con respecto a la vigencia anterior, aumento en un 163.6%

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 46 DE 66

44 Transferencias	4.907.168.306,00	Esta cuenta presenta un aumento \$396,157,474,73 con respecto a la vigencia anterior, aumento en un %8,8
51 Administración	4.301.067.902.86	Los Gastos de Administración disminuyeron en la vigencia 2021 en un -3.06% con respecto a la vigencia anterior.
53 Provisiones, Agotamiento, Depreciación y Amortización	10.262.161.90	Los Gastos de este grupo aumentaron en la vigencia 2021 en un 100% con respecto a la vigencia anterior.

Gestión Contable y Tesorería

Para la vigencia 2021, el Concejo Municipal de Barrancabermeja, realizó un manejo adecuado en sus reportes contables, los cuales quedaron consagrados al cierre del periodo fiscal en la contabilidad y en los estados financieros de acuerdo a los principios contables por los que se rige la entidad, de igual forma se evidenció un manejo adecuado en la tesorería.



Cumplimiento de la Normatividad y de los Principios Contables Vigentes

Presentación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y se encuentran debidamente firmados por los responsables de la información financiera.

El juego completo de Estados Financieros presentados por el Concejo Municipal de Barrancabermeja, corresponden al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021, se presentaron de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior 2020 y están compuestos por:

- Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021 – 2020
- Estado de resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 – 2020.
- Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 – 2020.
- Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2021 – 2020.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 47 DE 66

Indicadores Financieros

El Equipo Auditor utilizó los siguientes indicadores para la medición de la estabilidad, capacidad de endeudamiento, capacidad de generar liquidez y rendimientos a través del resultado, por esta razón se observa.

CUADRO No 16 LIQUIDEZ Y RAZÓN CORRIENTE

INDICADORES DE LIQUIDEZ	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Razón Corriente	activo corriente/pasivo corriente	1016220083,49/302111341,25	3,36
Capital de trabajo	activo corriente-pasivo corriente	1016220083,49-302111341,25	714108742,24
Solvencia	activo total/pasivo total	1264076084,79/302111341,25	4,18

La liquidez del Concejo Municipal de Barrancabermeja es equivalente a \$714.108.742.24, esto significa que una vez canceladas las obligaciones corrientes, cuentan con dicho valor para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica. La razón corriente fue de 3.36 significa que con cada peso que se adeuda se cuenta con \$3.36 para respaldo del cubrimiento de sus obligaciones a corto plazo. De igual forma se obtuvo en el indicador de solvencia un resultado de 4.18, lo cual indica que, por cada peso del pasivo, la entidad cuenta con \$4.18 del activo para su respaldo

CUADRO No 17 ENDEUDAMIENTO



INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Endeudamiento	pasivo total / activo total	302111341,25/1264076084,79	23,90%
Propiedad	patrimonio/ activo total	961964743,54/1264076084,79	76,10%
Apalancamiento	pasivo total / patrimonio	302111341,25/961964743,54	31,41%

Los indicadores de endeudamiento y apalancamiento nos dan como resultado en el indicador de endeudamiento un 23.90%, lo cual quiere decir que los activos de la entidad están comprometidos en un 23.90% para el cubrimiento de las deudas; así mismo el indicador de propiedad nos muestra que la solidez patrimonial de la entidad está representada en un 76.10%, a su vez el indicador de apalancamiento da como resultado que el patrimonio de la entidad se encuentra comprometido en un 31.41% para el cubrimiento de sus deudas.

CUADRO No 18 RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD

INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD	FORMULA	APLICACIÓN FORMULA	APLICACIÓN FORMULA
Rentabilidad operacional	utilidad operacional/ingresos netos	595838251,24/4907168306	12,14%
Rendimiento del Patrimonio	utilidad neta/patrimonio	595838251,24/961964743,54	61,94%
Rentabilidad de activos	utilidad neta/activo total	595838251,24/1264076084,79	47,14%
Rotación de activos	ventas netas/activo total	4907168306/1264076084,79	3,88
Independencia financiera	patrimonio / activo total	961964743,54/1264076084,79	76,10%

En los indicadores de rendimiento y rentabilidad del Concejo Municipal de Barrancabermeja podemos observar que su rendimiento en el patrimonio es del 61.94%, el cual indica el margen de rentabilidad de la entidad y la rentabilidad de activos es de un 47.14%; la rotación de activos arroja un resultado de 3.88, lo que indica que cada 3 a 4 días se rotan los activos, convirtiéndose en efectivo. Por su

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015		INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	

parte la independencia financiera indica que la solidez patrimonial de la entidad está representada en un 76.10%.

DEUDA PUBLICA.

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, es corporación pública de elección popular, constitucional y legalmente no cuenta con deuda pública, sus ingresos son por concepto de Transferencias para funcionamiento y el cual solo puede recibir según lo establece el artículo 10º de la ley 617 de 2000, que reza “ que recibirá hasta el 1,5% de los ingresos de libre destinación del presupuesto de rentas del municipio, posterior a las deducciones de rentas cedidas, pignoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos especiales, a su vez se suman los honorarios de los concejales, los cuales la ley 617 de 2000, asigna 150 sesiones ordinarias y 30 extraordinaria por un valor que debía ser igual a un día de salario del señor alcalde, esto hasta el 1 de enero de 2010 , en cual la ley 1368 de 2009, ordeno que el número de sesiones extraordinarias se incrementa en 40 sesiones y además que el valor de cada sesión se calcularía con la sesión del año anterior más el IPC.

5.2 Macroproceso Presupuestal

5.2.1 Ejecución de Ingresos

Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal.

Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos vigencia 2021

Durante el periodo de enero a diciembre de 2021 se ejecutaron los siguientes recursos:

CIERRE DE PRESUPUESTO 2021

CONCEPTO	VALORES	SALDO
INGRESOS PRESUPUESTO 2021	4,907,168,306.00	
COMPROMISOS PRESUPUESTALES 2019	4,389,903,116.20	
SALDO	517,265,190	

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 iconotec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 49 DE 66

El Honorable Concejo Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2021 presentó un saldo por ejecutar de \$517,265,189.8 equivalente al 89.5%, esto debido a la no ejecución de los Honorarios de Concejales por la inasistencia de los mismos a las sesiones por el valor de \$444,455,992. y el saldo por ejecutar de Seguridad Social Concejales ley 2075 de 2021 por valor de \$43,489,040 su ejecución en relación a la inasistencia de las mismas sesiones, como también el rubro de servicios administrativos del gobierno (unidades de apoyo Normativo) por valor de \$7,420,126 que no se comprometieron.



