
 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> ISO 9001 SC 4100-1
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 1 DE 51</b>	

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**



**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENECIMIENTO**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA - ESEB**

**VIGENCIA 2021**

**INFORME DEFINITIVO**

**BARRANCABERMEJA**  
**Mayo 13 de 2022**

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 2 DE 51</b>	

**DANNY MARCELA GÓMEZ PUERTA**  
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

**REINALDO 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

**ANA LUISA OVIEDO NAVARRO**  
 Profesional Externo, Contador

**LAURA VANESSA BALAGUERA BARRIOS**  
 Profesional Externo, Ing. Industrial

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 3 DE 51</b>	

## TABLA DE CONTENIDO



1.	CARTA DE CONCLUSIONES .....	6
1.1	RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO.....	7
1.1.1	OPINIÓN FINANCIERA (LIMPIA, CON SALVEDADES, NEGATIVA, ABSTENCIÓN DE OPINIÓN) .....	9
1.1.2	FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN .....	11
1.2	OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.....	11
1.3	OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL .....	12
1.3.1	DECRETO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO .....	13
1.3.2	INGRESOS CORRIENTES Y RECURSOS DE CAPITAL.....	14
1.3.3	CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS.....	18
1.3.3.1	CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS .....	19
1.3.3.1.1	ANÁLISIS DE INGRESOS .....	19
1.3.3.1.1.1	INDICADOR PRESUPUESTAL .....	19
1.3.3.1.1.2	INGRESOS DE EXPLOTACIÓN.....	21
1.3.3.1.1.3	APORTES, TRASPASOS Y TRANSFERENCIAS MUNICIPALES .....	21
1.3.3.1.1.4	RECURSOS DE CAPITAL.....	21
1.3.3.1.1.5	ESTADOS QUE MUESTREN LA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS O LEY DE APROPIACIONES.....	22
1.4	EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2021 .....	26

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-317</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 4 DE 51</b>



1.4.1	EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2021 .....	29
1.4.1.1	INDICADOR PPRESUPUESTAL .....	29
1.4.1.2	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO .....	30
1.4.1.3	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA.....	33
	GASTO DE INVERSIÓN .....	34
1.4.1.4	ESTADO COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS.....	35
1.4.1.5	CUENTAS POR PAGAR .....	36
1.5	FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN .....	37
1.6	CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO .....	38
1.7	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....	40
1.8	CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA .....	41
1.9	PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....	42
1.10	HALLAZGOS DE AUDITORÍA .....	43
2.	RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR.....	48
2.1	MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA.....	48
2.1.1	MUESTRA MACROPROCESO FINANCIERO .....	48
2.2	MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL.....	51
2.2.1	MUESTRA MACROPROCESO PRESUPUESTAL .....	51
3.	TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS .....	51

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 5 DE 51</b>	

## TABLA DE ILUSTRACIONES



Ilustración 1 - APROPIACION DE INGRESOS.....	13
Ilustración 2 - Ejecución de Ingresos Vigencia 2.021 .....	18
Ilustración 3 - DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2021.....	19
Ilustración 4 - EJECUCION DE LOS INGRESOS 2021.....	20
Ilustración 5 - Ejecución de Gastos Vigencia 2021 .....	27
Ilustración 6 - Ejecución de Gastos Vigencia 2021 por rubros. ....	28
Ilustración 7 - Clasificación de los Gastos Vigencia 2021 .....	29
Ilustración 8 - Distribución Porcentual de Gastos Funcionamiento e Inversión vigencia 2021 .....	31
Ilustración 9 - Ejecución Gastos de Funcionamiento 2021 .....	32
Ilustración 10 - Ejecución Gastos de Operación Comercial Vigencia 2021 .....	33
Ilustración 11 - Cuentas por Cobrar. ....	34
Ilustración 12 - EJECUCION CUENTAS POR PAGAR .....	35
Ilustración 13 - Trazabilidad Cuentas por pagar y cobrar .....	36
Ilustración 14 - Análisis variacional absoluto de las cuentas por cobrar y pagar .....	37
Ilustración 15 - Resultado Matriz Riesgos Controles .....	39
Ilustración 16 - RESULTADO SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO .....	40
Ilustración 17 - RENDICIÓN Y EVALUACIÓN DE CUENTAS .....	41
Ilustración 18 - PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL.....	42
Ilustración 19 - DETERMINACION DE LA OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	48
Ilustración 20 - EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO .....	49
Ilustración 21 - OPINIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE .....	49
Ilustración 22 - RESULTADO MATRIZ RIEGOS DE CONTROLES.....	50
Ilustración 23 - RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA .....	50
Ilustración 24 - TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS .....	51

