

| | | | |
|---|---|-----------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| | | VERSIÓN : 01 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA 1 DE 43 | |

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENECIMIENTO

ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

VIGENCIA 2021

INFORME FINAL

**BARRANCABERMEJA
MAYO 13 de 2022**

| | | | |
|---|---|---------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 2 DE 43 |

DANNY MARCELA GÓMEZ PUERTA
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

REINADO GOMEZ RODRIGUEZ
 Director Técnico de Fiscalización

EQUIPO DE AUDITORÍA:

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
 Director Técnico de Fiscalización (Supervisor)

ELBA CRISTINA RUIZ JASBON
 Líder de Auditoría del Macroproceso Gestión Financiera

LAVOISSIER ROYERO MANCERA
 Líder de Auditoría del Macroproceso Gestión Presupuestal

LAURA VANESSA BALAGUERA BARRIOS
 Profesional Externo, Ing. Industrial

ANA LUISA OVIEDO NAVARRO
 Profesional Externo, Contador

JOSE DE JESUS QUICENO FLOREZ
 Tecnólogo Externo, Financiero


| | | | |
|---|---|---------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 3 DE 43 |

TABLA DE CONTENIDO


| | |
|---|----|
| 1. CARTA DE CONCLUSIONES | 5 |
| 1.1 RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO..... | 5 |
| 1.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA..... | 6 |
| 1.3 OBJETIVOS | 7 |
| 1.3.1 Objetivo general | 7 |
| 1.3.2 Objetivos específicos | 7 |
| 1.4 Opinión Financiera (Limpia, con salvedades, Negativa, Abstención de opinión) | 8 |
| 1.4.1 Fundamento de la Opinión | 8 |
| 1.4.2 Opinión del Control Interno Contable | 9 |
| 1.5 OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL | 9 |
| 1.5.1 Decreto de Liquidación del Presupuesto | 9 |
| 1.5.2 Ingresos Corrientes y Recursos de Capital..... | 14 |
| 1.5.2.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos | 25 |
| 1.5.2.1.1 Análisis de Ingresos | 25 |
| 1.5.2.1.1.1 Indicador Presupuestal..... | 25 |
| 1.5.2.1.1.2 Los Ingresos Tributarios..... | 26 |
| 1.5.2.1.1.3 Los Ingresos no tributarios..... | 26 |
| 1.5.2.1.1.4 Recursos de Capital | 27 |
| 1.5.3 Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones | 28 |
| 1.5.3.1 EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2021 | 29 |
| 1.5.3.1.1 INDICADOR PRESUPUESTAL | 29 |
| 1.5.3.1.2 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 29 |
| Servicios Personales..... | 30 |
| Gastos Generales..... | 30 |
| Transferencias..... | 30 |
| 1.5.3.1.3 SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA..... | 30 |
| 1.5.3.1.4 GASTO DE INVERSIÓN | 32 |
| Presupuesto de Gastos del Sistema General de Regalías..... | 33 |
| 1.5.4 Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos..... | 33 |
| 1.5.5 RESERVA PRESUPUESTAL | 34 |
| 1.5.6 CUENTAS POR PAGAR | 35 |
| 1.5.7 Fundamento de la opinión..... | 35 |
| 1.6 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno..... | 35 |
| 1.7 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA | 37 |
| 1.8 PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL | 38 |

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 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 4 DE 43 |

| | |
|---|----|
| 1.9 HALLAZGOS DE AUDITORÍA | 39 |
| 2. RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR..... | 40 |
| 2.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA..... | 40 |
| 2.1.1 MUESTRA MACROPROCESO FINANCIERO | 40 |
| 2.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL..... | 42 |
| 2.2.1 MUESTRA MACROPROCESO PRESUPUESTAL | 42 |
| 3. TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS | 43 |

TABLA DE ILUSTRACIONES

| | |
|---|----|
| Ilustración 1 - RESULTADOS DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE | 9 |
| Ilustración 2 - APROPIACION DE INGRESOS..... | 10 |
| Ilustración 3 - Ingresos Corrientes y Recursos de Capital | 14 |
| Ilustración 4 - EJECUCION PRESUPUESAL DE INGRESOS | 22 |
| Ilustración 5 - DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS 2021 | 23 |
| Ilustración 6 - COMPORTAMIENTO DE INGRESOS EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA 2021 | 24 |
| Ilustración 7 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION VIGENCIA 2021 | 27 |
| Ilustración 8 - EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS | 28 |
| Ilustración 9 - EJECUCION DE GASTOS..... | 28 |
| Ilustración 10 - SITUACION DE LA DEUDA PÚBLICA..... | 31 |
| Ilustración 11 - PAGO SERVICIO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 | 31 |
| Ilustración 12 - Distribución Porcentual de Gastos | 32 |
| Ilustración 13 - COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCION DE GASTOS | 32 |
| Ilustración 14 - COMPORTAMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL | 33 |
| Ilustración 15 - RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO..... | 37 |
| Ilustración 16 - RENDICION Y REVISIÓN DE LA CUENTA | 38 |
| Ilustración 17 - DETERMINACION DE LA OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS..... | 40 |
| Ilustración 18 - EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO..... | 41 |
| Ilustración 19 - OPINIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE | 41 |
| Ilustración 20 - RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | 42 |
| Ilustración 21 - TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS | 43 |

| | | | |
|---|---|-----------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | |
| | | PÁGINA 5 DE 43 | |

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
ALFONSO ELJACH MANRIQUE
Alcalde Municipal
Barrancabermeja.

Asunto: Informe Preliminar de Auditoría Especial de revisión de cuenta para fenecimiento.

Respetado Doctor:

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política (modificado por el Decreto 403 de 2020) practicó auditoría a los estados financieros de la **ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, por la vigencia 2021**, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoría al presupuesto de la misma vigencia.

Este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros y la opinión sobre el presupuesto.

1.1 RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO

La **ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA** es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros de conformidad con la normatividad aplicable, como las cifras presupuestales en concordancia con la normatividad vigente, 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 fraude o error.

| | | | |
|---|---|-----------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | |
| | | PÁGINA 6 DE 43 | |

1.2 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 interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las 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 Especial de Revisión de Cuenta, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) de conformidad con la Resolución No. 056 de 2021, expedida por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría 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.
- 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.

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 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 7 DE 43 |

- 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.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Emitir pronunciamiento sobre el Fenecimiento de la cuenta rendida por los sujetos de Control, determinando si la información financiera y presupuestal de la entidad se presenta de conformidad con el marco regulatorio aplicable, si los Estados Financieros y el Presupuesto reflejan razonablemente los resultados

1.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Revisión de la Gestión Financiera y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2021, emitiendo la opinión a los Estados Financieros.
- ✓ Revisión de la Gestión Presupuestal y sus procesos significativos a 31 de Diciembre de 2021, emitiendo la opinión al presupuesto.
- ✓ Evaluación del Plan de Mejoramiento pactado con la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emitiendo conceptos sobre la efectividad.
- ✓ Evaluación de la Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno a 31 de Diciembre de 2021, emitiendo 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.
- ✓ Determinar los beneficios de control fiscal, si aplica

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 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA 8 DE 43 | |

1.4 Opinión Financiera (Limpia, con salvedades, Negativa, Abstención de opinión)

La Alcaldía Municipal de Barrancabermeja, corresponde al orden territorial, representada legalmente por su Alcalde; tiene como misión preservar la vida de las personas mediante procesos de educación vial, movilidad y atención al cliente; apoyada por un talento humano honesto, responsable, comprometido y motivado, un sistema de información en línea y el cumplimiento de los lineamientos nacionales exigidos para servir en forma eficiente a la comunidad y su entorno.



La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado los estados financieros de la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja que comprende: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo y las Revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, lo anterior con corte a 31 de diciembre de 2021. Información pertinente y suficiente para emitir una opinión sobre los Estados Contables o Financieros **Limpia o Sin Salvedades**:

“En opinión de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, excepto por los efectos de la incorrección por cuentas afectadas la opinión es “Sin salvedades”, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales están en conformidad con el marco de información financiera o presupuestal aplicable a la vigencia 2021

1.4.1 Fundamento de la Opinión

El grupo 13 cuentas por cobrar y, específicamente la cuenta 130508 – Renta de Impuesto de Industria y Comercio, registra cuentas por cobrar por valor de \$1.695.619.304; se observa que los saldos de contabilidad no están conciliados con la Oficina de Impuestos, puesto que no se efectúa el reporte periódico por terceros y por vigencia por parte de ésta última oficina. Esto imposibilita que la información presentada en los estados financieros de la entidad refleje los saldos reales de éste importante recaudo. Debido a esto la cuenta debe ser depurada y actualizada

| Código cuenta afectada | Nombre cuenta afectada | Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad (en pesos) | % de hallazgo o salvedad frente a la clase |
|------------------------|------------------------|---|--|
| 130508 | Rentas Por Cobrar | \$ 1,695,619,304 | 0.10% |

| | | | |
|---|---|--------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 9 DE 43 |

1.4.2 Opinión del Control Interno Contable

Ilustración 1 - RESULTADOS DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

| | |
|-------------------------|---------------------|
| MÁXIMO A OBTENER | 5 |
| TOTAL PREGUNTAS | 32 |
| Calificación | 4,56 |
| RANGO | CALIFICACION |
| 1 <= Calificacion < 3 | DEFICIENTE |
| 3 <=Calificacion <4 | ADECUADO |
| 4 <=Calificacion <5 | EFICIENTE |

CALIFICACION DE EVALUACION

| |
|------------------|
| EFICIENTE |
|------------------|

La evaluación del Control Interno Contable de la vigencia 2021 da como resultado **4,56 lo que ubica en un rango de calificación EFICIENTE.**

1.5 OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

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: los 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, el estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante, y el detalle de los gastos pagados durante el año fiscal 2021, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro:

1.5.1 Decreto de Liquidación del Presupuesto

El presupuesto del Municipio de Barrancabermeja, fue liquidado mediante el decreto 0314 del 24 de diciembre de 2020; según el artículo 73 de Estatuto Orgánico de presupuesto municipal Acuerdo 101 de 1997, le corresponde al Alcalde dictar el decreto de liquidación del presupuesto General del Municipio de Barrancabermeja. De los **\$553.736.064.826,00**, se destinaron \$ **540,256,564,826.00** a la Administración Central y \$ **13.819.500.000,00** para los

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 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 10 DE 43 |

establecimientos Públicos ASI: para EDUBA \$30.000.000,00, INDERBA \$ 2.260.000.000,00 y I.T.T.B \$ 11.189.500.000,00

La constitución política de Colombia en su artículo 348 reza si el congreso no expidiere el presupuesto regirá el presupuesto presentado por gobierno; Por analogía el alcalde no expidió el presupuesto presentado mediante decreto (dictadura fiscal).

DECRETO 111 DE 1996 ARTÍCULO 59. Si el Congreso no expidiere el presupuesto general de la Nación antes de la media noche del 20 de octubre del año respectivo, regirá el proyecto presentado por el gobierno, incluyendo las modificaciones que hayan sido aprobadas en el primer debate (L. 38/89, art. 43; L. 179/94, art. 29).

Ilustración 2 - APROPIACION DE INGRESOS

| ANEXO 1 APROPIACION DE INGRESOS VIGENCIA 2021 | | |
|---|--|---------------------------|
| Rubro Presupuestales | Descripción | Presupuesto Inicial |
| 1 | INGRESOS SECCION 04 ALCALDIA MUNICIPAL | 540,256,564,826.00 |
| 1.1 | INGRESOS CORRIENTES | 514,259,176,974.00 |
| 1.1.01 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 275,175,567,678.00 |
| 1.1.01.01 | IMPUESTOS DIRECTOS | 34,393,594,216.00 |
| 1.1.01.01.200 | Impuesto Predial Unificado | 34,393,594,216.00 |
| 1.1.01.01.200.01 | Impuesto Predial Unificado - Urbano | 31,265,670,772.00 |
| 1.1.01.01.200.01.1 | Impuesto Predial Unificado - Urbano Vigencia Actual | 27,640,542,167.00 |
| 1.1.01.01.200.01.2 | Impuesto Predial Unificado - Urbano Vigencia anterior | 3,625,128,605.00 |
| 1.1.01.01.200.02 | Impuesto Predial Unificado - Rural | 3,127,923,444.00 |
| 1.1.01.01.200.02.1 | Impuesto Predial Unificado - Rural vigencia actual | 1,574,296,899.00 |
| 1.1.01.01.200.02.2 | Impuesto Predial Unificado - Rural vigencia anterior | 1,553,626,545.00 |
| 1.1.01.02 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 240,781,973,462.00 |
| 1.1.01.02.109 | Sobretasa a la gasolina | 9,657,690,451.00 |
| 1.1.01.02.200 | Impuesto de industria y comercio | 174,835,160,595.00 |
| 1.1.01.02.200.01 | Impuesto de industria y comercio - sobre actividades comerciales | 5,317,553,351.00 |
| 1.1.01.02.200.01.1 | Autoretención - Impuesto de industria y comercio - sobre actividades comerciales | 2,567,914,539.00 |
| 1.1.01.02.200.01.2 | Impuesto de industria y comercio - sobre actividades comerciales - vigencia actual | 2,291,148,814.00 |
| 1.1.01.02.200.01.3 | Impuesto de industria y comercio - sobre actividades comerciales - vigencia Anterior | 95,000,000.00 |
| 1.1.01.02.200.01.4 | Retención de industria y comercio - sobre actividades comerciales | 363,489,998.00 |
| 1.1.01.02.200.02 | Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales | 131,069,438,747.00 |