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 2021, por valor de \$4,907,168,306, para el funcionamiento según PAC de la entidad y se recibieron de la siguiente manera;

CUADRO No 19 RELACIÓN DE INGRESOS VIGENCIA 2021

fecha de recaudo	No de recibo	Concepto de recaudo	VALOR RECAUDO
1/21/2021	21-00001	CAUSACION DE LA TRANSFERENCIA DEL MES DE ENERO DE 2021	396,384,988.00
2/26/2021	21-00002	CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE FEBRERO DE 2021	385,490,101.00
4/13/2021	21-00003	CAUSACION DE TRANSFERENCIA DEL MESDE MARZO DE 2021	372,379,503.67
5/10/2021	21-00004	CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE ABRIL DE 2021	385,490,101.00
5/21/2021	21-00005	CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE MAYOD E 2021	385,490,101.00
6/24/2021	21-00006	CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE JUNIO DE 2021	385,490,101.00
7/26/2021	21-00007	CAUSACION DE LA CTA DEL MES JULIO DE 2021	385,490,101.00
8/20/2021	21-00008	CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE JULIO DE 2021 anulado	385,490,101.00
9/9/2021	21-00009	CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE AGOSTO DE 2021	111,884,000.00
10/1/2021	21-00010	CUENTA DE COBRO DE TRANSFERENCIA DESALUD CONCEJALES 20 21	385,490,101.00
11/18/2021	21-00011	CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2021	385,490,101.00
11/29/2021	21-00012	CAUSACION DE LA TRANSFERENCIAS DELMES DE NOVIEMBRE DE 2021	385,490,101.00
11/30/2021	21-00013	CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2021 SEGURIDAD S	44,566,425.00
12/15/2021	21-00014	CAUSACION DE LA CTA TRANSFENCIAS DEL MES DE DICIEMBRE D E 2021	378,843,204.33
12/15/2021	21-00015	CAUSACION DE LA CTA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2021 SEGURIDAD SO	133,699,276.00
		TOTAL	4,907,168,306.00

Análisis Gestión Presupuestal

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 2021, por valor de \$4,907,168,306, para el funcionamiento según PAC de la entidad y se recibieron de la siguiente manera;

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 50 DE 66	

5.2.2 Ejecución de gastos

El Concejo Municipal de Barrancabermeja para la vigencia 2021 presentó su presupuesto inicial por valor de \$4,625,881,209, durante esta vigencia se realizó una adición para la seguridad Social de los Concejales ley 2075 de 2021, bajo la resolución administrativa No 049 de 2021, y otra adición de por valor de \$103,021,396 para funcionamiento, a su vez también se efectuaron créditos y contra créditos por valor de \$874,691,498, fijando un presupuesto definitivo de \$4.907.168.306. En la vigencia 2021 fue ejecutada en 89.5%, que equivale a \$4,389,903,116.2 esto debido a la no ejecución de los Honorarios de Concejales por la inexistencia de los mismos a las sesiones por el valor de \$444,455,992 y el saldo por ejecutar que ascendió al valor de \$517,265,189.8.

Para dicha vigencia se constituyeron unas Reservas Presupuestales por valor de CIENTO SESENTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS VEINTE TRES MIL OCHOCIENTOS PESOS CON VEINTINUEVE CENTAVOS M/CTE. (\$164,723,800.29).



CUADRO No 20 EJECUCION DEL PRESUPUESTO

NUMERAL	INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,176,689,787	0	103,021,396	3,279,711,183
Seguridad Social Concejales ley 2075 de 2021		178,265,701		178,265,701
HONORARIOS CONCEJALES	1,449,191,422	0		1,449,191,422
TOTAL	4,625,881,209	178,265,701	103,021,396	4,907,168,306

Se contaba con un presupuesto por valor de \$3.176.689.787, de los cuales tal y como se presentó en el cuadro anterior tuvo unas adiciones por valor de \$178.265.701 menos unas reducciones por valor de \$103.021.396, llegando a un presupuesto definitivo para la vigencia por \$4.907.168.306, de los cuales tuvo una ejecución real de \$4.389.903.116.20, la cual está acorde al presupuesto recaudado en la vigencia con un porcentaje del 89%.

CIERRE DE PRESUPUESTO 2021

CONCEPTO	VALORES	SALDO
INGRESOS PRESUPUESTO 2021	4,907,168,306.00	
COMPROMISOS PRESUPUESTALES 2019	4,389,903,116.20	
SALDO	<u>517,265,190</u>	

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 51 DE 66	

Reservas Presupuestales

Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro, vigencia 2021.

Para dicha vigencia se constituyeron unas Reservas Presupuestales por valor de CIENTO SESENTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS VEINTE TRES MIL OCHOCIENTOS PESOS CON VEINTINUEVE CENTAVOS M/CTE (\$164,723,800.29) de los siguientes contratistas bajo la resolución No 0109 de 2021;

Vigencias Futuras

La Ley 152 de 1994, señala los conceptos referentes al plan de desarrollo, en su artículo 31 en donde establece lo siguiente: El contenido de los Planes de Desarrollo de las entidades territoriales están conformados por una parte estratégica y un plan de inversión a mediano y corto plazo, en los términos y condiciones que de manera general reglamente el Concejo Municipal. Los proyectos objeto de las vigencias futuras deben estar en el Plan de Desarrollo.

El Concejo Municipal no cuenta con vigencias futuras ordinarias ni excepcionales


5.2.2.1 Planes, programas y proyectos

5.2.2.1.1. Gestión Planes, Programas y Proyectos

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, está inmerso en el Plan de Desarrollo del Municipio de Barrancabermeja, pero cuenta con un plan de acción en 30 planes estratégicos y 30 programas que incluye un total de 30 metas, con una asignación presupuestal de: \$4.389.903.116.

El puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 96.77%, es decir se logró una gestión adecuadamente eficaz.

Respecto a la Eficiencia en la Gestión de Planes, programas y proyectos, alcanzo un 98%, la cual se considera buena.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		100-21-280
			VERSIÓN : 01
		PÁGINA 52 DE 66	