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 6 DE 51</b>	

## 1. CARTA DE CONCLUSIONES



Doctora  
 ESMERALDA OTERO ALVAREZ  
 Gerente  
 Empresa Social del Estado de Barrancabermeja - ESEB.  
 Barrancabermeja.

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

Respetado Ingeniero:

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 entidad **Empresa Social del Estado de Barrancabermeja - ESEB, 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 auditoria al presupuesto de la misma vigencia.

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

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 7 DE 51</b>	

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

**Empresa Social del Estado de Barrancabermeja – ESEB**, 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.

## 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

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 8 DE 51</b>	

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.
- 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.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 9 DE 51</b>	

## 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.

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



La entidad **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA - ESEB** es una institución prestadora de servicios de salud del primer nivel de atención,

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 10 DE 51</b>	

creada mediante Acuerdo Municipal 072 del 29 de diciembre de 1999, como entidad pública del orden municipal, con autonomía administrativa y financiera.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado los estados financieros de **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE BARRANCABERMEJA - ESEB**, que comprenden Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, así como las notas explicativas de los estados financieros a 31 de diciembre de 2021. Información pertinente y suficiente para emitir una opinión sobre los Estados Contables o Financieros **con Salvedades**:



“En opinión de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja – ESEB, excepto por los efectos de la incorrección por cuentas afectadas la opinión es “con salvedades”, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales están en conformidad con el marco de información financiera aplicable a la vigencia 2021”.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 11 DE 51</b>	

### 1.1.2 Fundamento de la opinión

De acuerdo a la Matriz Evaluación Gestión Fiscal Procedimiento Auditoria Especial de Revisión de Cuenta para Fenecimiento, arrojó opinión con Salvedad, se fundamentó en la Incorrección en la Cuenta 2701 denominada Provisión Para Contingencias-Litigios del Pasivo, alcanzando los \$ \$2.110,655.018, con un porcentaje del 5.04% de hallazgo o salvedad frente a la clase del Pasivo más Patrimonio.

En resumen, la incorrección corresponde que en los Estados Financieros de la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, ESEB correspondiente a la vigencia 2021, se presenta un saldo por valor acumulado de \$2.110,655.018 en la cuenta 2701 - PROVISION PARA CONTIGENCIAS-LITIGIOS del PASIVO a 31 de diciembre 2021, mientras que en el año 2020 a 31 de diciembre tenía un saldo de \$1.161.741.410 presentando un incremento significativo de \$948.913.608 que corresponde a un aumento porcentual del 81.68% frente al año inmediatamente anterior; generando incertidumbre por cuanto no se tiene certeza de los fallos a favor o en contra de cada uno de los procesos que conforman esta cuenta, esto repercutiría en el resultado de la Utilidad o Pérdida del ejercicio que a 31 de diciembre 2021, se encontraba con un déficit de -\$1.206.925.865.90.