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 | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 11 DE 43 |

| | | |
|---------------------|---|--------------------|
| 1.1.01.02.200.02.1 | Autoretención - Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales | 115,329,756,836.00 |
| 1.1.01.02.200.02.2 | Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales - Vigencia Actual | 5,018,343,159.00 |
| 1.1.01.02.200.02.3 | Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales-vigencia anterior | 500,000,000.00 |
| 1.1.01.02.200.02.4 | Retención del Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales | 10,221,338,752.00 |
| 1.1.01.02.200.03 | Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios | 38,448,168,497.00 |
| 1.1.01.02.200.03.1 | Autoretención - Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios | 30,277,189,757.00 |
| 1.1.01.02.200.03.2 | Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios - Vigencia Actual | 4,632,989,370.00 |
| 1.1.01.02.200.03.3 | Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios - Vigencia Anterior | 905,000,000.00 |
| 1.1.01.02.200.03.4 | Retención Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios | 2,632,989,370.00 |
| 1.1.01.02.201 | Impuesto complementario de avisos y tableros | 16,939,729,325.00 |
| 1.1.01.02.201.1 | Autoretención del Impuesto complementario de avisos y tableros | 15,374,257,345.00 |
| 1.1.01.02.201.2 | Impuesto complementario de avisos y tableros - vigencia Actual | 1,340,471,980.00 |
| 1.1.01.02.201.3 | Impuesto complementario de avisos y tableros - vigencia anterior | 225,000,000.00 |
| 1.1.01.02.202 | Impuesto a la publicidad exterior visual | 1,717,855.00 |
| 1.1.01.02.204 | Impuesto de delineación | 49,160,735.00 |
| 1.1.01.02.206 | Impuesto a las ventas por el sistema de clubes | 624,000.00 |
| 1.1.01.02.208 | Impuesto sobre apuestas mutuas | 4,991,280.00 |
| 1.1.01.02.209 | Impuesto al degüello de ganado menor | 624,000.00 |
| 1.1.01.02.211 | Impuesto de alumbrado público | 32,778,020,148.00 |
| 1.1.01.02.212 | Sobretasa bomberil | 2,802,226,820.00 |
| 1.1.01.02.216 | Impuesto de espectáculos públicos municipal | 954,512.00 |
| 1.1.01.02.218 | Tasa prodeporte y recreación | 0 |
| 1.1.01.02.300 | Estampillas | 3,711,073,741.00 |
| 1.1.01.02.300.01 | Estampilla para el bienestar del adulto mayor | 2,202,167,172.00 |
| 1.1.01.02.300.55 | Estampilla pro cultura | 1,508,906,569.00 |
| 1.1.02 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 239,083,609,296.00 |
| 1.1.02.01 | CONTRIBUCIONES | 2,208,368,919.00 |
| 1.1.02.01.005 | Contribuciones diversas | 2,208,368,919.00 |
| 1.1.02.01.005.59 | Contribución especial sobre contratos de obras públicas | 1,186,785,535.00 |
| 1.1.02.01.005.64 | Contribución sector eléctrico | 970,798,216.00 |
| 1.1.02.01.005.64.01 | Contribución sector eléctrico - Generadores de energía convencional | 970,798,216.00 |
| 1.1.02.01.005.65 | Concurso Económico - Estratificación | 50,785,168.00 |
| 1.1.02.03 | MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | 888,593,789.00 |
| 1.1.02.03.001 | Multas y sanciones | 189,352,371.00 |

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 | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 12 DE 43 |

| | | |
|------------------------|---|--------------------|
| 1.1.02.03.001.03 | Sanciones disciplinarias | 1,560,042.00 |
| 1.1.02.03.001.05 | Sanciones administrativas | 17,704,000.00 |
| 1.1.02.03.001.05.01 | Multas de Gobierno | 15,000,000.00 |
| 1.1.02.03.001.05.02 | Multa de Ocupación de Vías | 2,704,000.00 |
| 1.1.02.03.001.06 | Sanciones fiscales | 946,661.00 |
| 1.1.02.03.001.11 | Sanciones tributarias | 39,972,730.00 |
| 1.1.02.03.001.11.01 | Sanciones Impuesto de Industria y Comercio | 39,972,730.00 |
| 1.1.02.03.001.20 | Multas establecidas en el Código Nacional de Policía y Convivencia | 123,192,893.00 |
| 1.1.02.03.001.20.01 | Multas código nacional de policía y convivencia - Multas generales | 100,000,000.00 |
| 1.1.02.03.001.20.02 | Multas código nacional de policía y convivencia - Multas especiales | 23,192,893.00 |
| 1.1.02.03.001.21 | Multa por incumplimiento en el registro de marcas y herretes | 3,272,045.00 |
| 1.1.02.03.001.22 | Multas ambientales | 2,704,000.00 |
| 1.1.02.03.002 | Intereses de mora | 699,241,418.00 |
| 1.1.02.03.002.01 | Intereses de mora - Impuesto predial Unificado | 600,000,000.00 |
| 1.1.02.03.002.02 | Intereses de mora - Impuesto Industria y comercio | 90,000,000.00 |
| 1.1.02.03.002.03 | Intereses de mora - Sobretasa a la gasolina | 9,241,418.00 |
| 1.1.02.04 | DERECHOS ECONÓMICOS POR USO DE RECURSOS NATURALES | 321,054,876.00 |
| 1.1.02.04.007 | Acceso a recursos genéticos | 321,054,876.00 |
| 1.1.02.04.007.01 | Fondo Municipal de Reforestación | 321,054,876.00 |
| 1.1.02.05 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 271,181,118.00 |
| 1.1.02.05.002 | Ventas incidentales de establecimientos no de mercado | 271,181,118.00 |
| 1.1.02.05.002.07 | Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing | 10,545,462.00 |
| 1.1.02.05.002.07.01 | Arrendamiento | 10,545,462.00 |
| 1.1.02.05.002.09 | Servicios para la comunidad, sociales y personales | 260,635,656.00 |
| 1.1.02.05.002.09.01 | Expedición de certificados y paz y salvos | 37,019,699.00 |
| 1.1.02.05.002.09.02 | Facturación de impuestos | 214,218,010.00 |
| 1.1.02.05.002.09.03 | Formularios | 775,075.00 |
| 1.1.02.05.002.09.04 | Asignación de nomenclatura | 8,622,872.00 |
| 1.1.02.06 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 235,394,410,594.00 |
| 1.1.02.06.001 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 163,199,790,291.00 |
| 1.1.02.06.001.01 | Participación para educación | 111,456,245,402.00 |
| 1.1.02.06.001.01.01 | Prestación de servicio educativo | 105,394,812,386.00 |
| 1.1.02.06.001.01.01.01 | Prestación de servicio educativo CST | 88,411,885,450.00 |
| 1.1.02.06.001.01.01.02 | Prestación de servicio educativo SSF | 16,982,926,936.00 |
| 1.1.02.06.001.01.03 | Calidad | 6,061,433,016.00 |
| 1.1.02.06.001.01.03.01 | Calidad por matrícula oficial | 2,147,411,723.00 |
| 1.1.02.06.001.01.03.02 | Calidad por gratuidad - SSF | 3,914,021,293.00 |
| 1.1.02.06.001.02 | Participación para salud | 38,386,785,704.00 |
| 1.1.02.06.001.02.01 | Régimen subsidiado | 36,568,092,409.00 |

| | | | |
|---|---|---------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 13 DE 43 |

| | | |
|------------------------|--|-------------------|
| 1.1.02.06.001.02.02 | Salud pública | 1,818,693,295.00 |
| 1.1.02.06.001.03 | Participación para propósito general | 6,776,677,839.00 |
| 1.1.02.06.001.03.01 | Deporte y recreación | 602,371,364.00 |
| 1.1.02.06.001.03.02 | Cultura | 451,778,523.00 |
| 1.1.02.06.001.03.03 | Propósito general Libre inversión | 5,722,527,952.00 |
| 1.1.02.06.001.04 | Asignaciones especiales | 1,466,873,856.00 |
| 1.1.02.06.001.04.01 | Programas de alimentación escolar | 826,069,506.00 |
| 1.1.02.06.001.04.02 | Municipios de la ribera del río Magdalena | 640,804,350.00 |
| 1.1.02.06.001.05 | Agua potable y saneamiento básico | 5,113,207,490.00 |
| 1.1.02.06.006 | TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL | 24,983,976,377.00 |
| 1.1.02.06.006.01 | APORTES NACION | 0 |
| 1.1.02.06.006.01.01 | Ministerio de Salud y la Protección Social | 0 |
| 1.1.02.06.006.06 | Otras unidades de gobierno | 24,983,976,377.00 |
| 1.1.02.06.006.06.01 | Coljuegos - Sin situación de Fondos | 2,496,549,271.00 |
| 1.1.02.06.006.06.02 | Coljuegos - Con situación de Fondos | 354,106,349.00 |
| 1.1.02.06.006.06.03 | Cofinanciación regimen subsidiado del departamento | 6,247,716,809.00 |
| 1.1.02.06.006.06.04 | S.G.R. - Alimentación Escolar | 1,128,401,439.00 |
| 1.1.02.06.006.06.05 | Ministerio de Educación Nacional Programa PAE Ley 1450 de 2011 | 4,177,039,602.00 |
| 1.1.02.06.006.06.06 | Transferencias Estampilla Proanciano Departamental | 1,800,000,000.00 |
| 1.1.02.06.006.06.07 | Transferencia del Mincultura de la Contribución Parafiscal de los Espectaculos Públicos de las Artes | 2,132,907.00 |
| 1.1.02.06.006.06.08 | Transferencias Cormagdalena Ley 161 de 1994 | 8,778,030,000.00 |
| 1.1.02.06.006.06.09 | Recursos del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - Fondo de Inversiones para la Paz | 0 |
| 1.1.02.06.006.06.10 | M. Rendimientos otros recursos destinados al aseguramiento municipal. | 0 |
| 1.1.02.06.006.06.11 | Convenio interadministrativo COID-1363-2021 ministerio del Deporte | 0 |
| 1.1.02.06.009 | RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 47,210,643,926.00 |
| 1.1.02.06.009.01 | Sistema General de Seguridad Social en Salud | 46,978,580,265.00 |
| 1.1.02.06.009.01.06 | Recursos ADRES - Cofinanciación UPC régimen subsidiado | 46,978,580,265.00 |
| 1.1.02.06.009.01.06.01 | Recursos ADRES - Cofinanciación UPC régimen subsidiado | 46,695,742,413.00 |
| 1.1.02.06.009.01.06.02 | Recursos ADRES - Cofinanciación UPC régimen subsidiado-PPNA | 282,837,852.00 |
| 1.1.02.06.009.02 | Sistema General de Pensiones | 232,063,661.00 |
| 1.1.02.06.009.02.02 | Cuotas partes pensionales | 232,063,661.00 |
| 1.2 | RECURSOS DE CAPITAL | 25,997,387,852.00 |
| 1.2.01 | DISPOSICIÓN DE ACTIVOS | 2,785,120.00 |
| 1.2.01.02 | Disposición de activos no financieros | 2,785,120.00 |
| 1.2.01.02.001 | Disposición de activos fijos | 2,785,120.00 |
| 1.2.01.02.001.02 | Disposición de maquinaria y equipo | 2,785,120.00 |
| 1.2.01.02.001.02.01 | Ventas de activos | 2,785,120.00 |
| 1.2.05 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 2,070,352,017.00 |
| 1.2.05.02 | Depósitos | 2,070,352,017.00 |

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA 14 DE 43 | |

| | | |
|---------------|---|-------------------|
| 1.2.05.02.01 | Rendimientos financieros Fondo Común | 996,820,517.00 |
| 1.2.05.02.02 | Rendimientos financieros Cuenta Maestra Regimen Subsidiado | 726,620,328.00 |
| 1.2.05.02.03 | Rendimientos financieros SGP Salud Publica | 3,307,631.00 |
| 1.2.05.02.04 | Rendimientos financieros SGP Oferta | 414 |
| 1.2.05.02.05 | Rendimientos financieros S.G.P. Educación | 47,710,058.00 |
| 1.2.05.02.06 | Rendimientos financieros S.G.P. Educación Calidad | 12,868,274.00 |
| 1.2.05.02.07 | Rendimientos financieros SGP-Deporte | 1,711,216.00 |
| 1.2.05.02.08 | Rendimientos financieros SGP-Cultura | 8,657,586.00 |
| 1.2.05.02.09 | Rendimientos financieros SGP-Otros sectores | 83,439,820.00 |
| 1.2.05.02.10 | Rendimientos financieros SGP- Agua Potable y Saneamiento Básico | 41,418,956.00 |
| 1.2.05.02.11 | Rendimientos financieros SGP-Ribereños | 4,375,897.00 |
| 1.2.05.02.12 | Rendimientos financieros SGP-Alimentación Escolar | 15,145,483.00 |
| 1.2.05.02.13 | Rendimientos Financieros - Otros Gastos en Salud | 3,372,266.00 |
| 1.2.05.02.14 | Rendimientos financieros Coljugos | 7,346,446.00 |
| 1.2.05.02.15 | Rendimientos financieros SGR Alimentación Escolar | 15,106,327.00 |
| 1.2.05.02.16 | Rendimientos financieros Margen de Comercialización | 67,018,798.00 |
| 1.2.05.02.17 | Rendimientos financieros - Ministerio de Educación Nacional Ley 1450/2011 | 35,432,000.00 |
| 1.2.07 | RECURSOS DE CRÉDITO INTERNO | 23,000,000,000.00 |
| 1.2.07.01 | Recursos de contratos de empréstitos internos | 23,000,000,000.00 |
| 1.2.07.01.001 | Banca comercial | 23,000,000,000.00 |
| 1.2.13 | REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS | 924,250,715.00 |
| 1.2.13.01 | Reintegros | 924,250,715.00 |
| 1.2.13.01.01 | Aprovechamientos y Reintegros Recursos Propios | 924,089,852.00 |
| 1.2.13.01.02 | Reintegros de Regalias Directas | 60,863.00 |
| 1.2.13.01.03 | Reintegros de S.G.P Agua Potable y Saneamiento Basico | 100,000.00 |

1.5.2 Ingresos Corrientes y Recursos de Capital

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 vigencia 2021

Ilustración 3 - Ingresos Corrientes y Recursos de Capital


| Descripción | Presupuesto Inicial | Adiciones | Reducciones | Presupuesto Definitivo | Recaudos Acumulado |
|---|---------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| INGRESOS SECCION 04 ALCALDIA MUNICIPAL | 540,256,564,826.00 | 170,251,222,515.04 | 13,404,286,334.81 | 697,103,501,006.23 | 661,636,225,746.42 |
| INGRESOS CORRIENTES | 514,259,176,974.00 | 59,860,571,349.01 | 11,817,987,715.99 | 562,301,760,607.02 | 558,928,477,658.00 |
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 275,175,567,678.00 | 8,833,776,137.61 | 0 | 284,009,343,815.61 | 291,417,493,374.94 |
| IMPUESTOS DIRECTOS | 34,393,594,216.00 | 1,204,263,955.00 | 0 | 35,597,858,171.00 | 39,584,907,704.00 |
| Impuesto Predial Unificado | 34,393,594,216.00 | 1,204,263,955.00 | 0 | 35,597,858,171.00 | 39,584,907,704.00 |