CUADRO No 21 CALIFICACION DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Plan, Programa, Proyecto	Indicador	Linea base	Actividades	96,77%			98,00%				
				Eficacia			Eficiencia				
				Cumplimiento de Metas		Resultado %	Cumplimiento ejecución presupuestal		Cumplimiento cronograma		Resultado %
Meta Programada	Meta Cumplida	Presupuesto definitivo	Presupuesto Ejecutado	Programacion	Ejecución						
Elaborar la planeación estratégica 2021 "Concejo generador de valor público, transformador de realidades y vidas"	Plan estratégico periodo 2021	0	Entregar plan estratégico 2021	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Publicar las actividades a realizar en el concejo durante el 2022 (Agenda, sesión de plenarios y otros)	Agenda de actividades 2021	0	Publicar en página web la agenda del concejo 2021	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Establecer espacios de promoción en las redes sociales sobre la labor realizada por el concejo distrital	Número de espacios de promoción establecidos	0	Establecer cuatro (4) espacios de promoción publicitarios en las redes sociales	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Mantener actualizada la página web de la corporación con acceso de consulta para el ciudadano de forma clara, precisa	Número de mantenimiento de por semestre de la vigencia	1	Desarrollar un mantenimiento de actualización en la vigencia.	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Publicar imágenes alusivas a la Misión, Visión, Principios y Valores éticos de la entidad, asimismo sobre las políticas del Sistema de Gestión Integral del	Imágenes diseñadas/total de imágenes *100	0	Dos	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Informar a la audiencia pública sobre la gestión del concejo, mediante una sección de news, Qué paso en el Concejo Distrital.	Número de secciones publicadas/Total de secciones programadas*100	0	Cuatro (4) sesiones publicadas	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Realizar seguimiento y mejoras del proceso de gestión de Calidad de la entidad. Capacitación y revisión del sistema para medir su resultado.	Diseñar e implementar SGC	0	Diseño del SGC basado en la Norma ISO 9001:2015 y MPG.	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Realizar seguimiento al sistema de gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo en virtud del decreto 1072 de 2015.	Actividades ejecutadas/actividades planeadas*100	1	Realizar seguimiento al plan de trabajo de esta mejora continua al plan.	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Socializar los planes, acuerdos, y programas en coordinación con la oficina de control interno del Modelo estándar de Control Interno MECI del concejo	Actividades ejecutadas/actividades planeadas*100	1	Capacitar al personal administrativo sobre el modelo MECI	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Elaborar y ejecutar el Plan Institucional de capacitación PIC.	Plan de capacitación elaborado y ejecutado	1	Implementar PIC	100	100	100	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	100	100	4,44
Ejecutar las actividades del Plan de Bienestar e incentivos vigencia 2021	Plan de bienestar ejecutado	1	Ejecutar el plan de bienestar e incentivos de la entidad.	100	100	100	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000	100	100	8,89
Actualización del reglamento interno del Concejo Distrital	Reglamento interno actualizado	0	Actualizar el reglamento interno del Concejo	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Realizar un diagnóstico sobre el Concejo Distrital en cuanto a instalaciones físicas, estructura orgánica, programa de bienestar social y archivo	Diagnostico del estado actual del Concejo Distrital	0	Presentar el diagnostico actual del Concejo Distrital	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Adquirir equipos tecnológicos y bienes muebles para las diferentes dependencias de la entidad de acuerdo a sus necesidades.	Número de equipos adquiridos/total de equipos adquiridos *100	0	Adquirir equipos de computo de acuerdo a las necesidades de dependencias. Adquirir bienes.	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Realizar acciones correspondientes a la gestión documental de las áreas y coordinación del archivo general de la Corporación Administrativa	Tablas de retención actualizadas/ Número de folios digitalizados/Transferencias	1	Archivos de gestión actualizados/ Plan de gestión documental	100	100	100	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000	100	100	0,22
Actualizar los inventarios de la entidad y disposición final de los elementos dados de baja e inservibles.	Número de bienes incorporados/ inventario actualizado	1	Actualización de inventarios físicos y depurados/ Disposición final de los elementos dados de	100	100	100	\$ 7.000.000	\$ 7.000.000	100	100	3,11
Cumplir con los requerimientos que realicen los organismos de control externos (Plan de mejoramiento e informes de gestión y demás)	Informes rendidos/total informes*100	1	Cumplir con la entrega de informes a las entidades dentro de los términos de ley	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Presentar informes solicitados por la oficina asesora de Control Interno	Informes presentados/total informes por presentar*100	1	Presentar los informes a la respectiva oficina de control interno	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Controlar el cumplimiento del horario establecido en la entidad según la normatividad vigente.	Control implementado	1	Implementar el control cumplimiento de horario en la entidad	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Presentar informes ante los organismos de control, por rendición de cuenta del año inmediatamente anterior.	Informes presentados/total informes solicitados*100	1	Presentar informes a organismos de control	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Realizar procesos contractuales de acuerdo a la normatividad vigente.	Número de contratos realizados	1	Realizar procesos contractuales de acuerdo a la normatividad legal vigente	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Publicar la contratación de la Corporación de conformidad con la ley en el Software SIA observa y scop.	Número de contratos publicados	1	Cumplir con las fechas estipuladas en la ley para la publicación de la contratación.	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Realizar seguimiento a los procesos disciplinarios de los servidores públicos del concejo distrital de Barrancabermeja.	Número de procesos que adelantan	0	Garantizar el cumplimiento de la misión de corporación y los fines previstos en la constitución y la ley.	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Actualización del plan de manejo ambiental y recursos naturales de la corporación.	Plan de manejo ambiental actualizado	1	Actualizar el plan de manejo ambiental y recursos naturales de la entidad.	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Control y seguimiento al plan ambiental de la entidad.	Número de auditorías realizadas/total auditorías programadas*100	0	Controlar y hacer seguimiento al plan ambiental de la entidad	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Alianzas por la seguridad (Desarrollar encuentros con líderes sociales, gremios económicos y empresarios)	Numeros de encuentros desarrollados/total de encuentros programados	0	Tres	100	100	100	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	100	100	1,56
Alianzas de cooperación (Optimizar la autoridad de la policía, acciones de movilidad, planeación de ciudades, políticas de ciudadanía). Rigurosidad de	Número de alianzas realizadas	0	Dos	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Creación del Observatorio de Políticas Públicas del Concejo de Barrancabermeja- OPFCB.	Observatorio de Políticas Públicas del Concejo de Barrancabermeja Institucionalizado	0	Observatorio Institucionalizado	100	100	100	\$ 11.000.000	\$ 11.000.000	100	100	4,89
Respuesta oportuna a las PQRS, que sean interpuestas por la comunidad en general, relacionadas con la labor institucional del Concejo Distrital.	Número de PQRS respondidas/Total de PQRS solicitadas*100	0	Responder a todas las PQRS solicitadas a la entidad.	100	100	100	\$ 4.500.000	\$ 4.500.000	100	100	2,00
Brindar atención y asesoría al público sobre dudas e inquietudes jurídicas que se presenten.	Número de personas atendidas	0	Realizar acompañamiento y atención al público	100	100	100	\$ 4.500.000	\$ 4.500.000	100	100	2,00

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001–6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		100-21-280
			VERSIÓN : 01
			PÁGINA 53 DE 66

5.2.2.2 Adquisición, recepción y uso de bienes y servicios

5.2.2.2.1 Gestión Contractual

Revisada la rendición de la cuenta, se evidenció que el Concejo Municipal de Barrancabermeja, reportó un total de 274 contratos suscritos en la vigencia 2021, para determinar la muestra contractual se tuvo en cuenta la fuente de financiación de cada uno de los contratos reportados, con el fin de poder establecer la competencia que le asiste a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, en concordancia con lo estipulado en el artículo 29 del Decreto 403 de 2020.