### 1.2 Opinión del Control Interno Contable



<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	5
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>	32
<b>Calificación</b>	4,81
<b>RANGO</b>	<b>CALIFICACION</b>
1<= Calificacion < 3	DEFICIENTE

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-317	
NTC ISO 9001:2015		INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO	VERSIÓN : 01

3 <=Calificacion <4	ADECUADO
4 <=Calificacion <5	<b>EFICIENTE</b>

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
Existe	1	SIN HALLAZGOS	0	No	1	0.4	EFFECTIVO

Teniendo en cuenta que la opinión de Control Interno Contable, su calificación fue de 4.81 y que, el resultado de la efectividad de los controles del proceso financiero es efectivo, y todo en concordancia con la labor realizada por el ente auditado, el Control Interno Contable es Eficiente.

### 1.3 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

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-317</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 13 DE 51</b>	

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:

### 1.3.1 Decreto de Liquidación del Presupuesto

Mediante la resolución N° 326 del 28 de diciembre de 2020, por la cual se liquida el presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2021 de la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja.

#### Ilustración 1 - APROPIACION DE INGRESOS

ANEXO 1 APROPIACION DE INGRESOS VIGENCIA 2021		
RESUMEN		
CODIGO	DENOMINACION PRESUPUESTAL	VALOR
<b>I.</b>	<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>19,103,845,000.00</b>
I.0000	DISPONIBILIDAD INICIAL	0.00
I.1000	INGRESOS CORRIENTES	17,603,845,000.00
I.1100	INGRESOS DE EXPLOTACION	17,603,845,000.00
I.1200	APORTES (PATRONALES)	0.00
I.1300	OTROS INGRESOS CORRIENTES	0.00
I.2000	INGRESOS DE CAPITAL	1,500,000,000.00



ANEXO 2 APROPIACION DE GASTOS VIGENCIA 2021		
RESUMEN		
CODIGO	DENOMINACION PRESUPUESTAL	VALOR
<b>G.</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>19,103,845,000.00</b>
<b>GF.</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>17,396,245,000.00</b>
<b>GF.1000000</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>12,693,388,393.00</b>
GF.1010000	GASTOS DE ADMINISTRACION	3,604,151,809.03

#### Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-317</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 14 DE 51</b>	

GF.1020000	GASTOS DE OPERACIÓN	9,089,236,583.97
<b>GF.2000000</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>3,602,856,607.00</b>
GF.2010000	GASTOS DE ADMINISTRACION	558,500,088.00
GF.2020000	GASTOS DE OPERACIÓN	2,944,356,519.00
GF.2020300	OTROS GASTOS GENERALES	100,000,000.00
GF.2020400	CUENTAS POR PAGAR VIG ANTERIORES FUNCIONAMIENTO	1,100,000,000.00
<b>GG.3000000</b>	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>
<b>GO.4000000</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>1,707,600,000.00</b>
GO.4100000	GASTOS DE COMERCIALIZACION	600,000,000.00
GO.4200000	GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	807,600,000.00
GO.4200300	CUENTAS POR PAGAR VIG ANTERIORES COMERCIALIZACION Y PRESTACION DE SERVICIOS	300,000,000.00
<b>GP.8000000</b>	<b>GASTOS Y/O PROYECTOS DE INVERSION</b>	<b>0.00</b>
GP.8001100	PROYECTOS	0.00
GP. 8002200	CUENTAS POR PAGAR VIG ANTERIORES INVERSION	0.00

### 1.3.2 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

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> ISO 9001 SC 4100-1
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
		<b>PÁGINA 15 DE 51</b>	