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 | |  icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small> |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | | PÁGINA 15 DE 43 |

| | | | | | |
|---|---------------------------|-------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| Impuesto Predial Unificado - Urbano | 31,265,670,772.00 | 0 | 0 | 31,265,670,772.00 | 32,614,767,368.00 |
| Impuesto Predial Unificado - Urbano Vigencia Actual | 27,640,542,167.00 | 0 | 0 | 27,640,542,167.00 | 28,841,721,253.00 |
| Impuesto Predial Unificado - Urbano Vigencia anterior | 3,625,128,605.00 | 0 | | 3,625,128,605.00 | 3,773,046,115.00 |
| Impuesto Predial Unificado - Rural | 3,127,923,444.00 | 1,204,263,955.00 | 0 | 4,332,187,399.00 | 6,970,140,336.00 |
| Impuesto Predial Unificado - Rural vigencia actual | 1,574,296,899.00 | 1,204,263,955.00 | 0 | 2,778,560,854.00 | 6,970,140,336.00 |
| Impuesto Predial Unificado - Rural vigencia anterior | 1,553,626,545.00 | 0 | 0 | 1,553,626,545.00 | 0 |
| IMPUESTOS INDIRECTOS | 240,781,973,462.00 | 7,629,512,182.61 | 0 | 248,411,485,644.61 | 251,832,585,670.94 |
| Sobretasa a la gasolina | 9,657,690,451.00 | 0 | 0 | 9,657,690,451.00 | 10,373,895,000.00 |
| Impuesto de industria y comercio | 174,835,160,595.00 | 0 | 0 | 174,835,160,595.00 | 175,487,872,736.05 |
| Impuesto de industria y comercio - sobre actividades comerciales | 5,317,553,351.00 | 0 | 0 | 5,317,553,351.00 | 10,024,192,671.11 |
| Autoretención - Impuesto de industria y comercio - sobre actividades comerciales | 2,567,914,539.00 | 0 | 0 | 2,567,914,539.00 | 4,406,019,128.00 |
| Impuesto de industria y comercio - sobre actividades comerciales - vigencia actual | 2,291,148,814.00 | 0 | 0 | 2,291,148,814.00 | 2,167,497,200.00 |
| Impuesto de industria y comercio - sobre actividades comerciales - vigencia Anterior | 95,000,000.00 | 0 | 0 | 95,000,000.00 | 480,869,482.00 |
| Retención de industria y comercio - sobre actividades comerciales | 363,489,998.00 | 0 | 0 | 363,489,998.00 | 2,969,806,861.11 |
| Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales | 131,069,438,747.00 | 0 | 0 | 131,069,438,747.00 | 122,935,941,121.00 |
| Autoretención - Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales | 115,329,756,836.00 | 0 | 0 | 115,329,756,836.00 | 122,272,763,701.00 |
| Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales - Vigencia Actual | 5,018,343,159.00 | 0 | 0 | 5,018,343,159.00 | 595,970,366.00 |
| Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales - vigencia anterior | 500,000,000.00 | 0 | 0 | 500,000,000.00 | 67,207,054.00 |
| Retención del Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales | 10,221,338,752.00 | 0 | 0 | 10,221,338,752.00 | 0 |
| Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios | 38,448,168,497.00 | 0 | 0 | 38,448,168,497.00 | 42,527,738,943.94 |
| Autoretención - Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios | 30,277,189,757.00 | 0 | 0 | 30,277,189,757.00 | 21,724,498,948.00 |
| Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios - Vigencia Actual | 4,632,989,370.00 | 0 | 0 | 4,632,989,370.00 | 4,374,514,100.00 |
| Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios - Vigencia Anterior | 905,000,000.00 | 0 | 0 | 905,000,000.00 | 645,332,976.00 |
| Retención Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios | 2,632,989,370.00 | 0 | 0 | 2,632,989,370.00 | 15,783,392,919.94 |
| Impuesto complementario de avisos y tableros | 16,939,729,325.00 | 3,950,909,311.00 | 0 | 20,890,638,636.00 | 20,964,256,369.00 |
| Autoretención del Impuesto complementario de avisos y tableros | 15,374,257,345.00 | 3,334,110,176.00 | 0 | 18,708,367,521.00 | 18,749,131,866.00 |
| Impuesto complementario de avisos y tableros - vigencia Actual | 1,340,471,980.00 | 579,920,165.00 | 0 | 1,920,392,145.00 | 1,914,966,789.00 |
| Impuesto complementario de avisos y tableros - vigencia anterior | 225,000,000.00 | 36,878,970.00 | 0 | 261,878,970.00 | 300,157,714.00 |
| Impuesto a la publicidad exterior visual | 1,717,855.00 | 0 | 0 | 1,717,855.00 | 13,691,340.14 |
| Impuesto de delineación | 49,160,735.00 | 0 | 0 | 49,160,735.00 | 86,377,303.52 |
| Impuesto a las ventas por el sistema de clubes | 624,000.00 | 0 | 0 | 624,000.00 | -36,530.00 |
| Impuesto sobre apuestas mutuas | 4,991,280.00 | 0 | 0 | 4,991,280.00 | 8,054,954.00 |
| Impuesto al degüello de ganado menor | 624,000.00 | 0 | 0 | 624,000.00 | 0 |
| Impuesto de alumbrado público | 32,778,020,148.00 | 0 | 0 | 32,778,020,148.00 | 33,586,545,689.67 |
| Sobretasa bomberil | 2,802,226,820.00 | 616,788,088.00 | 0 | 3,419,014,908.00 | 3,473,025,860.00 |
| Impuesto de espectáculos públicos municipal | 954,512.00 | 0 | 0 | 954,512.00 | 0 |

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 <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small> |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | | PÁGINA 16 DE 43 |


| | | | | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Tasa prodeporte y recreación | 0 | 2,000,000,000.00 | 0 | 2,000,000,000.00 | 1,163,402,391.52 |
| Estampillas | 3,711,073,741.00 | 1,061,814,783.61 | 0 | 4,772,888,524.61 | 6,675,500,557.04 |
| Estampilla para el bienestar del adulto mayor | 2,202,167,172.00 | 784,919,036.32 | 0 | 2,987,086,208.32 | 4,157,459,325.85 |
| Estampilla pro cultura | 1,508,906,569.00 | 276,895,747.29 | 0 | 1,785,802,316.29 | 2,518,041,231.19 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 239,083,609,296.00 | 51,026,795,211.40 | 11,817,987,715.99 | 278,292,416,791.41 | 267,510,984,283.06 |
| CONTRIBUCIONES | 2,208,368,919.00 | 2,458,410,673.42 | 0 | 4,666,779,592.42 | 6,066,063,818.81 |
| Contribuciones diversas | 2,208,368,919.00 | 2,458,410,673.42 | 0 | 4,666,779,592.42 | 6,066,063,818.81 |
| Contribución especial sobre contratos de obras públicas | 1,186,785,535.00 | 2,308,484,624.42 | 0 | 3,495,270,159.42 | 4,652,176,838.47 |
| Contribución sector eléctrico | 970,798,216.00 | 0 | 0 | 970,798,216.00 | 1,171,467,974.34 |
| Contribución sector eléctrico - Generadores de energía convencional | 970,798,216.00 | 0 | 0 | 970,798,216.00 | 1,171,467,974.34 |
| Concurso Económico - Estratificación | 50,785,168.00 | 149,926,049.00 | 0 | 200,711,217.00 | 242,419,006.00 |
| MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA | 888,593,789.00 | 2,295,318,565.00 | 0 | 3,183,912,354.00 | 3,650,077,562.00 |
| Multas y sanciones | 189,352,371.00 | 585,042,583.00 | 0 | 774,394,954.00 | 1,056,267,432.00 |
| Sanciones disciplinarias | 1,560,042.00 | 0 | 0 | 1,560,042.00 | 0 |
| Sanciones administrativas | 17,704,000.00 | 0 | 0 | 17,704,000.00 | 12,345,566.00 |
| Multas de Gobierno | 15,000,000.00 | 0 | 0 | 15,000,000.00 | 5,452,008.00 |
| Multa de Ocupación de Vías | 2,704,000.00 | 0 | 0 | 2,704,000.00 | 6,893,558.00 |
| Sanciones fiscales | 946,661.00 | 0 | 0 | 946,661.00 | 5,153,550.00 |
| Sanciones tributarias | 39,972,730.00 | 585,042,583.00 | 0 | 625,015,313.00 | 914,137,983.00 |
| Sanciones Impuesto de Industria y Comercio | 39,972,730.00 | 585,042,583.00 | 0 | 625,015,313.00 | 914,137,983.00 |
| Multas establecidas en el Código Nacional de Policía y Convivencia | 123,192,893.00 | 0 | 0 | 123,192,893.00 | 98,850,994.00 |
| Multas código nacional de policía y convivencia - Multas generales | 100,000,000.00 | 0 | 0 | 100,000,000.00 | 98,850,994.00 |
| Multas código nacional de policía y convivencia - Multas especiales | 23,192,893.00 | 0 | 0 | 23,192,893.00 | 0 |
| Multa por incumplimiento en el registro de marcas y herretes | 3,272,045.00 | 0 | 0 | 3,272,045.00 | 1,658,335.00 |
| Multas ambientales | 2,704,000.00 | 0 | 0 | 2,704,000.00 | 24,121,004.00 |
| Intereses de mora | 699,241,418.00 | 1,710,275,982.00 | 0 | 2,409,517,400.00 | 2,593,810,130.00 |
| Intereses de mora - Impuesto predial Unificado | 600,000,000.00 | 1,478,063,303.00 | 0 | 2,078,063,303.00 | 2,175,162,404.00 |
| Intereses de mora - Impuesto Industria y comercio | 90,000,000.00 | 232,212,679.00 | 0 | 322,212,679.00 | 418,647,726.00 |
| Intereses de mora - Sobretasa a la gasolina | 9,241,418.00 | 0 | 0 | 9,241,418.00 | 0 |
| DERECHOS ECONÓMICOS POR USO DE RECURSOS NATURALES | 321,054,876.00 | 0 | 0 | 321,054,876.00 | 554,057,766.44 |
| Acceso a recursos genéticos | 321,054,876.00 | 0 | 0 | 321,054,876.00 | 554,057,766.44 |
| Fondo Municipal de Reforestación | 321,054,876.00 | 0 | 0 | 321,054,876.00 | 554,057,766.44 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 271,181,118.00 | 0 | 0 | 271,181,118.00 | 347,206,957.00 |
| Ventas incidentales de establecimientos no de mercado | 271,181,118.00 | 0 | 0 | 271,181,118.00 | 347,206,957.00 |
| Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing | 10,545,462.00 | 0 | 0 | 10,545,462.00 | 35,533,464.00 |
| Arrendamiento | 10,545,462.00 | 0 | 0 | 10,545,462.00 | 35,533,464.00 |
| Servicios para la comunidad, sociales y personales | 260,635,656.00 | 0 | 0 | 260,635,656.00 | 311,673,493.00 |
| Expedición de certificados y paz y salvos | 37,019,699.00 | 0 | 0 | 37,019,699.00 | 58,694,442.00 |
| Facturación de impuestos | 214,218,010.00 | 0 | 0 | 214,218,010.00 | 236,770,150.00 |
| Formularios | 775,075.00 | 0 | 0 | 775,075.00 | 1,379,055.00 |
| Asignación de nomenclatura | 8,622,872.00 | 0 | 0 | 8,622,872.00 | 14,829,846.00 |

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 | |  icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small> |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | | PÁGINA 17 DE 43 |

| | | | | | |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 235,394,410,594.00 | 46,273,065,972.98 | 11,817,987,715.99 | 269,849,488,850.99 | 256,893,578,178.81 |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 163,199,790,291.00 | 18,034,536,738.00 | 977,422,568.00 | 180,256,904,461.00 | 180,256,254,945.75 |
| Participación para educación | 111,456,245,402.00 | 9,902,208,896.00 | 854,238,515.00 | 120,504,215,783.00 | 120,504,215,783.00 |
| Prestación de servicio educativo | 105,394,812,386.00 | 9,099,717,323.00 | 0 | 114,494,529,709.00 | 114,494,529,709.00 |
| Prestación de servicio educativo CST | 88,411,885,450.00 | 6,509,551,875.00 | 0 | 94,921,437,325.00 | 95,033,110,424.00 |
| Prestación de servicio educativo SSF | 16,982,926,936.00 | 2,590,165,448.00 | 0 | 19,573,092,384.00 | 19,461,419,285.00 |
| Calidad | 6,061,433,016.00 | 802,491,573.00 | 854,238,515.00 | 6,009,686,074.00 | 6,009,686,074.00 |
| Calidad por matrícula oficial | 2,147,411,723.00 | 802,491,573.00 | 0 | 2,949,903,296.00 | 2,949,903,296.00 |
| Calidad por gratuidad - SSF | 3,914,021,293.00 | 0 | 854,238,515.00 | 3,059,782,778.00 | 3,059,782,778.00 |
| Participación para salud | 38,386,785,704.00 | 6,498,343,555.00 | 123,184,053.00 | 44,761,945,206.00 | 44,761,295,690.75 |
| Régimen subsidiado | 36,568,092,409.00 | 6,498,343,555.00 | 0 | 43,066,435,964.00 | 43,065,786,448.75 |
| Salud pública | 1,818,693,295.00 | 0 | 123,184,053.00 | 1,695,509,242.00 | 1,695,509,242.00 |
| Participación para propósito general | 6,776,677,839.00 | 983,919,062.00 | 0 | 7,760,596,901.00 | 7,760,596,901.00 |
| Deporte y recreación | 602,371,364.00 | 87,459,472.00 | 0 | 689,830,836.00 | 689,830,836.00 |
| Cultura | 451,778,523.00 | 65,594,604.00 | 0 | 517,373,127.00 | 517,373,127.00 |
| Propósito general Libre inversión | 5,722,527,952.00 | 830,864,986.00 | 0 | 6,553,392,938.00 | 6,553,392,938.00 |
| Asignaciones especiales | 1,466,873,856.00 | 64,796,449.00 | 0 | 1,531,670,305.00 | 1,531,670,305.00 |
| Programas de alimentación escolar | 826,069,506.00 | 8,605,743.00 | 0 | 834,675,249.00 | 834,675,249.00 |
| Municipios de la ribera del río Magdalena | 640,804,350.00 | 56,190,706.00 | 0 | 696,995,056.00 | 696,995,056.00 |
| Agua potable y saneamiento básico | 5,113,207,490.00 | 585,268,776.00 | 0 | 5,698,476,266.00 | 5,698,476,266.00 |
| TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL | 24,983,976,377.00 | 7,408,787,664.44 | 629,922,536.43 | 31,762,841,505.01 | 18,902,925,657.02 |
| APORTES NACION | 0 | 44,261,316.00 | 0 | 44,261,316.00 | 44,261,316.00 |
| Ministerio de Salud y la Protección Social | 0 | 44,261,316.00 | 0 | 44,261,316.00 | 44,261,316.00 |
| Otras unidades de gobierno | 24,983,976,377.00 | 7,364,526,348.44 | 629,922,536.43 | 31,718,580,189.01 | 18,858,664,341.02 |
| Coljugos - Sin situación de Fondos | 2,496,549,271.00 | 0 | 629,922,536.43 | 1,866,626,734.57 | 1,866,626,734.57 |
| Coljugos - Con situación de Fondos | 354,106,349.00 | 0 | 0 | 354,106,349.00 | 415,228,116.00 |
| Cofinanciación regimen subsidiado del departamento | 6,247,716,809.00 | 2,607,092,115.30 | 0 | 8,854,808,924.30 | 8,854,802,568.47 |
| S.G.R. - Alimentación Escolar | 1,128,401,439.00 | 33,852,043.00 | 0 | 1,162,253,482.00 | 1,162,253,482.00 |
| Ministerio de Educación Nacional Programa PAE Ley 1450 de 2011 | 4,177,039,602.00 | 0 | 0 | 4,177,039,602.00 | 4,233,954,309.00 |
| Transferencias Estampilla Proanciano Departamental | 1,800,000,000.00 | 0 | 0 | 1,800,000,000.00 | 824,899,243.31 |
| Transferencia del Mincultura de la Contribución Parafiscal de los Espectáculos Públicos de las Artes | 2,132,907.00 | 0 | 0 | 2,132,907.00 | 171,824.06 |
| Transferencias Cormagdalena Ley 161 de 1994 | 8,778,030,000.00 | 0 | 0 | 8,778,030,000.00 | 1,500,000,000.00 |
| Recursos del Departamento Administrativo para la Prosperidad Social - Fondo de Inversiones para la Paz | 0 | 2,647,156,433.00 | 0 | 2,647,156,433.00 | 0 |
| M. Rendimientos otros recursos destinados al aseguramiento municipal. | 0 | 728,065.14 | 0 | 728,065.14 | 728,063.61 |
| Convenio interadministrativo COID-1363-2021 ministerio del Deporte | 0 | 2,075,697,692.00 | 0 | 2,075,697,692.00 | 0 |
| RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 47,210,643,926.00 | 20,829,741,570.54 | 10,210,642,611.56 | 57,829,742,884.98 | 57,734,397,576.04 |
| Sistema General de Seguridad Social en Salud | 46,978,580,265.00 | 20,829,741,570.54 | 10,210,642,611.56 | 57,597,679,223.98 | 57,597,679,223.98 |
| Recursos ADRES - Cofinanciación UPC régimen subsidiado | 46,978,580,265.00 | 20,829,741,570.54 | 10,210,642,611.56 | 57,597,679,223.98 | 57,597,679,223.98 |
| Recursos ADRES - Cofinanciación UPC régimen subsidiado | 46,695,742,413.00 | 20,829,741,570.54 | 9,927,804,759.56 | 57,597,679,223.98 | 57,597,679,223.98 |