Muestra de Auditoría Gestión Contractual

Muestra de Contratos de manera Discriminada

La contratación del Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2021, ascendió a la suma de \$2.492.235.259, de este valor se aplicó para la selección de la muestra el método estadístico aleatorio simple a través del registro 100-21-91. La población total de contratación es de 274 contratos y la muestra representativa seleccionada es de 39 contratos.

Se seleccionaron 39 contratos que son equivalentes a una materialidad de 20% es decir, \$514.717.261 del total de la contratación del Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2021.

Para la selección de la muestra de los contratos de la vigencia 2021, del Concejo Municipal de Barrancabermeja, se tomó como base la relación de contratos enviados mediante Oficio N°001248 del 14 de junio 2022 y confrontados con el informe del SIA, dando como resultado la siguiente cantidad: Muestra seleccionada **39** contratos como lo muestra el cuadro No 22, que se presenta a continuación:

**CUADRO N°22
SELECCIÓN DE LA MUESTRA**

SELECCIÓN DE LA MUESTRA - Auditoría de Financiera y Gestión CONCEJO Vigencia 2021			
Número de Contratos Vigencia 2021		274	
Número de Contratos Seleccionados Vigencia 2021 Seleccionados		39	
Valor Contratos Vigencia 2021		\$2.492.235.259	
Valor Contratos Seleccionados Vigencia 2021 Seleccionados		\$514.717.261	
COBERTURA		20,65%	
POBLACION OBJETO DE ESTUDIO	# CONTRATOS	DETERMINACIÓN DEL CUANTO DE LA MUESTRA	
# Contratos PRESTACIÓN DE SERVICIO	266	# Contratos PRESTACIÓN DE SERVICIO Seleccionados	31
# Contratos de Consultoría y Otros	4	# Contratos de Consultoría y Otros Seleccionados	4
# Contratos de Suministro	4	# Contratos de Suministro Seleccionados	4
TOTAL CONTRATOS Vigencia 2021	274	TOTAL CONTRATOS SELECCIONADOS Vigencia 2021	39



En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el concejo municipal de Barrancabermeja, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas a través del SIA de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, se determinó que la Entidad celebró **274** y se tomó una muestra 39 contratos.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001-6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 54 DE 66	

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, contó con un presupuesto que ascendió \$5.014.338.276.27, para la vigencia 2021. En total de contratos celebró son 274 contratos por valor de \$2.492.235.259, que equivalen al 49% del presupuesto total; No se presentaron quejas que incrementen este porcentaje.

Debido a lo anterior le informo que los contratos a revisar durante la realización de la presente auditoría, según la selección de la muestra son los siguientes distribuidos de la siguiente forma:

Contratos de Prestación de Servicios (31 contratos): 174-21, 158-21, 178-21, 002-21, 162-21, 276-21, 266-21, 270-21, 145-21, 050-21, 139-21, 175-21, 086-21, 034-21, 004-21, 245-21, 075-21, 096-21, 079-21, 258-21, 155-21, 018-21, 063-21, 053-21, 100-21, 066-21, 129-21, 229-21, 005-21, 020-21 y 024-21

Contratos de Consultoría y Otros (4 contratos): 097-21, 184-21, 186-21 y 228-21

Contratos de Suministro (4 contratos): 279-21, 280-21, 251-21 y 250-21

Para un total de 39 contratos seleccionados.

**CUADRO N° 23
CONTRATOS PRESTACION DE SERVICIO SELECCIONADOS Y REVISADOS
VIGENCIA 2021**

# hasta muestra (n)	Número de contrato Seleccionado	Valor
31		
1	174-21	\$ 10.500.000,00
2	158-21	\$ 2.000.000,00
3	178-21	\$ 6.000.000,00
4	002-21	\$ 17.500.000,00
5	162-21	\$ 2.000.000,00
6	276-21	\$ 1.500.000,00
7	266-21	\$ 1.500.000,00
8	270-21	\$ 3.000.000,00
9	145-21	\$ 10.800.000,00
10	050-21	\$ 10.000.000,00
11	139-21	\$ 9.000.000,00
12	175-21	\$ 13.500.000,00
13	086-21	\$ 21.000.000,00
14	034-21	\$ 7.000.000,00
15	004-21	\$ 11.000.000,00
16	245-21	\$ 4.500.000,00
17	075-21	\$ 6.000.000,00
18	096-21	\$ 6.000.000,00
19	079-21	\$ 6.000.000,00
20	258-21	\$ 3.000.000,00
21	155-21	\$ 50.000.000,00
22	018-21	\$ 31.500.000,00
23	063-21	\$ 17.500.000,00
24	053-21	\$ 20.000.000,00
25	100-21	\$ 6.000.000,00
26	066-21	\$ 10.500.000,00
27	129-21	\$ 5.000.000,00
28	229-21	\$ 3.000.000,00
29	005-21	\$ 23.500.000,00
30	020-21	\$ 8.000.000,00
31	024-21	\$ 10.000.000,00