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA							
EJECUCION DE INGRESOS							
Periodo comprendido entre: ENERO 01 DE 2021 y DICIEMBRE 31 DE 2021							
CODIGO PPTAL	DENOMINACION PPTAL	PPTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PPTO DEFINITIVO	RECONOCIMIENTO	RECAUDOS
						RECOGIMIENTO O ACUMULADAS	ACUMULADO
I.	PRESUPUESTO DE INGRESOS	19,103,845,000	12,346,869,313	1,000,000,000	30,450,714,313	26,179,265,664	24,294,618,333
I.0000	DISPONIBILIDAD INICIAL	0	510,666,618	0	510,666,618	510,666,618	510,666,618
I.1000	INGRESOS CORRIENTES	17,603,845,000	9,720,607,413	1,000,000,000	26,324,452,413	24,410,414,185	22,525,766,854
I.1100	INGRESOS DE EXPLOTACION	17,603,845,000	2,617,783,018	1,000,000,000	19,221,628,018	17,307,589,790	15,422,942,459
I.1110	Venta de Servicios	17,603,845,000	2,617,783,018	1,000,000,000	19,221,628,018	17,307,589,790	15,422,942,459
I.1111	Régimen Contributivo	170,000,000	0	0	170,000,000	212,595,149	99,460,063
I.1112	Régimen Subsidiado	16,304,920,000	0	1,000,000,000	15,304,920,000	13,364,927,640	11,832,065,912
I.1112-01	Subsidios Totales	16,304,920,000	0	1,000,000,000	15,304,920,000	13,364,927,640	11,832,065,912
I.1112-02	Subsidios Parciales	0	0	0	0	0	0
I.1113	Ecat- Soat	7,425,000	0	0	7,425,000	2,146,013	546,272
I.1114	Cuotas de Recuperación	4,150,000	0	0	4,150,000	61,957,468	61,957,468
I.1115	Particulares	80,000,000	0	0	80,000,000	137,238,151	0
I.1116	Otras I.P.S	0	0	0	0	0	0
I.1117	Otras Entidades, Convenio	0	1,834,867,113	0	1,834,867,113	1,760,279,184	1,660,466,559
I.1117-01	Convenio Municipio - Vinculados	0	0	0	0	0	0
I.1117-02	Plan de Intervenciones Colectivas	1,000,000,000	782,915,905	0	1,782,915,905	1,768,446,185	1,768,446,185
I.1117-03	APS	0	686,189,287	0	686,189,287	686,189,285	686,189,285
I.1117-04	Otros Convenios	0	1,148,677,826	0	1,148,677,826	1,074,089,899	974,277,274
I.1200	APORTES	0	5,413,959,670	0	5,413,959,670	5,413,959,670	5,413,959,670
I.1212	Situado Fiscal- Aportes Patronales	0	0	0	0	0	0
I.1213	Aportes PSFF	0	0	0	0	0	0
I.1214	Aportes Nacion	0	149,000,000	0	149,000,000	149,000,000	149,000,000
I.1215	Aportes Municipio	0	5,264,959,670	0	5,264,959,670	5,264,959,670	5,264,959,670
I.1300	OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1,688,864,724	0	1,688,864,724	1,688,864,724	1,688,864,724
I.1330	Otros Ingresos	0	1,688,864,724	0	1,688,864,724	1,688,864,724	1,688,864,724
I.2000	INGRESOS DE CAPITAL	1,500,000,000	2,115,595,282	0	3,615,595,282	1,258,184,861	1,258,184,861
I.2100	Recuperación de Cartera	1,500,000,000	2,115,595,282	0	3,615,595,282	1,256,917,022	1,256,917,022
I.2101	Rendimientos Financieros	0	0	0	0	1,267,839	1,267,839

La Empresa Social del Estado Barrancabermeja para la vigencia 2021 presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 19.103.845.000, durante esta vigencia se realizaron adiciones por valor de \$12.346.869.313 y Reducciones por valor de \$1.000.000.000 quedando un presupuesto definitivo de \$30.450.714.313.



Para la vigencia 2021 la Empresa Social del Estado Barrancabermeja logró unos reconocimientos (facturación radicada por venta de servicios y convenios) por valor de \$26.179.265.664, cuyo recaudo fue de \$24.294.618.333 que equivale al 92%.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 16 DE 51</b>	

El presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia comprendida entre el 1º. De enero al 31 de diciembre de 2021, presentado por la Empresa fue liquidado bajo Resolución No.326 de Diciembre 28 de 2020 por valor de \$ 19.103.845.000, así mismo se realizaron adiciones por valor de \$12.346.869.313 y Reducciones por valor de \$1.000.000.000.