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 <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small> |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | | PÁGINA 18 DE 43 |

| | | | | | |
|---|--------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Recursos ADRES - Cofinanciación UPC régimen subsidiado-PPNA | 282,837,852.00 | 0 | 282,837,852.00 | 0 | 0 |
| Sistema General de Pensiones | 232,063,661.00 | 0 | 0 | 232,063,661.00 | 136,718,352.06 |
| Cuotas partes pensionales | 232,063,661.00 | 0 | 0 | 232,063,661.00 | 136,718,352.06 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 25,997,387,852.00 | 110,390,651,166.03 | 1,586,298,618.82 | 134,801,740,399.21 | 102,707,748,088.42 |
| DISPOSICIÓN DE ACTIVOS | 2,785,120.00 | 0 | 0 | 2,785,120.00 | 2,118,399.00 |
| Disposición de activos no financieros | 2,785,120.00 | 0 | 0 | 2,785,120.00 | 2,118,399.00 |
| Disposición de activos fijos | 2,785,120.00 | 0 | 0 | 2,785,120.00 | 2,118,399.00 |
| Disposición de maquinaria y equipo | 2,785,120.00 | 0 | 0 | 2,785,120.00 | 2,118,399.00 |
| Ventas de activos | 2,785,120.00 | 0 | 0 | 2,785,120.00 | 2,118,399.00 |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 2,070,352,017.00 | 0 | 0 | 2,070,352,017.00 | 1,381,610,178.70 |
| Depósitos | 2,070,352,017.00 | 0 | 0 | 2,070,352,017.00 | 1,381,610,178.70 |
| Rendimientos financieros Fondo Común | 996,820,517.00 | 0 | 0 | 996,820,517.00 | 1,059,410,322.12 |
| Rendimientos financieros Cuenta Maestra Regimen Subsidiado | 726,620,328.00 | 0 | 0 | 726,620,328.00 | 105,958,169.37 |
| Rendimientos financieros SGP Salud Pública | 3,307,631.00 | 0 | 0 | 3,307,631.00 | 2,786,849.00 |
| Rendimientos financieros SGP Oferta | 414 | 0 | 0 | 414 | 141 |
| Rendimientos financieros S.G.P. Educación | 47,710,058.00 | 0 | 0 | 47,710,058.00 | 12,389,360.00 |
| Rendimientos financieros S.G.P. Educación Calidad | 12,868,274.00 | 0 | 0 | 12,868,274.00 | 11,117,371.00 |
| Rendimientos financieros SGP-Deporte | 1,711,216.00 | 0 | 0 | 1,711,216.00 | 1,024,924.94 |
| Rendimientos financieros SGP-Cultura | 8,657,586.00 | 0 | 0 | 8,657,586.00 | 5,455,055.00 |
| Rendimientos financieros SGP-Otros sectores | 83,439,820.00 | 0 | 0 | 83,439,820.00 | 63,841,794.52 |
| Rendimientos financieros SGP-Agua Potable y Saneamiento Básico | 41,418,956.00 | 0 | 0 | 41,418,956.00 | 16,855,371.49 |
| Rendimientos financieros SGP-Ribereños | 4,375,897.00 | 0 | 0 | 4,375,897.00 | 7,554,054.00 |
| Rendimientos financieros SGP-Alimentación Escolar | 15,145,483.00 | 0 | 0 | 15,145,483.00 | 28,800,715.00 |
| Rendimientos Financieros - Otros Gastos en Salud | 3,372,266.00 | 0 | 0 | 3,372,266.00 | 234,435.00 |
| Rendimientos financieros Coljuegos | 7,346,446.00 | 0 | 0 | 7,346,446.00 | 2,006,156.00 |
| Rendimientos financieros SGR Alimentación Escolar | 15,106,327.00 | 0 | 0 | 15,106,327.00 | 7,133,842.00 |
| Rendimientos financieros Margen de Comercialización | 67,018,798.00 | 0 | 0 | 67,018,798.00 | 22,339,050.26 |
| Rendimientos financieros - Ministerio de Educación Nacional Ley 1450/2011 | 35,432,000.00 | 0 | 0 | 35,432,000.00 | 34,702,568.00 |
| RECURSOS DE CRÉDITO INTERNO | 23,000,000,000.00 | 0 | 0 | 23,000,000,000.00 | 0 |
| Recursos de contratos de empréstitos internos | 23,000,000,000.00 | 0 | 0 | 23,000,000,000.00 | 0 |
| Banca comercial | 23,000,000,000.00 | 0 | 0 | 23,000,000,000.00 | 0 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0 | 1,341,864,905.00 | 0 | 1,341,864,905.00 | 1,330,402,659.68 |
| DE OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL | 0 | 1,341,864,905.00 | 0 | 1,341,864,905.00 | 1,330,402,659.68 |
| NO CONDICIONADAS A LA ADQUISICIÓN DE UN ACTIVO | 0 | 1,341,864,905.00 | 0 | 1,341,864,905.00 | 1,330,402,659.68 |
| Ecopetrol S.A | 0 | 1,341,864,905.00 | 0 | 1,341,864,905.00 | 1,330,402,659.68 |
| RECURSOS DEL BALANCE | 0 | 99,929,220,993.03 | 1,586,298,618.82 | 98,342,922,374.21 | 90,217,921,796.06 |
| Superávit fiscal | 0 | 99,929,220,993.03 | 1,586,298,618.82 | 98,342,922,374.21 | 90,217,921,796.06 |
| Vigencias Futuras Recursos del Balance | 0 | 10,232,042,731.48 | 1,586,298,618.82 | 8,645,744,112.66 | 8,645,744,106.66 |
| SGP Salud Pública- Recursos del Balance | 0 | 616,126,198.38 | 0 | 616,126,198.38 | 616,126,198.38 |
| Recursos Propios - Recursos del Balance | 0 | 2,734,999,866.74 | 509,079,366.51 | 2,225,920,500.23 | 2,225,920,500.23 |
| Rendimientos Financieros SGP Salud Pública - Recursos del | 0 | 7,231,515.36 | 0 | 7,231,515.36 | 7,231,515.36 |


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 <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small> |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | | PÁGINA 19 DE 43 |

| | | | | | |
|--|---|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Balance | | | | | |
| SGP PG Otros Sectores - Recursos del Balance | 0 | 380,753,615.83 | 0 | 380,753,615.83 | 380,753,615.83 |
| Recursos Propios - Recursos del Balance (Fonam) | 0 | 850,534,705.00 | 0 | 850,534,705.00 | 850,534,705.00 |
| Recursos Propios - Recursos del Balance (Artículo 111 de la Ley 99 de 1993) | 0 | 777,264,257.67 | 0 | 777,264,257.67 | 777,264,257.67 |
| Transferencias Cormagdalena Ley 161 de 1994 Recursos del Balance | 0 | 1,913,277,675.31 | 896,597,152.31 | 1,016,680,523.00 | 1,016,680,523.00 |
| Fonmur - Recursos del Balance | 0 | 180,622,100.00 | 180,622,100.00 | 0 | 0 |
| SGP Educación Calidad Recursos del Balance | 0 | 452,749,888.00 | 0 | 452,749,888.00 | 452,749,882.00 |
| SGP Alimentación Escolar Recursos del Balance | 0 | 399,262,870.16 | 0 | 399,262,870.16 | 399,262,870.16 |
| SGR Alimentación Escolar Recursos del Balance | 0 | 495,533,600.00 | 0 | 495,533,600.00 | 495,533,600.00 |
| Ministerio de Educación Nacional Programa PAE Ley 1450 de 2011 Recursos del Balance | 0 | 1,349,533,194.00 | 0 | 1,349,533,194.00 | 1,349,533,194.00 |
| Rendimientos Financieros Ministerio de Educación Nacional Programa PAE Ley 1450 de 2011 Recursos del Balance | 0 | 27,771,422.03 | 0 | 27,771,422.03 | 27,771,422.03 |
| Rendimientos Financieros SGP- Alimentación Escolar Recursos del Balance | 0 | 46,381,823.00 | 0 | 46,381,823.00 | 46,381,823.00 |
| PROCESOS EN CURSO PUBLICADOS EN LA VIGENCIA 2020 | 0 | 3,095,746,804.00 | 0 | 3,095,746,804.00 | 3,095,746,804.00 |
| Recursos Propios - Recursos del Balance | 0 | 1,763,693,056.00 | 0 | 1,763,693,056.00 | 1,763,693,056.00 |
| Recursos del Fonset - Recursos del Balance | 0 | 773,668,000.00 | 0 | 773,668,000.00 | 773,668,000.00 |
| Fondo de Mitigación de emergencia FOME | 0 | 558,385,748.00 | 0 | 558,385,748.00 | 558,385,748.00 |
| RECURSOS DE PASIVOS EXIGIBLES DE VIGENCIAS EXPIRADAS | 0 | 13,260,780,185.09 | 0 | 13,260,780,185.09 | 6,260,779,612.94 |
| Crédito Interno | 0 | 9,113,480,635.15 | 0 | 9,113,480,635.15 | 2,113,480,063.00 |
| SGP - Otros Sectores - Recursos del Balance | 0 | 1,800,643,168.00 | 0 | 1,800,643,168.00 | 1,800,643,168.00 |
| Recursos Propios Recursos del Balance | 0 | 2,022,909,076.94 | 0 | 2,022,909,076.94 | 2,022,909,076.94 |
| Recursos Fonset - Recursos del balance | 0 | 35,922,900.00 | 0 | 35,922,900.00 | 35,922,900.00 |
| Estampilla pro-Cultura- Recursos del Balance | 0 | 73,178,766.29 | 0 | 73,178,766.29 | 73,178,766.29 |
| SGP Cultura - Recursos del balance | 0 | 42,551,269.23 | 0 | 42,551,269.23 | 42,551,269.23 |
| Rendimientos Financieros SGP Cultura Recursos del balance | 0 | 3,693,370.48 | 0 | 3,693,370.48 | 3,693,370.48 |
| Tasa Contributiva del servicio de estratificación - Recursos del balance | 0 | 1,500,000.00 | 0 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| SGP Salud Publica- Recursos del Balance | 0 | 3,800,000.00 | 0 | 3,800,000.00 | 3,800,000.00 |
| Recursos Ecopetrol- Convenio Especifico Socioambiental N. 3022635 | 0 | 163,100,999.00 | 0 | 163,100,999.00 | 163,100,999.00 |
| RECURSOS DEL BALANCE - SALDOS EN CUENTAS BANCARIAS | 0 | 66,360,634,843.46 | 0 | 66,360,634,843.46 | 66,360,634,843.46 |
| Convenio entre la nación- ministerio del interior fondo nacional de seguridad y convivencia ciudadana- Fonsecon - Recursos del Balance | 0 | 125,000,000.00 | 0 | 125,000,000.00 | 125,000,000.00 |
| Rendimientos financieros- margen de comercialización recursos de balance | 0 | 188,082,181.85 | 0 | 188,082,181.85 | 188,082,181.85 |
| Recursos margen de comercialización recursos del balance | 0 | 1,373,061,933.48 | 0 | 1,373,061,933.48 | 1,373,061,933.48 |
| Rendimientos financieros regalías directas - recursos del balance | 0 | 1,628,950,293.24 | 0 | 1,628,950,293.24 | 1,628,950,293.24 |
| Otros aportes o Transferencias Nacionales - FOME - Recursos del Balance | 0 | 1,026,562,101.00 | 0 | 1,026,562,101.00 | 1,026,562,101.00 |
| Rendimientos Financieros Otros aportes o transferencias Nacionales - FOME - Recursos del Balance | 0 | 337,203.00 | 0 | 337,203.00 | 337,203.00 |


| | | | |
|---|---|--|--|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small> |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | | PÁGINA 20 DE 43 |