\$336.800.000

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 55 DE 66	

**CUADRO N° 24
CONTRATOS DE CONSULTORIA**

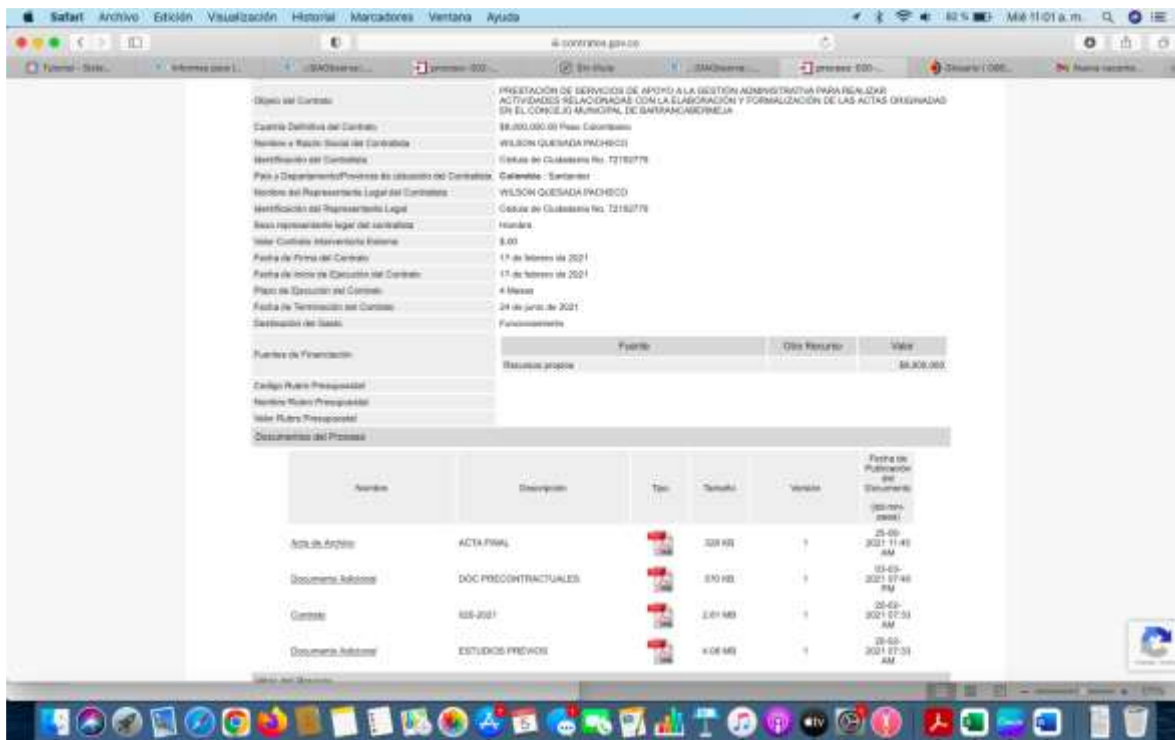
Número de contrato	Valor
097-21	\$ 69.986.574,00
184-21	\$ 23.000.000,00
186-21	\$ 10.000.000,00
228-21	10.000.000,00
Total	\$112.986.574

**CUADRO No 25
CONTRATOS SUMINISTRO**

Número de contrato	Valor
279-21	\$24.985.400,00
280-21	\$20.000.000,00
251-21	\$ 12.320.000,00
250-21	\$ 7.625.287,00
	\$64.930.687

(5) OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA: Una vez revisados los contratos N°002-2021 y 020-2021, se encontró que fueron publicados de manera extemporánea en la plataforma de SECOP 1.

Evidencia Contrato 020-2021




Nombre	Descripción	Tipo	Tamaño	Versiones	Fecha de Publicación del Documento (GMT)
Acta de Archivo	ACTA FINAL	PDF	308 KB	1	25-09-2021 11:48 AM
Documento Adicional	DOC PRECONTRACTUALES	PDF	870 KB	1	03-09-2021 07:48 PM
Contrato	050-2021	PDF	3.01 MB	1	28-09-2021 07:53 AM
Documento Adicional	ESTUDIOS PREVIOS	PDF	4.08 MB	1	28-09-2021 07:53 AM

A su vez, se logró establecer que respecto de los contratos 050-2021 y N°158-2021, en estos no se efectuó la publicación de la totalidad de la documentación en el SECOP.

Evidencia Contrato 050-2021 y N°158-2021,



Nombre	Descripción	Tipo	Tamaño	Versiones	Fecha de Publicación del Documento (GMT)
Contrato	050-2021	PDF	382 KB	1	03-09-2021 09:08 AM
Documento Adicional	DOC PRECONTRACTUALES	PDF	1.11 MB	1	03-09-2021 09:08 AM
Documento Adicional	ESTUDIOS PREVIOS	PDF	339 KB	1	03-09-2021 09:08 AM

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 57 DE 66

Lo anterior se observa que se da por falta de control en la publicación, transgrediendo el principio de transparencia y publicidad. Por lo cual se configura como Observación Administrativa.

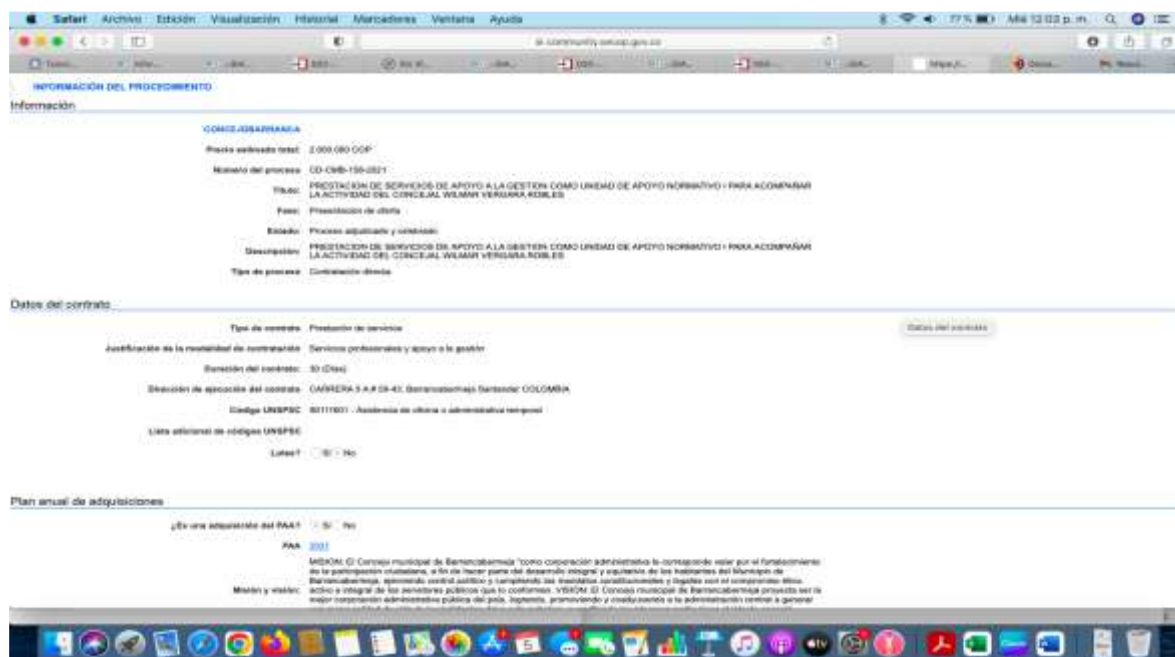
(5) RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