La apropiación definitiva del gasto fue de \$30.450.714.313. de los cuales se comprometió la suma de \$ 25.078.145.834, para una ejecución del 83% quedando un saldo por comprometer de \$5,345,181,074, al cierre de la vigencia 2021. Este saldo de ejecución se debe a que a diciembre aún no se han ejecutado Saldos de inversión provenientes de contratos interadministrativos con el Distrito de Barrancabermeja.

**Reservas Presupuestales.** En las Empresas Industriales y Comerciales del Estado no existen reservas presupuestales de acuerdo al artículo 13 del Decreto N° 115 de 1996 solo debe incluirse en el presupuesto del año siguiente como cuentas por pagar, tanto de los compromisos como las obligaciones a 31 de diciembre de cada vigencia.

**Anteproyecto de presupuesto:** La ESE, presentó el anteproyecto de presupuesto para la vigencia 2021, ante la Junta Directiva por valor de \$ 19.103.845.000.

De acuerdo al Decreto 115 de 1996 y Acuerdo 101 de 1997 el presupuesto de la ESE cumplió con la normatividad presupuestal existente.



## PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 17 DE 51</b>



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA					
EJECUCION DE INGRESOS					
Periodo comprendido entre: ENERO 01 DE 2021 y DICIEMBRE 31 DE 2021				RECONOCIMIENTO	RECAUDOS
CODIGO PPTAL	DENOMINACION PPTAL	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	RECOCIMIENTO O ACUMULADAS	RECAUDOS ACUMULADO
I.	PRESUPUESTO DE INGRESOS	19,103,845,000	30,450,714,313	26,179,265,664	24,294,618,333
I.0000	DISPONIBILIDAD INICIAL	0	510,666,618	510,666,618	510,666,618
I.1000	INGRESOS CORRIENTES	17,603,845,000	26,324,452,413	24,410,414,185	22,525,766,854
I.1100	INGRESOS DE EXPLOTACION	17,603,845,000	19,221,628,018	17,307,589,790	15,422,942,459
I.110	Venta de Servicios	17,603,845,000	19,221,628,018	17,307,589,790	15,422,942,459
I.111	Régimen Contributivo	170,000,000	170,000,000	212,595,149	99,460,063
I.112	Régimen Subsidiado	16,304,920,000	15,304,920,000	13,364,927,640	11,832,065,912
I.112-01	Subsidios Totales	16,304,920,000	15,304,920,000	13,364,927,640	11,832,065,912
I.112-02	Subsidios Parciales	0	0	0	0
I.113	Ecat - Soat	7,425,000	7,425,000	2,146,013	546,272
I.114	Cuotas de Recuperación	41,500,000	41,500,000	61,957,468	61,957,468
I.115	Particulares	80,000,000	80,000,000	137,238,151	0
I.116	Otras I.P.S	0	0	0	0
I.117	Otras Entidades, Convenio	0	1,834,867,113	1,760,279,184	1,660,466,559
I.117-01	Convenio Municipio - Vinculados	0	0	0	0
I.117-02	Plan de Intervenciones Colectivas	1,000,000,000	1,782,915,905	1,768,446,185	1,768,446,185
I.117-03	APS	0	686,189,287	686,189,285	686,189,285
I.117-04	Otros Convenios	0	1,148,677,826	1,074,089,899	974,277,274
I.1200	APORTES	0	5,413,959,670	5,413,959,670	5,413,959,670
I.1212	Situado Fiscal- Aportes Patronales	0	0	0	0
I.1213	Aportes PSFF	0	0	0	0
I.1214	Aportes Nacion	0	149,000,000	149,000,000	149,000,000
I.1215	Aportes Municipio	0	5,264,959,670	5,264,959,670	5,264,959,670
I.1300	OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1,688,864,724	1,688,864,724	1,688,864,724
I.1330	Otros Ingresos	0	1,688,864,724	1,688,864,724	1,688,864,724
I.2000	INGRESOS DE CAPITAL	1,500,000,000	3,615,595,282	1,258,184,861	1,258,184,861
I.2100	Recuperación de Cartera	1,500,000,000	3,615,595,282	1,256,917,022	1,256,917,022
I.2101	Rendimientos Financieros	0	0	1,267,839	1,267,839