| | | | | | |
|---|---|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| Transferencia Cormagdalena Ley 161 de 1994 Recursos del Balance | 0 | 1,139,384,222.00 | 0 | 1,139,384,222.00 | 1,139,384,222.00 |
| Cuotas partes pensionales- Recursos del Balance | 0 | 1,516,951,210.00 | 0 | 1,516,951,210.00 | 1,516,951,210.00 |
| Sobretasa Bomberil - Recursos del Balance | 0 | 13,262,581.40 | 0 | 13,262,581.40 | 13,262,581.40 |
| Estampilla Pro-Cultura - Recursos del Balance | 0 | 1,606,709,220.65 | 0 | 1,606,709,220.65 | 1,606,709,220.65 |
| Estampilla Proancianos - Recurso del Balance | 0 | 1,500,228,288.70 | 0 | 1,500,228,288.70 | 1,500,228,288.70 |
| Fondo Municipal de Reforestación Fonmur - Recursos del Balance | 0 | 951,946,454.00 | 0 | 951,946,454.00 | 951,946,454.00 |
| Fondo de Seguridad Ciudadana - FONSET- Recursos del Balance | 0 | 3,662,345,773.74 | 0 | 3,662,345,773.74 | 3,662,345,773.74 |
| Transferencias Eléctricas - Recursos del Balance | 0 | 497,227,994.35 | 0 | 497,227,994.35 | 497,227,994.35 |
| Código Nacional de Policía y Convivencia . Ley 1801 de 2016- Recursos del Balance | 0 | 355,542,928.00 | 0 | 355,542,928.00 | 355,542,928.00 |
| Transferencia del Mincultura de la Contribución Parafiscal de los Espectáculos Públicos de las artes - Recursos del Balance | 0 | 26,716,027.00 | 0 | 26,716,027.00 | 26,716,027.00 |
| Tasa Contributiva del Servicio de Estratificación - Recursos del Balance | 0 | 232,626,661.98 | 0 | 232,626,661.98 | 232,626,661.98 |
| Recursos Propios - Recursos del Balance | 0 | 23,535,165,081.72 | 0 | 23,535,165,081.72 | 23,535,165,081.72 |
| SGP - educación prestación de servicios - recursos del balance | 0 | 1,272,029,041.37 | 0 | 1,272,029,041.37 | 1,272,029,041.37 |
| SGP - Educación Calidad - Recursos del Balance | 0 | 282,634,729.65 | 0 | 282,634,729.65 | 282,634,729.65 |
| Rendimientos Financieros S.G.P. Educación Calidad - Recursos del Balance | 0 | 12,891,952.00 | 0 | 12,891,952.00 | 12,891,952.00 |
| Ministerio de Educación Nacional Programa PAE Ley 1450 de 2011 - Recursos del Balance | 0 | 505,407,639.79 | 0 | 505,407,639.79 | 505,407,639.79 |
| Rendimientos financieros Ministerio de Educación Nacional Programa PAE ley 1450 de 2011 - Recursos del Balance | 0 | 48,311,637.62 | 0 | 48,311,637.62 | 48,311,637.62 |
| SGP Alimentación Escolar Recursos del Balance | 0 | 173,587,781.11 | 0 | 173,587,781.11 | 173,587,781.11 |
| rendimientos financieros sgp- alimentación escolar recursos del balance | 0 | 14,104,591.67 | 0 | 14,104,591.67 | 14,104,591.67 |
| SGR alimentación escolar recursos del balance | 0 | 32,867,839.00 | 0 | 32,867,839.00 | 32,867,839.00 |
| Rendimientos Financieros SGR Alimentación Escolar Recursos del Balance | 0 | 18,005,691.45 | 0 | 18,005,691.45 | 18,005,691.45 |
| SGP Salud Publica - Recursos del Balance | 0 | 123,889,094.15 | 0 | 123,889,094.15 | 123,889,094.15 |
| Rendimientos Financieros SGP Salud Publica - Recursos del Balance | 0 | 5,084,445.24 | 0 | 5,084,445.24 | 5,084,445.24 |
| SGP - Agua Potable y Saneamiento Básico - Recursos del Balance | 0 | 121,181,739.48 | 0 | 121,181,739.48 | 121,181,739.48 |
| Rendimientos Financieros SGP- Agua Potable y Saneamiento Básico- Recursos del Balance | 0 | 9,417,592.40 | 0 | 9,417,592.40 | 9,417,592.40 |
| SGP- Ribereños Recursos del Balance | 0 | 748,624,535.67 | 0 | 748,624,535.67 | 748,624,535.67 |
| Rendimientos Financieros SGP Ribereños Recursos del Balance | 0 | 19,811,640.00 | 0 | 19,811,640.00 | 19,811,640.00 |
| Rendimientos Financieros SGP- deporte -Recursos del Balance | 0 | 1,935,649.00 | 0 | 1,935,649.00 | 1,935,649.00 |
| SGP Cultura - Recursos del Balance | 0 | 744,481,464.59 | 0 | 744,481,464.59 | 744,481,464.59 |
| Rendimientos Financieros SGP Cultura Rec. Del Balance | 0 | 11,496,965.60 | 0 | 11,496,965.60 | 11,496,965.60 |
| Rendimientos Financieros SGP Propósito General - Recursos del Balance | 0 | 271,550,048.64 | 0 | 271,550,048.64 | 271,550,048.64 |
| SGP - Otros Sectores - Recursos del Balance | 0 | 2,629,223,457.57 | 0 | 2,629,223,457.57 | 2,629,223,457.57 |
| SGP Conpes Primera Infancia - Recursos del Balance | 0 | 3,202,172.00 | 0 | 3,202,172.00 | 3,202,172.00 |
| Rendimientos Financiero SGP Primera Infancia Recursos del Balance | 0 | 151,592.00 | 0 | 151,592.00 | 151,592.00 |
| Rendimientos Financieros Otros Gastos en Salud - Recursos del Balance | 0 | 2,913,092.00 | 0 | 2,913,092.00 | 2,913,092.00 |

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 DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | | PÁGINA 21 DE 43 |


| | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| Coljugos Recursos del Balance - Con situación de Fondos | 0 | 301,785,827.95 | 0 | 301,785,827.95 | 301,785,827.95 |
| Rendimientos Financieros Coljugos - Recursos del Balance | 0 | 132,073,025.05 | 0 | 132,073,025.05 | 132,073,025.05 |
| Recursos Saldo Cuentas Maestras 168-33522-2 - Recursos del Balance | 0 | 10,308,224,149.93 | 0 | 10,308,224,149.93 | 10,308,224,149.93 |
| Servicio de Alumbrado Publico - Recursos del Balance | 0 | 9,185,647,292.42 | 0 | 9,185,647,292.42 | 9,185,647,292.42 |
| RECURSOS DEL BALANCE NO INCORPORADOS | 0 | 6,980,016,429.00 | 0 | 6,980,016,429.00 | 5,855,016,429.00 |
| Convenio entre la nación-ministerio del interior fondo nacional de seguridad y convivencia ciudadana- Fonsecon - Recursos del Balance | 0 | 1,125,000,000.00 | 0 | 1,125,000,000.00 | 0 |
| Convenio entre el Ministerio del Deporte COID-1261-2020 - Recursos del Balance | 0 | 5,855,016,429.00 | 0 | 5,855,016,429.00 | 5,855,016,429.00 |
| retiros fonpet | 0 | 9,119,565,268.00 | 0 | 9,119,565,268.00 | 9,119,565,268.00 |
| Para el pago de obligaciones pensionales corrientes | 0 | 9,119,565,268.00 | 0 | 9,119,565,268.00 | 9,119,565,268.00 |
| REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS | 924,250,715.00 | 0 | 0 | 924,250,715.00 | 656,129,786.98 |
| Reintegros | 924,250,715.00 | 0 | 0 | 924,250,715.00 | 656,129,786.98 |
| Aprovechamientos y Reintegros Recursos Propios | 924,089,852.00 | 0 | 0 | 924,089,852.00 | 656,129,786.98 |
| Reintegros de Regalías Directas | 60,863.00 | 0 | 0 | 60,863.00 | 0 |
| Reintegros de S.G.P Agua Potable y Saneamiento Basico | 100,000.00 | 0 | 0 | 100,000.00 | 0 |
| INGRESOS CORRIENTES | 17,773,060,245.84 | 28,466,678,393.00 | 0 | 46,239,738,638.84 | 14,104,483,855.83 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 17,773,060,245.84 | 28,466,678,393.00 | 0 | 46,239,738,638.84 | 14,104,483,855.83 |
| ASIGNACIONES Y DISTRIBUCIONES DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 17,773,060,245.84 | 28,466,678,393.00 | 0 | 46,239,738,638.84 | 14,104,483,855.83 |
| ADMINISTRACIÓN, SSEC, INVERSIÓN Y AHORRO PARA LA ESTABILIZACIÓN DE LA INVERSIÓN DEL SGR | 17,773,060,245.84 | 28,466,678,393.00 | 0 | 46,239,738,638.84 | 14,104,483,855.83 |
| ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 22,000,000.00 | 0 | 0 | 22,000,000.00 | 22,000,000.00 |
| FUNCIONAMIENTO, OPERATIVIDAD Y ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA Y EVALUACIÓN Y MONITOREO DEL LICENCIAMIENTO AMBIENTAL A LOS PROYECTOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 22,000,000.00 | 0 | 0 | 22,000,000.00 | 22,000,000.00 |
| SALDOS A 31 DE DICIEMBRE, PARA FORTALECIMIENTO DE LAS OFICINAS DE PLANEACIÓN Y/O LAS SECRETARÍAS TÉCNICAS DE LOS ÓRGANOS COLEGIADOS DE ADMINISTRACIÓN Y DECISIÓN MUNICIPALES, DEPARTAMENTALES, DE LAS CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES Y DE CORMAGDALENA | 22,000,000.00 | 0 | 0 | 22,000,000.00 | 22,000,000.00 |
| ASIGNACIONES DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 17,751,060,245.84 | 28,466,678,393.00 | 0 | 46,217,738,638.84 | 14,082,483,855.83 |
| ASIGNACIONES DIRECTAS | 15,484,627,989.84 | 23,155,228,227.00 | 0 | 38,639,856,216.84 | 11,282,472,133.55 |
| ASIGNACIONES DIRECTAS (20% DEL SGR) | 15,138,128,247.20 | 23,155,228,227.00 | 0 | 38,293,356,474.20 | 10,935,972,390.91 |
| ASIGNACIONES DIRECTAS (20% DEL SGR) -SGPR | 11,772,424,048.74 | 0 | 0 | 11,772,424,048.74 | 7,570,268,192.45 |
| ASIGNACIONES DIRECTAS (20% DEL SGR) - CUENTAS MAESTRAS | 3,365,704,198.46 | 0 | 0 | 3,365,704,198.46 | 3,365,704,198.46 |
| ASIGNACIONES DIRECTAS (20% DEL SGR) - SGPR VIGENCIA 2021-2022 | 0 | 23,155,228,227.00 | 0 | 23,155,228,227.00 | 0 |
| INCENTIVO A LA PRODUCCIÓN, EXPLORACIÓN Y FORMALIZACIÓN | 346,499,742.64 | 0 | 0 | 346,499,742.64 | 346,499,742.64 |
| INCENTIVO A LA PRODUCCIÓN, EXPLORACIÓN Y FORMALIZACIÓN - CUENTA MAESTRA | 346,499,742.64 | 0 | 0 | 346,499,742.64 | 346,499,742.64 |
| ASIGNACIÓN PARA LA PAZ | 2,266,432,256.00 | 5,311,450,166.00 | 0 | 7,577,882,422.00 | 2,800,011,722.28 |

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 DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | 100-21-280 |
| | | | VERSIÓN : 01 |
| | | PÁGINA 22 DE 43 | |

| | | | | | |
|---|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN ACTO LEGISLATIVO 04 DE 2017 | 2,266,432,256.00 | 0 | 0 | 2,266,432,256.00 | 710,804,041.00 |
| INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN ACTO LEGISLATIVO 04 DE 2017 VIGENCIA 2021-2022 | 0 | 5,311,450,166.00 | 0 | 5,311,450,166.00 | 2,089,207,681.28 |

EJECUCION PRESUPUESAL DE INGRESOS DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2021

Ilustración 4 - EJECUCION PRESUPUESAL DE INGRESOS

| Descripción | Presupuesto Inicial | Presupuesto Definitivo | Total Recaudos | % de Recaudo | % Part. |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------|-------------|
| INGRESOS CORRIENTES | 514,259,176,974.00 | 562,301,760,607.02 | 558,928,477,658.00 | 99 | 83% |
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 275,175,567,678.00 | 284,009,343,815.61 | 291,417,493,374.94 | 103 | 43% |
| IMPUESTOS DIRECTOS | 34,393,594,216.00 | 35,597,858,171.00 | 39,584,907,704.00 | 111 | 6% |
| IMPUESTOS INDIRECTOS | 240,781,973,462.00 | 248,411,485,644.61 | 251,832,585,670.94 | 101 | 37% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 239,083,609,296.00 | 278,292,416,791.41 | 267,510,984,283.06 | 96 | 40% |
| NO TRIBUTARIOS DIFERENTES DE SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 75,883,819,005.00 | 98,035,512,330.41 | 87,254,729,337.31 | 89 | 13% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 163,199,790,291.00 | 180,256,904,461.00 | 180,256,254,945.75 | 100 | 27% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 25,997,387,852.00 | 134,801,740,399.21 | 102,707,748,088.42 | 76 | 15% |
| INGRESOS DISTRITO SIN SGR | 540,256,564,826.00 | 697,103,501,006.23 | 661,636,225,746.42 | 95 | 98% |
| ASIGNACIONES Y DISTRIBUCIONES DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 17,773,060,245.84 | 46,239,738,638.84 | 14,104,483,855.83 | 31 | 2% |
| TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2021 | 558,029,625,071.84 | 743,343,239,645.07 | 675,740,709,602.25 | 91 | 100% |

Fuente: Sistema de Información Financiero YUMA- corte Diciembre 31 de 2021- Tesorería Distrital Barrancabermeja

El Municipio de Barrancabermeja presentó para la vigencia 2021, presentó un presupuesto total de ingresos inicial por valor de \$ **\$540.256.564.826,00**, este valor presentó modificaciones que lo incrementó durante el año así:

Adiciones por valor de \$ **198.717.900,908,04** y reducciones por un valor de \$ **13,404,286,334.81**, estableciendo un presupuesto definitivo de \$ **743,343,239,645.07**.

En el período 2021, se recaudó el 91% del presupuesto definitivo para la vigencia; este porcentaje de recaudo equivale a \$ **675,740,709,602.25**.

Estos recursos provienen de las siguientes fuentes de ingresos: ingresos Tributarios **291,417,493,374.94** Ingresos no Tributarios \$ **267,510,984,283.06** Recursos de Capital \$ **102,707,748,088.42**, Sistema General de Participación **\$180,256,254,945.75** y Sistema General de Regalías \$ **14,104,483,855.83** reglamentado según lo establecido en la Ley 1530 de 2012 y el Decreto 1949 de 2012. Para el Municipio de Barrancabermeja en la vigencia 2020 y 2021, el Órgano Colegiado de Administración y Decisión OCAD, por Sistema General de Regalías aprobó la cifra mencionada anteriormente.

De los ingresos recibidos, los tributarios participaron con el 43% frente al total de los ingresos y presentaron una ejecución del 103%. Del total de los ingresos; los

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 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 23 DE 43 |

ingresos no Tributarios que son los derechos Municipales, participaron con el 40% presentando una ejecución del 96%; por otro lado, los recursos de capital tuvieron una participación del 15% frente al total de los ingresos y una ejecución del 76%.

Sistema General de Regalías creado por la ley 1530 de 2012 presentó una participación del 2% y una ejecución del 31%.

En la gráfica N° 1 se muestra la distribución porcentual de los ingresos corrientes, con una participación del 78%, los recursos de capital del 11%, y Sistema General de Regalías del 11%, del total del presupuesto recaudado en la vigencia 2020.