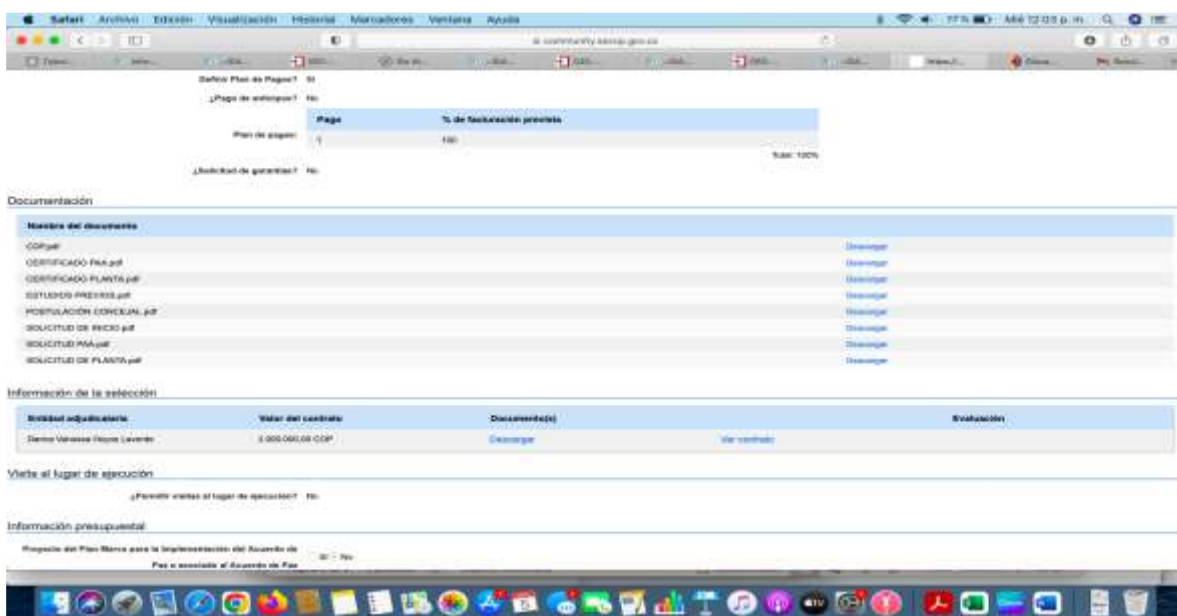
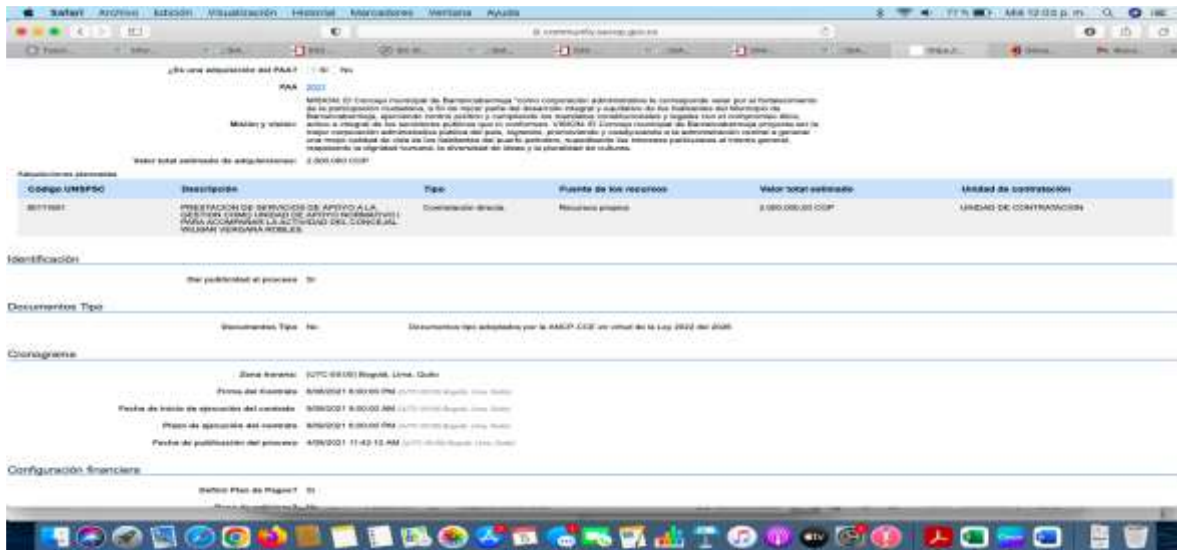
Mediante el Oficio Externo 678-100 del 25 de octubre de 2022 El Concejo municipal de Barrancabermeja, responde lo siguiente:



Por medio de la presente me permito dar respuesta al oficio N° 001581 de fecha 18 de octubre de 2022, en el cual se aceptan las observaciones administrativas presentadas en el informe preliminar como resultado de la Auditoria Financiera y de Gestión al Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia fiscal 2021.

ANALISIS DE LA RESPUESTA (5):

Una vez realizado el análisis de la respuesta dada por la entidad auditada, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja confirma el presente hallazgo, como quiera que el sujeto de control acepta la observación detectada por el equipo auditor. **Por la anterior se configura un Hallazgo Administrativo (5)**





 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 59 DE 66	

(06) OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA: Revisados los contratos N°250 -2021, 279-2021, 280-2021 se encontró que, tanto en los estudios previos, como en la minuta contractual referente a las obligaciones del contratante y del contratista, se establece que las entregas de los bienes y servicios, deben realizarse de conformidad con las solicitudes o requerimientos que efectúe el supervisor del contrato, no obstante, en dichos expedientes, falta las solicitudes correspondientes. Lo anterior, demuestra ausencia de control por parte del supervisor del contrato, ello en contravención de las estipulaciones contractuales suscritas por las partes. Por lo anterior se configura Observación Administrativa.

(6) RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Mediante el Oficio Externo 678-100 del 25 de octubre de 2022 El Concejo municipal de Barrancabermeja, responde lo siguiente:

Por medio de la presente me permito dar respuesta al oficio N° 001581 de fecha 18 de octubre de 2022, en el cual se aceptan las observaciones administrativas presentadas en el informe preliminar como resultado de la Auditoria Financiera y de Gestión al Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia fiscal 2021.

ANALISIS DE LA RESPUESTA (6):

Una vez realizado el análisis de la respuesta dada por la entidad auditada, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja confirma el presente hallazgo, como quiera que el sujeto de control acepta la observación detectada por el equipo auditor. **Por la anterior se configura un Hallazgo Administrativo (6)**

5.2.2.2.2 Gestión Ambiental

Durante la vigencia auditada la entidad estableció Planes de Acción donde se presenta las políticas, los objetivos y programas ambientales.



Política ambiental

ERLIG DIANA JIMENEZ BECERRA representante legal del CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, establece su responsabilidad ambiental dentro del desarrollo de la naturaleza de su organización mediante el compromiso hacia el medio ambiente, dentro de los parámetros de desarrollo sostenible, manteniendo el control y la gestión de aspectos ambientales en especial en la generación de los residuos. Nuestra entidad se ha comprometido junto a su equipo de colaboradores en el respeto por la reglamentación y la mejora continua.

En consecuencia, tanto la política como las estrategias y los objetivos derivados de ellas serán revisadas anualmente a fin de adaptarlos a los nuevos requerimientos.

Los principios básicos que rigen la política ambiental son los siguientes:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
 Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001–6020859 Fax 6022175
 Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
 Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015		INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	

Proteger el medio ambiente y mitigar la contaminación, controlando los aspectos ambientales significativos asociados a nuestras actividades.

- Fomentar el desarrollo sostenible y la educación ambiental para concientizar sobre la utilización de los elementos personales y la preservación del medio que los rodea para evitar enfermedades y dar una mejor calidad de vida.
- Garantizar el cumplimiento de los requisitos legales ambientales aplicables, para ser un ejemplo ante otras instituciones buscando el mayor beneficio para el ambiente como para todo su entorno
- Garantizar el compromiso con la Mejora Continua en el desempeño ambiental ocupando como herramienta la prevención de la contaminación.
- La protección, preservación y soporte de la información documentada almacenada en medio electrónico, salvaguardando la integridad y disponibilidad de esta.

Programas y objetivos ambientales

En los programas ambientales se planea, diseña y ejecutan las actividades que permitan realizar el cumplimiento de la política ambiental y que, a su vez, promuevan el crecimiento y fortalecimiento del sistema de gestión ambiental en la corporación a través del apoyo técnico y normativo. Para ello se establecen los siguientes programas:



Por otra parte, los objetivos ambientales son los siguientes:

- Implementar medidas que permitan manejar y ahorrar adecuadamente el recurso agua en las actividades del Concejo Municipal de Barrancabermeja a fin de prevenir y controlar los efectos negativos que estos puedan producir al medio ambiente (Programa para el uso eficiente y ahorro del agua).
- Establecer políticas que permitan la implementación de compras públicas sostenibles en la contratación del Concejo Municipal de Barrancabermeja (Programa compras sostenibles).
- Implementar medidas que permitan manejar y ahorrar adecuadamente el recurso energía en las actividades del Concejo Municipal de Barrancabermeja a fin de

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001–6020859 Fax 6022175

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 61 DE 66	

prevenir y controlar los efectos negativos que estos puedan producir al medio ambiente (Programa para el uso eficiente y ahorro de energía).

- Implementar medidas que permitan prevenir y manejar las emisiones GEI y de ruido que se generan en las actividades económicas del Concejo Municipal de Barrancabermeja a fin de prevenir y controlar los efectos negativos que estos puedan producir al medio ambiente (Programa de emisión de gases de efecto invernadero).
- Establecer políticas que permitan reducir el uso de papel en todas las actividades administrativas y de control político que se llevan a cabo por el Concejo Municipal de Barrancabermeja para generar un cambio cultural que garantice la disminución del impacto ambiental que se genera por el uso inadecuado del papel teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por el Ministerio de las TIC (Programa cero papeles).
- Implementar medidas que permitan disponer y manejar adecuadamente los residuos sólidos que se generan en las actividades económicas del Concejo Municipal de Barrancabermeja a fin de prevenir y controlar los efectos negativos que estos puedan producir.

Una vez finalizada la evaluación de la entidad para la vigencia 2021, respecto al componente ambiental, no se observó irregularidad alguna que merezca reproche y/o observación alguna.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 62 DE 66


ANEXO 1

1. ESTADOS FINANCIEROS 2021

ANEXO N° 2
CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos y centavos)



Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
		\$	\$
CORRIENTE (1)		1,016,220,083.49	800,684,384.27
11 Efectivo		1,015,194,885.49	483,680,381.27
1110 Bancos y corporaciones		1,015,194,885.49	483,680,381.27
13 Cuentas por Cobrar		1,025,198.00	0.00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1,025,198.00	0.00
19 Otros activos		0.00	108,089,116.00
1905 Gastos pagados por anticipado		0.00	11,552,985.00
NO CORRIENTE (2)		247,856,001.30	233,132,753.00
16 Propiedades, planta y equipo		153,319,870.10	138,596,622.00
1655 Maquinaria y equipo		781,558.00	781,558.00
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina		163,407,339.00	163,407,339.00
1670 Equipos de comunicación y computación		131,031,584.00	108,046,184.00
1680 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		3,932,069.00	3,932,069.00
1681 Bienes de arte y cultura		35,975,103.00	35,975,103.00
1685 Depreciación acumulada (cr)		-181,807,782.90	-171,545,631.00
19 Otros activos		94,536,131.20	94,536,131.00
1970 Intangibles		132,172,680.00	132,172,680.00
1975 Amortización acumulada de intangibles (cr)		-37,636,548.80	-37,636,549.00
TOTAL ACTIVO (3)		1,264,076,084.79	739,261,008.27

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 63 DE 66	

ANEXO 2

CUADRO No 26 2. PRESUPUESTO APROBADO VIGENCIA 2021

Rubro presupuestal	Descripción	Presupuesto Inicial
2	Gastos	4,625,881,209
2.1	Gastos de funcionamiento	4,625,881,209
2.1.1	Gastos de personal	2,367,364,042
2.1.1.01	Planta de personal permanente	2,367,364,042
2.1.1.01.01	Factores constitutivos de salario	556,868,535
2.1.1.01.01.001	Factores salariales comunes	556,868,535
2.1.1.01.01.001.01	Sueldo básico	460,085,280
2.1.1.01.01.001.06	Prima de servicios	18,980,550
2.1.1.01.01.001.07	Bonificación por servicios prestados	13,649,385
2.1.1.01.01.001.08	Prestaciones sociales	58,153,320
2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de navidad	38,706,548
2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de vacaciones	19,446,772
2.1.1.01.01.001.10	Viáticos de los funcionarios en comisión	6,000,000
2.1.1.01.02	Contribuciones inherentes a la nomina	288,600,594
2.1.1.01.02.001	Aportes a la seguridad social en pensiones	58,988,200
2.1.1.01.02.002	Aportes a la seguridad social en salud	117,141,254
2.1.1.01.02.002.01	Empleados públicos	41,783,300
2.1.1.01.02.002.02	Salud concejales	75,357,954
2.1.1.01.02.002.03	Seguridad Social Concejales ley 2075 de 2021	0
2.1.1.01.02.003	Aportes de cesantías	63,314,440
2.1.1.01.02.004	Aportes a cajas de compensación familiar	19,662,700
2.1.1.01.02.005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	4,915,700
2.1.1.01.02.006	Aportes al ICBF	14,747,000
2.1.1.01.02.007	Aportes al SENA	2,457,800
2.1.1.01.02.008	Aportes a la ESAP	2,457,800
2.1.1.01.02.009	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	4,915,700
2.1.1.01.03	Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	1,521,894,913
2.1.1.01.03.001	Prestaciones sociales	31,853,491
2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones	10,890,663
2.1.1.01.03.001.02	Indemnización por vacaciones	18,551,203
2.1.1.01.03.001.03	Bonificación por recreación	2,411,625
2.1.1.01.03.006	Honorarios concejales	1,449,191,422