Ilustración 5 - DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS 2021

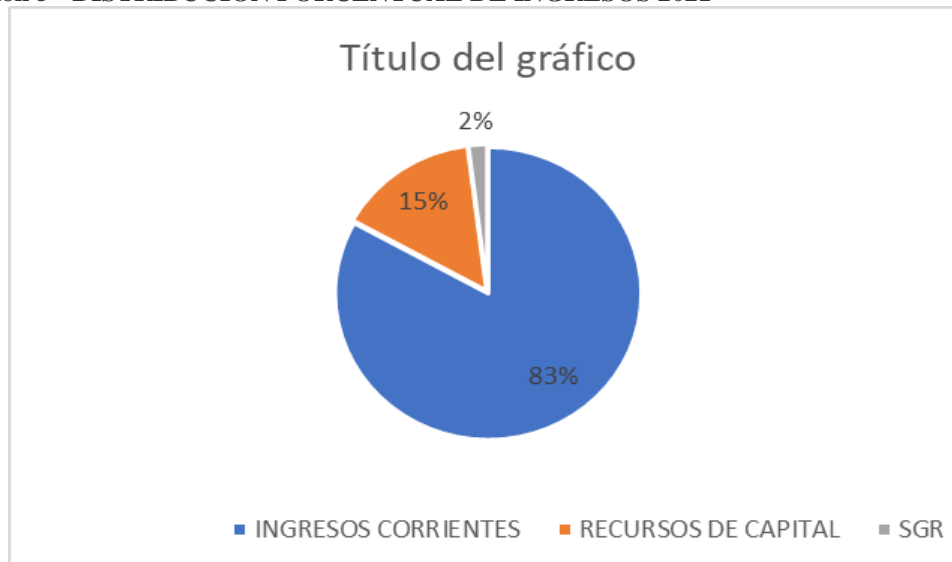
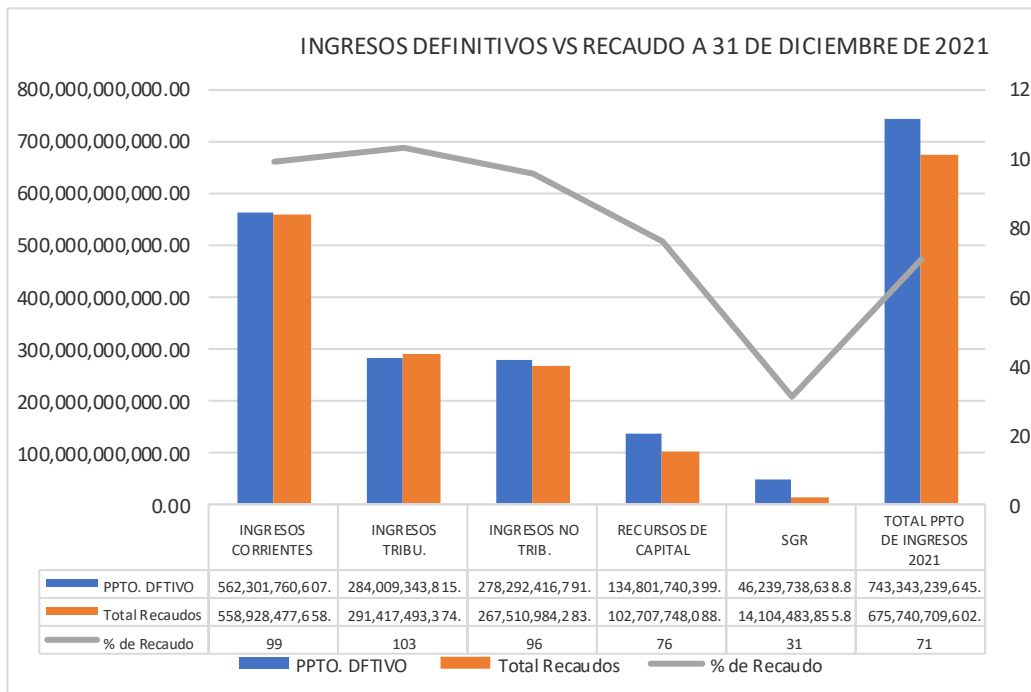



Ilustración 6 - COMPORTAMIENTO DE INGRESOS EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA 2021



En el gráfico N°2, la barra Naranja muestra los recaudos que recibió el municipio de Barrancabermeja y la barra azul muestra el presupuesto definitivo. Los ingresos de este Municipio en la vigencia fiscal 2021 tuvieron el siguiente comportamiento: por concepto de Ingresos Tributarios se recaudó \$ **291,417,493,374.00** del presupuesto total, dineros que se generaron por concepto de impuesto de Industria y Comercio, impuesto de Avisos y Tableros, sobretasa a la gasolina, y el Impuesto Predial Unificado; por Ingresos No Tributarios se recaudaron \$**267,510,984,283.00**, por Sistema General de Participación se recaudaron \$**180,256,254,945.75**, por concepto de Sistema General de Regalías se recaudó un valor de \$ **14,104,483,855.83** y por concepto de Recursos del Capital del año anterior se recaudaron \$**102,107,748,088.42**

Al analizar en detalle los ingresos recibidos, las partidas que conforman el presupuesto presentaron el siguiente comportamiento:

El Impuesto Predial Unificado, de los \$ **35,597,858,171.00** presupuestados, se recaudó un total de \$ **39,584,907,704.00**, es decir un superávit del 11%; en **Sobretasa a la Gasolina** se estimaron ingresos por valor de \$ **9,657,690,451.00** y se captaron **10,373,895,000.00** equivalentes al 7%; del numeral **Impuesto de Industria y Comercio** se proyectaron recaudos por valor de \$**174,835,160,595.00** de los cuales se recaudaron \$**175,487,872,736.05** correspondientes al 100%. En **Recursos de Capital** de un presupuesto definitivo por \$ **134,801,740,399.21**, la cifra recaudada solo alcanza la suma de \$ **102,707,748,088.42**, equivaliendo esto al 76%; del numeral **Rendimientos Financieros** presupuestaron \$**2,070,352,017.00** y recibieron ingresos por valor de \$**1,381,610,178.70** equivalentes al 77%

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA 25 DE 43 | |

Superando lo estimado; los **Recursos del Balance** presentaron un recaudo por la suma de \$ **90,217,921,796.06** los cuales son del ejercicio de la vigencia anterior

El presupuesto de ingresos inicial del Municipio de Barrancabermeja para el período 2021, fue aprobado por valor de **\$540.256.564.826,00**, se generaron adiciones que ascendieron a \$ **198.717.900,908,04**, presentó reducciones por valor de **\$13,404,286,334.81**, estas reducciones fueron motivadas por el comportamiento de los ingresos durante la vigencia, De acuerdo a las anteriores modificaciones, el presupuesto definitivo fue de **\$743,343,239,645.07** del cual se recaudó \$ **675,740,709,602.25** equivalente al 91% incluyendo Sistemas General de Regalías con un presupuesto definitivo bianual 2020 – 2021 por valor de **\$46,239,738,638.84** y un recaudo registrado según las aprobaciones y pagos por valor de **\$14,104,483,855.83** Para un presupuesto definitivo de Ingresos de **\$743,343,239,645.07**; y un recaudo Total de \$ **675,740,709,602.25**. por otra parte los gastos presentaron un presupuesto definitivo por valor de \$ 612,346,908,850.⁷⁶ reflejando un comportamiento de superávit por valor de \$69,418,448,145.⁵⁰.

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

| | |
|------------------------------|--|
| INGRESOS | \$675.740.709.602,25 |
| GASTOS | \$612.346.908.850. ⁷⁶ |
| SUPERAVIT OPERACIONAL | \$ 69.418.448.145.⁵⁰ |

1.5.2.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos


1.5.2.1.1 Análisis de Ingresos

1.5.2.1.1.1 Indicador Presupuestal

$$\begin{aligned}
 \text{Ejecución de Ingresos} &= (\text{Recaudo Enero-Dic} / \text{Presupuesto definitivo Enero-Dic}) * 100\% \\
 &= (\$ 606,985,147,664.⁵⁸ / \$ 630,393,847,063.²³) * 100\% \\
 &= 96\%
 \end{aligned}$$

La ejecución de los ingresos para la vigencia 2021, es equivalente al 96% del presupuesto definitivo, indica que por cada \$100 presupuestados se obtuvo un recaudo de \$96.

Los ingresos corrientes se encuentran conformados por los recursos que en forma permanente y en razón a sus funciones y competencias obtiene el Municipio de Barrancabermeja y que no se originan por efectos contables o presupuestales, por variación en el patrimonio o por la creación de un pasivo.

| | | | |
|---|---|---------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 26 DE 43 |

Los Ingresos corrientes se clasifican en tributarios y no tributarios. Los ingresos tributarios se clasifican en directos e indirectos y los ingresos no tributarios en tasas, multas, contribuciones especiales y transferencias y participaciones.

La Ejecución de Ingresos corrientes en la Vigencia Fiscal de 2021, representó el 101% de los Ingresos totales y una participación de 78%, es decir \$528.723.799.255.51 siendo la principal fuente de financiación del Municipio de Barrancabermeja, estos se clasificaron así

1.5.2.1.1.2 Los Ingresos Tributarios

Son los valores que el sujeto pasivo o contribuyente debe pagar en forma obligatoria al Municipio, sin que se genere ningún derecho a percibir servicio o beneficio alguno en forma individualizada o inmediata. El Estado haciendo uso de su capacidad impositiva, los recauda para garantizar el normal funcionamiento de sus actividades operacionales y estratégicas. Este renglón presentó una participación en el total de los ingresos del municipio de Barrancabermeja del 41% y una ejecución del 102%.

Los ingresos tributarios alcanzaron un recaudo total de \$ 276.179.302.793.35, con una participación del 41% del recaudo total, en este grupo las rentas más representativas son las siguientes:

- El impuesto de industria y comercio presentó un recaudo de \$139.658.282.910.53 representando el 22% del total de los ingresos.
- El impuesto de Avisos y Tableros obtuvo un recaudo de \$ 16.895.099.515. equivalente al 3 % del total recaudado.
- La sobretasa a la gasolina con un ingreso total de \$ 8.022.582.000 representó el 1,3%.
- El Impuesto Predial Unificado con un recaudo de \$ 34.317.535.356 participó con el 6% de los ingresos.

1.5.2.1.1.3 Los Ingresos no tributarios

Son los derechos, tasa, multas, sanciones y demás servicios que presta la entidad, su participación fue de un 37% de los ingresos y una ejecución del 100%, siendo los de mayor participación, las tasas y derechos, multas, participaciones y contribuciones.

Los ingresos no tributarios obtuvieron un recaudo definitivo de \$252.544.496.462.16 aportando el 37% del recaudo total; en este grupo las principales rentas son:

| | | | |
|---|---|---------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 27 DE 43 |

El Sistema General de Participaciones con un recaudo total de \$166,731,160,854.50, es decir una participación en los ingresos totales del 24%, son de singular importancia en la financiación del Desarrollo Municipal principalmente en los siguientes sectores:

CUADRO No4 EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION

VIGENCIA FISCAL 2021

Ilustración 7 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION VIGENCIA 2021

| SECTORES | PRESUPUESTO 2021 | RECAUDO 2021 | % PARTICIPACION |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| ASIGNACIONES ESPECIALES | 1.531.670.305,00 | 1.531.670.305,00 | 0,01 |
| EDUCACION | 120.504.215.783,00 | 120.504.215.783,00 | 0,69 |
| SALUD | 44.761.945.206,00 | 44.761.295.690,75 | 0,26 |
| PROPOSITO GENERAL | 7.760.596.901,00 | 7.760.596.901,00 | 0,04 |
| TOTAL | 174.558.428.195,00 | 174.557.778.679,75 | 1,00 |

Fuente Tesorería Municipal. Ejecución de Ingresos Sistema General de Participación 2021.

1.5.2.1.1.4 Recursos de Capital

Son recursos extraordinarios originados en créditos internos y externos, operaciones contables y presupuestales, en la recuperación de inversiones, en la variación del patrimonio, en la recuperación de derechos a favor del Municipio causados en vigencias anteriores, en la creación de un pasivo o en actividades no directamente relacionadas con las funciones y atribuciones de la entidad.

Los recursos del capital comprenden: los recursos del balance, los recursos de crédito interno y externo con vencimiento mayor a un año, de acuerdo con los cupos autorizados por el Concejo Municipal.

Los recursos de capital dentro del presupuesto del Municipio de Barrancabermeja registraron en la vigencia 2021, un ingreso de \$ 78,261,348,409.07; es decir una participación del 11% del total recaudado, y están compuestos por:


- Recursos del Balance con un recaudo de \$ 74.619.117.293.85, participando con el 11% en el total recaudado.
- Rendimientos Financieros, con un recaudo por valor de \$ 2.717.194.705.95, participando con el 0.4 % de los ingresos totales.

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 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA 28 DE 43 | |

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL VIGENCIA 2021.

Ilustración 8 - EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

| Ítems | Descripción | Presupuesto Inicial | Presupuesto Definitivo | Total Recaudos | % de Recaudo | %PART |
|-------|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------|------------|
| 1 | PRESUPUESTO DE INGRESOS | 577,933,995,079.87 | 630,393,847,063.23 | 606,985,147,664.58 | 96% | |
| 1.1 | TOTAL INGRESOS CORRIENTES | 554,230,172,566.00 | 523,809,910,347.13 | 528,723,799,255.51 | 101% | 87% |
| 1.1.1 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 321,548,217,035.72 | 271,022,416,136.25 | 276,179,302,793.35 | 102% | 46% |
| 1.1.2 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 78,558,235,045.28 | 86,056,333,357.38 | 85,813,335,607.66 | 100% | 14% |
| 1.1.3 | INGRESOS SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 154,123,720,485.00 | 166,731,160,853.50 | 166,731,160,854.50 | 100% | 27% |
| 1.2 | RECURSOS DEL CAPITAL | 23,703,822,513.87 | 106,583,936,716.10 | 78,261,348,409.07 | 73% | 13% |

Fuente: Área de Tesorería- Presupuestos de Ingresos del año 2021 - del Municipio de Barrancabermeja

Este cuadro anterior refleja los ingresos reales de la Administración central del Distrito de Barrancabermeja, compuestos por los ingresos corrientes que ascienden a \$ **528.723.799.255.51** y recursos de capital \$ **78.261.348.409.07** equivalente a \$ **606.985.147.664**

Los componentes de ingresos corrientes son los numerales 1.1.1, 1.1.2 y 1.1.3 así mismos recursos de capital cuenta con el numeral 1.2.

1.5.3 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.

Esto se detalla a continuación:

EJECUCION DE GASTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2021

Ilustración 9 - EJECUCION DE GASTOS

| Descripción | Presupuesto Inicial | Presupuesto Definitivo | Total Compromisos | Total Pagos |
|----------------------|---------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
| ORGANISMO DE CONTROL | 12,282,461,911.95 | 11,458,559,422.95 | 11,458,559,422.95 | 11,447,664,535.95 |

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 <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | 100-21-280 |
| | | | VERSIÓN : 01 |
| | | PÁGINA 29 DE 43 | |

| | | | | |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 113,244,322,327.82 | 106,994,697,160.71 | 96,355,138,208.69 | 88,257,536,355.73 |
| DEUDA PUBLICA | 38,217,680,287.00 | 26,667,861,446.00 | 23,884,546,611.75 | 23,884,546,611.75 |
| GASTOS DE INVERSION - RESERVA- PASIVOS DE VIGENCIAS EXPIRADAS | 414,189,530,553.10 | 485,272,729,033.57 | 405,868,455,275.69 | 361,735,316,167.20 |
| GASTOS TOTAL ADMINISTRACION CENTRAL | 577,933,995,079.87 | 630,393,847,063.23 | 537,566,699,519.08 | 485,325,063,670.63 |
| TOTAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | | 11,002,592,684.89 | 4,079,747,803.89 | 2,358,425,520.00 |
| PRESUPUESTO DE GASTOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 154,123,720,485.00 | 166,731,160,853.50 | 159,749,875,065.25 | 156,504,052,721.64 |

1.5.3.1 EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2021

1.5.3.1.1 INDICADOR PRESUPUESTAL

- Ejecución de Egresos = (Gastos Enero – Diciembre / Presupuesto Enero – Diciembre) * 100%

$$= (\$537,566,699,519.08 / \$630,393,847,063.23) * 100\%$$

$$= 85\%$$

Este índice permite determinar que por cada \$100 presupuestado se ejecutó 85

- (Participación del total de Gastos) * 100%

Total de Ingresos

$$= (\$537.566.699.519,08) / (\$606.985.147.664,58) * 100\%$$

$$= 87\%$$

Esto nos indica que en el período de Enero - Diciembre de 2021, por cada \$100 recaudados se gastaron 87.