 CONTRALORÍA MUNICIPAL	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 64 DE 66

2.1.2	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	2,184,017,167
2.1.2.01	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	6,000,000
2.1.2.01.01	ACTIVOS FIJOS	6,000,000
2.1.2.01.01.003.03	Maquinaria de oficina, contabilidad e informática	40,850,000
2.1.2.01.01.003.03.01	Máquinas para oficina y contabilidad, y sus partes y accesorios	12,850,000
2.1.2.01.01.003.03.02	Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios	28,000,000
2.1.2.01.01.004	Activos fijos no clasificados como maquinaria y equipo	6,000,000
2.1.2.01.01.004.01	Muebles, instrumentos musicales, artículos de deporte y antigüedades	6,000,000
2.1.2.01.01.004.01.01	Muebles	6,000,000
2.1.2.01.01.004.01.01.02	Muebles del tipo utilizado en la oficina	6,000,000
2.1.2.02	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	2,178,017,167
2.1.2.02.01	MATERIALES Y SUMINISTROS	57,000,000
2.1.2.02.01.002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO; TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	6,000,000
2.1.2.02.01.003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	51,000,000
2.1.2.02.01.003.002	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTICULOS RELACIONADOS	28,000,000
2.1.2.02.01.003.002.01	pasta de papel, papel y cartón	7,000,000
2.1.2.02.01.003.002.02	libros impresos	2,000,000
2.1.2.02.01.003.002.06	SELLOS, CHEQUERAS, BILLETES DE BANCO, TÍTULOS DE ACCIONES, CATÁLOGOS Y FOLLETOS, MATERIAL PARA ANUNCIOS PUBLICITARIOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS	4,000,000
2.1.2.02.01.003.002.08	tipos de imprenta, planchas o cilindros, preparados para las artes gráficas, piedras litográficas impresas u otros elementos de impresión	5,000,000
2.1.2.02.01.003.003.03	aceites de petróleo o aceites obtenidos de minerales bituminosos (excepto los aceites crudos); preparados n.c.p., que contengan por lo menos el 70% de su peso en aceites de esos tipos y cuyos componentes básicos sean esos aceites	10,000,000
2.1.2.02.01.003.005	OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS; FIBRAS ARTIFICIALES (O FIBRAS INDUSTRIALES HECHAS POR EL HOMBRE)	23,000,000
2.1.2.02.01.003.005.01	pinturas y barnices y productos relacionados; colores para la pintura artística; tintas	7,000,000
2.1.2.02.01.003.005.02	productos farmacéuticos	2,000,000
2.1.2.02.01.003.005.03	jabón, preparados para limpieza, perfumes y preparados de tocador	13,000,000
2.1.2.02.01.003.005.05	fibras textiles manufacturadas	1,000,000

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		PÁGINA 65 DE 66

2.1.2.02.02	ADQUISICION DE SERVICIOS	2,121,017,167
2.1.2.02.02.006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	37,010,012
2.1.2.02.02.006.003	Servicios de suministro de comidas	20,000,000
2.1.2.02.02.006.003.03	Servicios de suministro de comidas	20,000,000
2.1.2.02.02.006.004	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	10,500,000
2.1.2.02.02.006.004.01	Servicios de transporte local y turístico de pasajeros	10,500,000
2.1.2.02.02.006.005	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA	6,510,012
2.1.2.02.02.006.005.01	servicios de transporte de carga por vía terrestre	6,510,012
2.1.2.02.02.007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	169,700,000
2.1.2.02.02.007.001	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS	169,700,000
2.1.2.02.02.007.001.01.4	servicios de leasing (arrendamiento vehículos)	100,000,000
2.1.2.02.02.007.001.01.5	servicios de leasing (arrendamiento hostin)	2,000,000
2.1.2.02.02.007.001.03.5.04	Servicios de seguros de vida individual	60,000,000
2.1.2.02.02.007.001.03.5.04.	servicios de seguros contra incendio, terremoto o sustracción	6,500,000
2.1.2.02.02.007.001.03.5.10	seguro de infidelidad y riesgos financieros	1,200,000
2.1.2.02.02.008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	745,776,169
2.1.2.02.02.008.002	SERVICIOS JURIDICOS Y CONTABLES	196,350,000
2.1.2.02.02.008.002.01	servicios jurídicos	140,000,000
2.1.2.02.02.008.002.02	servicios de contabilidad, auditoria y teneduría de libros	56,350,000
2.1.2.02.02.008.003	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	468,705,169
2.1.2.02.02.008.003.01	servicios de consultoría en administración y servicios de gestión; servicios de tecnología de la información	443,705,169
2.1.2.02.02.008.003.06	servicios de publicidad y el suministro de espacio o tiempo publicitarios	25,000,000
2.1.2.02.02.008.004	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	44,721,000
2.1.2.02.02.008.004.01	servicios de telefonía y otras telecomunicaciones	6,000,000
2.1.2.02.02.008.004.02	servicios de telecomunicaciones a través de internet	8,000,000
2.1.2.02.02.008.004.03	Servicios de apoyo y de operación para la distribución de electricidad, gas y agua	101,000
2.1.2.02.02.008.005.09	Servicios auxiliares especializados de oficina (Capacitación y ambientes saludables y seguros)	30,620,000
2.1.2.02.02.008.007	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	36,000,000

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 66 DE 66

2.1.2.02.02.008.007.01.3	servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipo periférico	8,000,000
2.1.2.02.02.008.007.01.4	servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de transporte	12,500,000
2.1.2.02.02.008.007.01.5	servicios de mantenimiento y reparación de otra maquinaria y otro equipo	12,500,000
2.1.2.02.02.008.007.02.9	servicios de mantenimiento y reparación de otros bienes n.c.p.	3,000,000
2.1.2.02.02.009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	1,168,530,986
2.1.2.02.02.009.0111	Servicios administrativos del gobierno (unidades de apoyo Normativo)	1,016,530,986
2.1.2.02.02.009.0119	Otros servicios administrativos del gobierno (convenios y fortalecimientos)	152,000,000
2.1.3	Transferencias corrientes	74,500,000
2.1.3.04	A organizaciones nacionales	74,500,000
2.1.3.04.05	A otras organizaciones nacionales	7,000,000
2.1.3.04.05.001	Membresía (FENACON)	7,000,000
2.1.3.07.02	Prestaciones sociales relacionadas con el empleo	67,500,000
2.1.3.07.02.030	Auxilio Sindical (no de pensiones)	60,000,000
2.1.3.07.02.030.01	Auxilio Sindical (no de pensiones)	60,000,000
2.1.3.07.02.031	Programa de salud ocupacional (no de pensiones)	7,500,000
2.1.3.07.02.031,01	Servicios de planes complementarios de salud	7,500,000