Del presupuesto total de gastos de \$ **630,393,847,063.23**, se ejecutó en el período de Enero a Diciembre de 2021, la suma de \$ **616,848,613,262.33**, equivalente al 97% del presupuestado definitivo.

1.5.3.1.2 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Corresponde a todas las erogaciones necesarias para el normal funcionamiento de los órganos incorporados en el presupuesto general. En todo caso constituye

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 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 30 DE 43 |

gasto de funcionamiento todo gasto recurrente, con excepción de aquellos que la ley autoriza a clasificar o financiar con recursos de inversión.

De conformidad con lo previsto en el artículo 93 de la Ley 617 de 2000, los gastos de publicidad se consideran de funcionamiento, independientemente de la fuente de financiación.

Los Gastos de Funcionamiento son los gastos necesarios para el normal ejercicio de las funciones del Distrito de Barrancabermeja, deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación de acuerdo a la Ley 617 de 2000, de tal manera que estos sean suficientes para atender las obligaciones corrientes, estos representaron dentro del total del presupuesto ejecutado la suma de \$96.355.138.208.69 equivalente al 13% de participación y una ejecución del 97%.

Servicios Personales

Comprende la remuneración y demás factores salariales legalmente establecidos de los servidores Públicos vinculados a la planta de personal; son aquellos pagos por trabajos ejecutados por el personal de nómina, supernumerario, ó técnico auxiliar con remuneración periódica, estos gastos dentro del total ejecutado representan la suma de \$ 54.903.758.835.50 Equivalente al 8% de participación y una ejecución del 99.48 frete los gastos de funcionamiento.

Gastos Generales


Son los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios necesarios para que la entidad cumpla con las funciones asignadas por la constitución y la Ley; y con el pago de los Impuestos y Multas a que estén sometidos legalmente para el normal funcionamiento de la Administración Municipal; en estos gastos se incluyen las compras, servicios, mantenimientos, seguros entre otros para el buen funcionamientos de la entidad, dentro del capítulo Gastos de Funcionamiento y del total ejecutado representaron \$ 16.383.405.966.19.

Transferencias

Son los gastos causados por los aportes a otras entidades oficiales adscritas a la entidad territorial ó a instituciones públicas o privadas por cuotas patronales de salud, pensión, subsidios etc., los pagos por transferencias en el Municipio de Barrancabermeja, tuvieron un valor de \$ 25.067.973.407

Para la Secretaria de Educación asignaron unos recursos que se ejecutaron en la suma de \$ 2.947.100.411,00 en la secretaria local de Salud gastaron \$ 3.457.615.365,00.

1.5.3.1.3 SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA

| | | | |
|---|---|------------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA 31 DE 43 | |

El presupuesto del servicio de la deuda pública comprende las erogaciones por concepto de amortización, intereses, comisiones y gastos, para cubrir las obligaciones que se celebran en operaciones de crédito público pagaderas en moneda nacional o extranjera; el servicio de la deuda se clasificará en deuda interna y la deuda externa para este caso apropiaron \$ 26.667.861.446.00, al finalizar el periodo quedo con un presupuesto definitivo de \$29.085.693,950. Y pagaron \$23.884.546.611.75 de este monto \$11.512.890.472.15 corresponde a amortización de capital y \$12.371.600.447.60, se destinó al pago de intereses, de la deuda en la vigencia 20120, como lo muestra el cuadro N°6.

SITUACION DE LA DEUDA PÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Ilustración 10 - SITUACION DE LA DEUDA PÚBLICA

| DEUDA PUBLICA PRESUPUESTADA Y PAGADA 2021 | | |
|---|------------------------|-------------------|
| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO DEFINITIVO | PAGOS |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA | 22,507,019,234.00 | 21,633,118,520.53 |
| Amortización | 13,644,218,148.00 | 13,585,227,443.23 |
| Intereses | 8,862,801,086.00 | 8,047,891,077.30 |

Saldo de la deuda a largo plazo al 31 de diciembre de 2021 es de \$161.166.793.790.39.

| CONCEPTO | VALOR |
|-----------------|--------------------|
| SALDO A CAPITAL | 161.166.793.790,39 |
| AMORTIZACION | 13.585.227.443,23 |

Ilustración 11 - PAGO SERVICIO DE LA DEUDA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

| DEUDA PUBLICA PRESUPUESTADA Y PAGADA 2021 | | |
|---|------------------------|-------------------|
| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO DEFINITIVO | PAGOS |
| SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA | 22,507,019,234.00 | 21,633,118,520.53 |
| Amortización | 13,644,218,148.00 | 13,585,227,443.23 |
| Intereses | 8,862,801,086.00 | 8,047,891,077.30 |

Estos pagos fueron efectuados para cumplir con las obligaciones emanadas de la deuda a mediano y largo plazo, por concepto de empréstito incluyendo su amortización e intereses, del Distrito de Barrancabermeja, para la vigencia 2.021, contó con una apropiación de \$22.507.019.234.00, de este monto se ejecutó la suma de 21.633.118,520.53 cuenta con un saldo de la deuda a 31 de diciembre 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

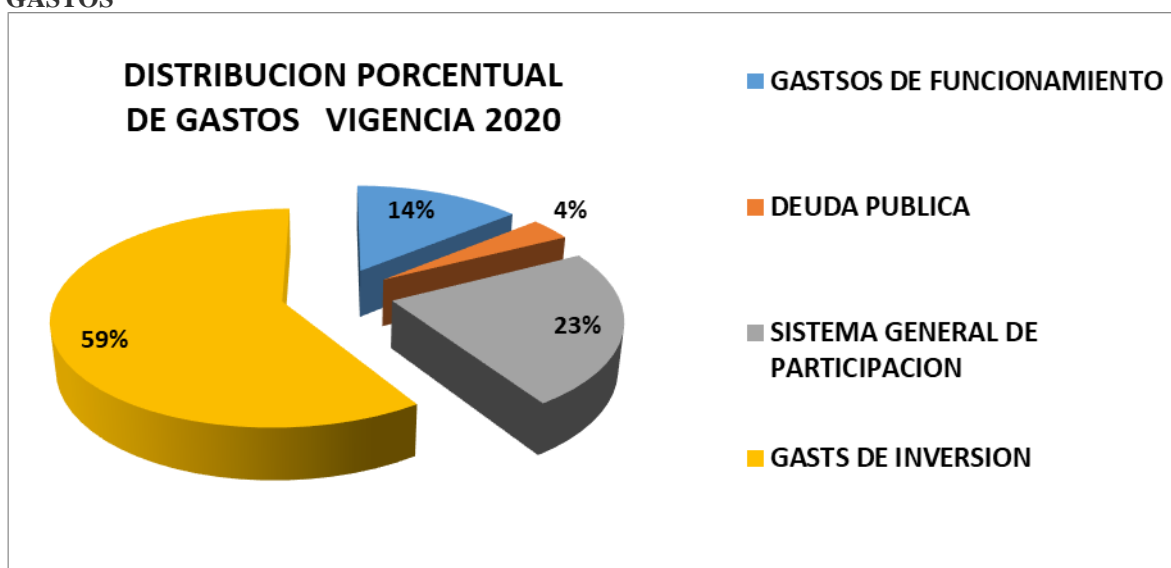
| | | | |
|---|---|--------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 32 DE 43 |

20201 equivalente a **\$161.166.793.790.39.**, este es el total de endeudamiento a diciembre de 2021.

Ilustración 12 - Distribución Porcentual de Gastos

| | | |
|----------------------------------|--------------------------|-----|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 96.355.138.208,00 | 14% |
| DEUDA PUBLICA | 23.884.546.611,00 | 4% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION | 159,749,875,065.25 | 23% |
| GASTS DE INVERSION | 405.868.455.275,00 | 59% |

Ilustración 13 - COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCION DE GASTOS



En la gráfica N° 3 se observa la distribución porcentual de gastos y la participación de cada uno frente a los capítulos presupuestales, reflejando el comportamiento de cada uno, los gastos de funcionamiento de la Administración Central participaron en 14% en el total de gastos, la Deuda Pública al 4%, la Inversión 59% y el Sistemas General de Participación 23%.

1.5.3.1.4 GASTO DE INVERSIÓN

Son gastos de inversión aquellas erogaciones susceptibles de causar rendimientos o de ser de algún modo económicamente productivas, o que tengan cuerpo de bienes de utilización perdurable. Así mismo, aquellos gastos destinados a crear infraestructura social.

El Distrito, al elaborar el Plan Anual de Inversiones y el Presupuesto, programo los recursos necesarios, cumpliendo con la destinación específica establecida para ellos y articulándolos con las estrategias, objetivos y metas del Plan de Desarrollo. En el Municipio de Barrancabermeja la inversión alcanzó la suma de \$405.868.455.275.69 equivalente al 20% total de los gastos ejecución.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

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

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

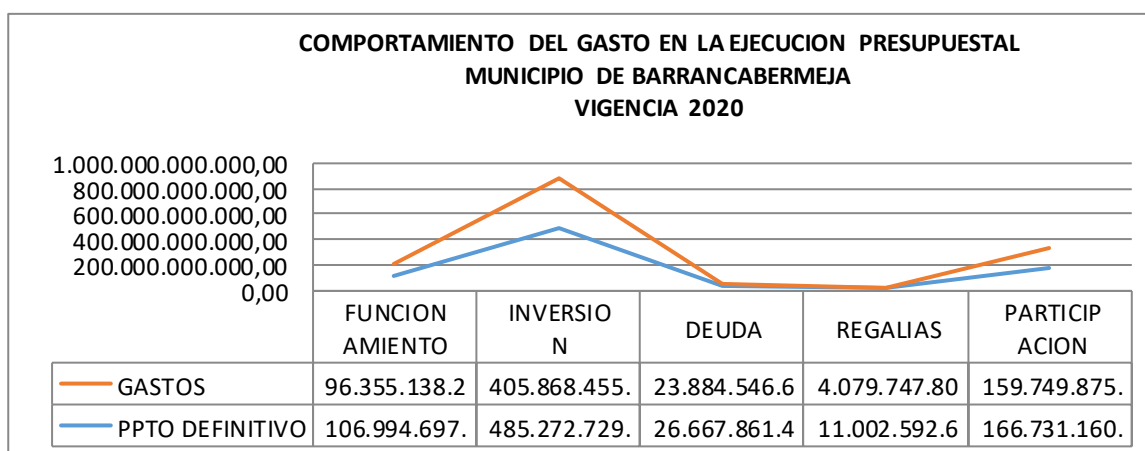
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

| | | | |
|---|---|--------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 33 DE 43 |

Presupuesto de Gastos del Sistema General de Regalías

El Presupuesto del Sistema General de Regalías está reglamentado según lo establecido en la Ley 1530 de 2013 y el Decreto 1949 de 2012; Para el Municipio de Barrancabermeja en el bienio 2015 – 2016, el Órgano Colegiado de Administración y decisión OCAD; Por Sistema General de Regalías aprobó la suma de \$11.002.592.668 de los cuales se comprometió la suma de \$4.079.747.803.

Ilustración 14 - COMPORTAMIENTO EJECUCION PRESUPUESTAL



Al analizar la gráfica N°4 se observa que cada componente del presupuesto de gastos del Distrito de Barrancabermeja, tiene el siguiente comportamiento: los Gastos de funcionamiento son equivalentes al 96.355.138.208 mil millones de participación, Inversión \$ 405.868.455.275 mil millones, Deuda pública representan \$ 23.884.546.611 mil, Sistema General de Regalías, recurso generado según lo establecido en la Ley 1530 de 2013 y el Decreto 1949 de 2012, ejecutó 4.079.747.803 mil millones y participación \$159.749.875.065.

1.5.4 Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos

Registro de Destinación de la Inversión por Sectores Vigencia 2021

| Descripción | Presupuesto Definitivo | Total Compromisos | EJE % |
|----------------------------|------------------------|-------------------|-------|
| TOTAL ORGANISMO DE CONTROL | 11,458,559,422.95 | 11,458,559,422.95 | 100 |

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION

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 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | 100-21-280 |
| | | | VERSIÓN : 01 |
| | | PÁGINA 34 DE 43 | |

| | | | |
|--|---------------------------|---------------------------|------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 106,994,697,160.71 | 96,355,138,208.69 | 90% |
| DEUDA PUBLICA | 26,667,861,446.00 | 23,884,546,611.75 | 90% |
| SECTOR SALUD- FONDO LOCAL DE SALUD | 114,668,762,630.35 | 111,074,918,150.84 | 97% |
| SECTOR PROMOCION DEL DESARROLLO | 8,406,710,974.02 | 2,254,612,656.00 | 27% |
| SECTOR AMBIENTAL | 31,198,874,483.42 | 16,494,317,480.38 | 53% |
| SECTOR SEGURIDAD Y CONVIVENCIA | 14,274,107,244.86 | 6,681,341,612.46 | 47% |
| SECTOR AGROPECUARIO | 1,798,502,146.00 | 1,523,558,409.00 | 85% |
| SECTOR PLANEACION Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL | 2,201,966,614.48 | 2,108,078,214.48 | 96% |
| SECTOR AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (SIN INCLUIR PROYECTOS DE VIS) | 38,062,488,416.87 | 37,413,568,353.35 | 98% |
| SECTOR SERVICIOS PÚBLICOS DIFERENTES A ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO (SIN INCLUIR PROYECTOS DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL) | 34,148,467,858.99 | 23,152,477,707.79 | 68% |
| SECTOR EQUIPAMIENTO E INFRAESTRUCTURA | 8,899,724,761.97 | 2,015,033,544.60 | 23% |
| SECTOR TRANSPORTE | 2,830,651,507.00 | 2,678,530,789.40 | 95% |
| SECTOR DESARROLLO COMUNITARIO | 495,378,190.54 | 291,200,000.00 | 59% |
| SECTOR VIVIENDA Y URBANISMO | 7,653,913,462.71 | 7,653,913,462.71 | 100% |
| SECTOR FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 13,226,327,161.52 | 10,874,548,934.88 | 82% |
| SECTOR EDUCACION | 151,371,216,015.34 | 144,618,967,117.07 | 96% |
| SECTOR CULTURA | 6,905,557,996.67 | 4,764,222,213.00 | 69% |
| SECTOR RECREACION Y DEPORTE | 6,090,176,226.70 | 6,089,825,436.40 | 100% |
| SECTOR ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES - PROMOCIÓN SOCIAL | 10,086,790,508.70 | 7,283,606,429.20 | 72% |
| OTROS SECTORES (RESERVA + PASIVOS VUIGENCIAS EXPIRADAS) | 32,953,112,833.43 | 18,895,734,764.13 | 57% |
| TOTAL | 630,393,847,063.23 | 537,566,699,519.08 | 85% |
| PRESUPUESTO DE GASTOS S.G.R. 2020 | 11,002,592,684.89 | 4,079,747,803.89 | 37% |

El cuadro N°8 presenta todos los sectores, donde se destinó la ejecución de la inversión que ascendió a \$405.868.455.275, en el Distrito de Barrancabermeja en la vigencia 2021.

1.5.5 RESERVA PRESUPUESTAL

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.

Se constituyeron Reservas Presupuestales de la vigencia 2021 mediante el Decreto 013 de 2021 por valor \$35,761,822,093.35, y con las modificaciones

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 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 35 DE 43 |

presupuestales quedó un presupuesto definitivo por valor de \$34,209,744,682.20, de los cuales se pagaron la suma de \$10,918,974,890.33

1.5.6 CUENTAS POR PAGAR

Se constituyeron cuentas por pagar de la vigencia 2020 mediante el Decreto 008 de 2021 por valor de \$16,479,813,755.10, de los cuales se pagaron en 2021 la suma de \$16.479.813.755,10

De acuerdo con los resultados de la auditoría, el equipo auditor determina que la opinión sobre el presupuesto es:

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

1.5.7 Fundamento de la opinión

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).

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, es independiente del sujeto de control de conformidad con la Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en el 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 los 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.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja evidenció, que no se vulneró ningún principio del decreto N° 111 DE 1996, derivadas de no Incorrecciones materiales que afectaran el Informe de Ejecución de Ingresos y Gastos, que de acuerdo a la base establecida para la materialidad presupuestal por el organismo de control, no tienen efecto en la opinión presupuestal. No Existen incorrecciones


1.6 Concepto sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia¹, La Contraloría Municipal de Barrancabermeja evaluó los riesgos y

¹ Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control

| | | | |
|--|---|--|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL BARRANCABERMEJA | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  icontec ISO 9001 SC 4100-1 |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | | PÁGINA 36 DE 43 |

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 PT06 -AF MATRIZ DE RIESGOS CONTROLES, se emite concepto sobre control interno: **“Efectivo”** dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 0.6, como se ilustra en el siguiente cuadro:

| | | | | | |
|--|--|--|--|------------|--|
|  NTC ISO 9001:2015 | CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  | | |
| | PROCESO AUDITOR | | | 100-21-293 | |
| | PAPEL DE TRABAJO PT 06-AF MATRIZ RIESGOS CONTROLES | | VERSIÓN 01 | | |
| | | | PÁGINA 1 DE 1 | | |

| MACROPROCESO | | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente+Diseño del control) | VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%) | CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO | | |
|----------------------|-------------|---|--|--|---|---------------------------|-------------------------|
| GESTIÓN FINANCIERA | 1.50 | PARCIALMENTE ADECUADO | BAJO | EFICAZ | 0.6 | | |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | 1.33 | PARCIALMENTE ADECUADO | BAJO | EFICAZ | | | |
| Total General | 1.38 | PARCIALMENTE ADECUADO | BAJO | EFICAZ | | EFFECTIVO | |
| | | | | | | 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 |
| TABLA DE RESULTADOS | | | | | | | |
| | | Diseño de controles | PARCIALMENTE ADECUADO | | | | |
| | | Riesgo combinado | BAJO | | | | |
| | | Efectividad de controles | EFICAZ | | | | |
| | | Resultado del CFI | EFFECTIVO | | | | |

Este concepto está sustentado en que:

La ejecución de la Matriz de Riesgos de Control, basada en **Diseño de Controles con resultado PARCIALMENTE ADECUADO**, en Riesgo Combinado con Resultado **BAJO**, Efectividad y Controles con resultado **EFICAZ**, y con Resultado del CFI **EFFECTIVO**, como se señaló; esto dado como resultado del porcentaje ponderado del Diseño de Control **1.38%**. Teniendo en cuenta que el Diseño de Control - Eficiencia tiene el 25% y la Valoración de Efectividad de los Controles es de 75%.

En el cuadro siguiente detallamos la tabla total de los resultados:

| TABLA DE RESULTADOS | |
|--------------------------|------------------------------|
| Diseño de controles | PARCIALMENTE ADECUADO |
| Riesgo combinado | BAJO |
| Efectividad de controles | EFICAZ |
| Resultado del CFI | EFFECTIVO |

Efectividad del Plan de Mejoramiento


interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA 37 DE 43 | |

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021 y reportado a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, comprende tres (03) hallazgos referentes al Macroproceso financiero, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, de acuerdo a la resolución interna de planes de mejoramiento, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA fueron **Efectivas** (Mayor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de **83.33**, como se evidencia en el siguiente cuadro:

La entidad no tuvo plan de mejoramiento presupuestal en la vigencia 2021.

Ilustración 15 - RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

| RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO | | | |
|---|----------------------|---------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento | 83.3 | 0.20 | 16.7 |
| Efectividad de las acciones | 83.3 | 0.80 | 66.7 |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | | 1.00 | 83.33 |
| Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento | | Cumple | |

1.7 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Entidad ALCALDIA 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 No 027 de 2019, “Por medio de la cual se reglamenta la rendición de cuenta electrónica a través del SIA, su revisión y se unifica la información que se presenta 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 **85.0** sobre 100 puntos, observándose que la **LA ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA** cumplió con la oportunidad de la rendición de la cuenta con un puntaje de **10.00** suficiencia con **25,00** y calidad con un puntaje de **50.00**, dando el resultado como se señaló anteriormente en el cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta de un puntaje total de 85.0, dentro del plazo establecido para ello, el día 15 de febrero de 2022, como se observa en el siguiente cuadro:

| | | | |
|---|---|--|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | | PÁGINA 38 DE 43 |



Ilustración 16 - RENDICION Y REVISIÓN DE LA CUENTA

| 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 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 83.3 | 0.3 | 25.00 |
| Calidad (veracidad) | 83.3 | 0.6 | 50.00 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | 85.0 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Favorable |

1.8 PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por **ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA** de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión Presupuestal **Limpia o Sin Salvedades** y la Opinión Financiera **Limpia o Sin Salvedades** lo que arrojó una calificación consolidada de **100%**; como se observa en las siguientes tablas:

| | | | |
|--|---|------------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL BARRANCABERMEJA | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  icontec ISO 9001 SC 4100-1 |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | PÁGINA 39 DE 43 | |

| | | | | | | |
|---|---|-----------------------|--|--|--------------------------|---|
|  | CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | | |  icontec ISO 9001 SC4100-1 | | |
| | PROCESO AUDITOR | | | | 100-21-316 | |
| NTC ISO 9001:2015 | PAPEL DE TRABAJO MATRIZ EVALUACION GESTION FISCAL PROCEDIMIENTO AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENECIMIENTO | | | PÁGINA 1 DE 1 | | |
| SUJETO DE CONTROL | ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | | | | | |
| PVCFT | 2022 | | | | | |
| VIGENCIA AUDITADA | 2021 | | | | | |
| CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL | | | | | | |
| MACROPROCESO | PROCESO | PONDERACIÓN | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL | CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO | CONCEPTO/ OPINION | |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | GESTIÓN PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 50% | 100.0% | 50.0% | 50.0% OPINION PRESUPUESTAL Limpia o sin salvedades |
| | | EJECUCIÓN DE GASTOS | 50% | 100.0% | 50.0% | |
| | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL | | 100% | 100.0% | 100.0% | 50.0% |
| GESTIÓN FINANCIERA | ESTADOS FINANCIEROS | | 100% | 100.0% | 100.0% | 50.0% OPINION ESTADOS FINANCIEROS Limpia o sin salvedades |
| | TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA | | 100% | 100.0% | 100.0% | 50.0% |
| TOTAL PONDERADO | TOTALES | | | 100.0% | | 100.0% |
| | CONCEPTO DE GESTIÓN | | | EPCAZ | | |
| | FENECIMIENTO | | | | | SE FENECE |

1.9 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

En el desarrollo de la presente auditoría se estableció **Un (1)** Observación Administrativa:

Se establece la **OBSERVACION ADMINISTRATIVA**, debido a que en el grupo 13 cuentas por cobrar y, específicamente la cuenta 130508 – Renta de Impuesto de Industria y Comercio, donde se observa que los saldos de contabilidad no están conciliados con la Oficina de Impuestos, puesto que no se efectúa el reporte periódico por terceros y por vigencia por parte de ésta última oficina; esto imposibilita que la información presentada en los estados financieros de la entidad refleje los saldos reales de éste importante recaudo. Tal cuál a continuación se detalla:

| Código cuenta afectada | Nombre cuenta afectada | Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad (en pesos) | % de hallazgo o salvedad frente a la clase |
|------------------------|------------------------|---|--|
| 130508 | Rentas Por Cobrar | \$ 1,695,619,304 | 0.10% |

RESPUESTA DEL ENTE AUDITADO: Esta observación es aceptada, por lo cual la Administración Distrital procederá a realizar los cruces y ajustes necesarios para

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 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA 40 DE 43 | |

que los saldos de las rentas por cobrar reflejen la realidad financiera, económica y social del Distrito especial de Barrancabermeja.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA: De acuerdo al análisis efectuado a la **observación administrativa No. 1**, en concordancia con la respuesta del ente auditado aceptando ésta, se confirma el **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**

2. RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR

2.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

2.1.1 MUESTRA MACROPROCESO FINANCIERO

- ❖ Revisión de la Gestión Financiera y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2021, emitiendo la opinión a los Estados Financieros.

Ejecutada la revisión de los Estados Contables, en concordancia con la matriz Evaluación Gestión Fiscal Procedimiento Auditoria Especial de Revisión de Cuenta para Fenecimiento PT 10 AF; la cual arrojó un resultado de Opinión Limpio o sin salvedades, que se evidencia adjunto:

Ilustración 17 - DETERMINACION DE LA OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DETERMINACION DE LA OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

| DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | |
|---|----------------|-------|------------------|
| Materialidad | | | |
| | EN VALOR | EN % | |
| Activo | 32,379,723,810 | 2.00% | \$ 1,695,619,304 |
| Activo | 32,379,723,810 | 2.00% | |
| OPINION ESTADOS FINANCIEROS | | | |
| LIMPIO O SIN SALVEDADES | | | |

- ❖ Evaluación del Plan de mejoramiento pactado con la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emitiendo concepto sobre la efectividad.

Mediante la matriz Evaluación Plan de Mejoramiento PT 03 AF, se efectuó seguimiento al Plan de Mejoramiento pactado de la vigencia 2021, arrojando como resultado un porcentaje de cumplimiento de 83.3%, con concepto emitido de cumplimiento "Cumple", como se evidencia en el siguiente anexo:

| | | | |
|---|---|--|--|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small> |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | | PÁGINA 41 DE 43 |

Ilustración 18 - EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO

| RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO | | | |
|---|----------------------|---------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento | 83.3 | 0.20 | 16.7 |
| Efectividad de las acciones | 83.3 | 0.80 | 66.7 |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | | 1.00 | 83.33 |
| Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento | | Cumple | |

- ❖ Evaluación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno a 31 de diciembre de 2021, emitiendo el Concepto sobre la Calidad y Eficiencia del control fiscal interno.

Se efectuó el Control Interno Fiscal y el Control Interno Contable mediante los formatos técnicos establecidos para emitir dichos conceptos. Con base en las Matrices arrojó un resultado “**Eficiente**”, en concordancia en la efectividad de los controles, que a continuación se detallan:


Ilustración 19 - OPINIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE



| | |
|-------------------------|---------------------|
| MÁXIMO A OBTENER | 5 |
| TOTAL PREGUNTAS | 32 |
| Calificación | 4,56 |
| RANGO | CALIFICACION |
| 1 <= Calificacion < 3 | DEFICIENTE |
| 3 <=Calificacion <4 | ADECUADO |
| 4 <=Calificacion <5 | EFICIENTE |

| EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%) | | | | | | |
|---|-----|------------------------------|-----|--|-----|--|
| Existe evidencia de su uso (20%) | 20% | Existen incorrecciones (60%) | 60% | En la auditoría anterior se identificó la misma incorrección (20%) | 20% | RESULTADO DE LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES |
| Existe | 1 | SIN HALLAZGOS | 0 | No | 1 | 0.4 |
| | | | | | | EFFECTIVO |

RESULTADO MATRIZ RIEGOS DE CONTROLES

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 BARRANCABERMEJA | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  icontec ISO 9001 SC 4100-1 |
| | PROCESO AUDITOR | | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | | VERSIÓN : 01 |
| | | | PÁGINA 42 DE 43 |

| | | | | | |
|--|--|--|--|------------|--|
|  NTC ISO 9001:2015 | CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  | | |
| | PROCESO AUDITOR | | | 100-21-293 | |
| | | | VERSIÓN 01 | | |
| | PAPEL DE TRABAJO PT 06-AF MATRIZ RIESGOS CONTROLES | | PÁGINA 1 DE 1 | | |

| MACROPROCESO | | VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%) | RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente "Diseño del control) | VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%) | CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO | | |
|----------------------|-------------|---|---|--|---|---------------------------|------------------|
| GESTIÓN FINANCIERA | 1.50 | PARCIALMENTE ADECUADO | BAJO | EFICAZ | 0.6 | | |
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | 1.33 | PARCIALMENTE ADECUADO | BAJO | EFICAZ | | | |
| Total General | 1.38 | PARCIALMENTE ADECUADO | BAJO | EFICAZ | | EFFECTIVO | |
| | | | | | | 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 |

- ❖ 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.

Se Ejecutó mediante la Matriz Rendición y Revisión de la Cuenta de la ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA correspondiente a la vigencia 2021, arrojando un puntaje de Cumplimiento en Rendición y Revisión de la cuenta en 85,00 con un concepto de Rendición de la Cuenta **Favorable**; anexo a continuación.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

Ilustración 20 - RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

| 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 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 83.3 | 0.3 | 25.00 |
| Calidad (veracidad) | 83.3 | 0.6 | 50.00 |
| CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | 85.0 |
| Concepto rendición de cuenta a emitir | | | Favorable |

2.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

2.2.1 MUESTRA MACROPROCESO PRESUPUESTAL

| | | | |
|---|---|---------------------|---|
|  CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small> | CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA | |  |
| | PROCESO AUDITOR | 100-21-280 | |
| NTC ISO 9001:2015 | MODELO 10 - AF INFORME DE AUDITORIA | VERSIÓN : 01 | PÁGINA 43 DE 43 |

Por ser un Procedimiento de Auditoria especial de Revisión de la cuenta para feneamiento no se analizó el proceso de la Inversión y del gasto en lo referente a los subprocesos: Gestión Planes, Programas y Proyectos y gestión Contractual.

Se realizó un muestreo exhaustivo de las cuentas principales del presupuesto.

3. TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS

Ilustración 21 - TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS

| TIPO DE HALLAZGOS | CANTIDAD | VALOR EN PESOS |
|--------------------|----------|----------------|
| 1. ADMINISTRATIVOS | 1 | |
| 2. DISCIPLINARIOS | | |
| 3. PENALES | | |
| 4. FISCALES | | |
| 5. SANCIONATORIOS | | |

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por la **Alcaldía Municipal de Barrancabermeja** de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión Presupuestal **Limpia o Sin Salvedades** y la Opinión Financiera **SIN salvedades** lo que arrojó una calificación consolidada de **100%**; con un (1) hallazgo administrativa.