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

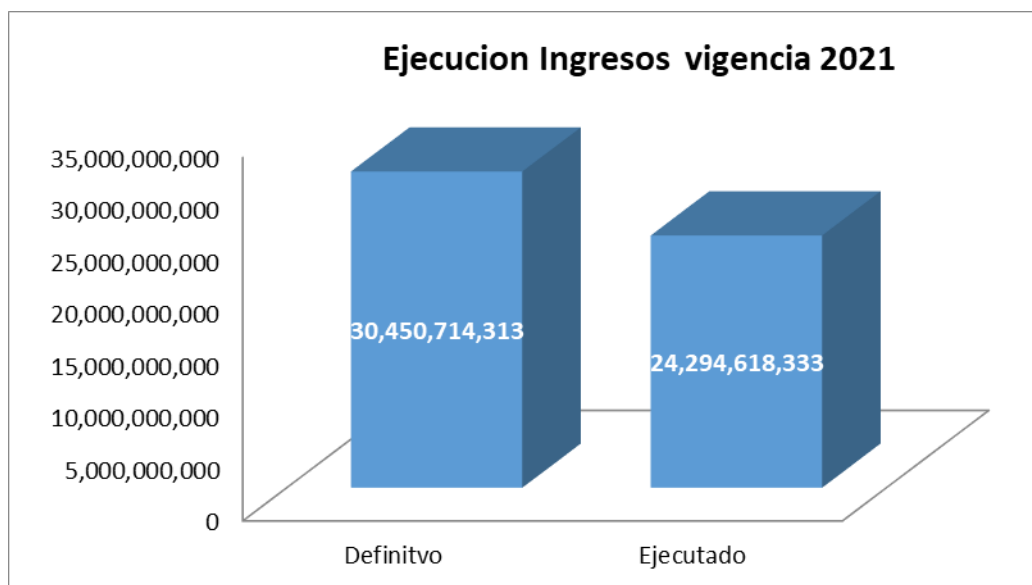
Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 18 DE 51</b>	

El Presupuesto de ingresos de la ESE en la vigencia fiscal 2021 ascendió a la suma de \$30.450.714.313 y se ejecutaron recursos (reconocimientos) por valor de \$26.179.265.664 para una ejecución presupuestal del ingresos del 86% de los cuales se recaudó la suma de \$24.294.618.333

Ilustración 2 - Ejecución de Ingresos Vigencia 2.021



El grafico No 1 presenta el comportamiento de ejecución de los ingresos para la vigencia 2.021 en la ESE de Barrancabermeja. Para este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$30.450.714.313 y ejecuto ingresos por la suma de \$ 24.294.618.333.

### 1.3.3 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS

Durante el periodo fiscal 2021 de enero 1º. A diciembre 31, se ejecutaron los siguientes recursos:



INGRESOS (RECAUDOS) = \$ 24.294.618.333

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 19 DE 51</b>	

EGRESOS (PAGOS) = \$ 18.389.491.024  
 UTILIDAD DEL EJERCICIO = \$ 5.905.127.309

Estos recursos se encuentran en los bancos Bogotá y caja Social que hace parte una cuenta de aportes patronales, recursos propios y contratos interadministrativos

### 1.3.3.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos



#### 1.3.3.1.1 Análisis de Ingresos

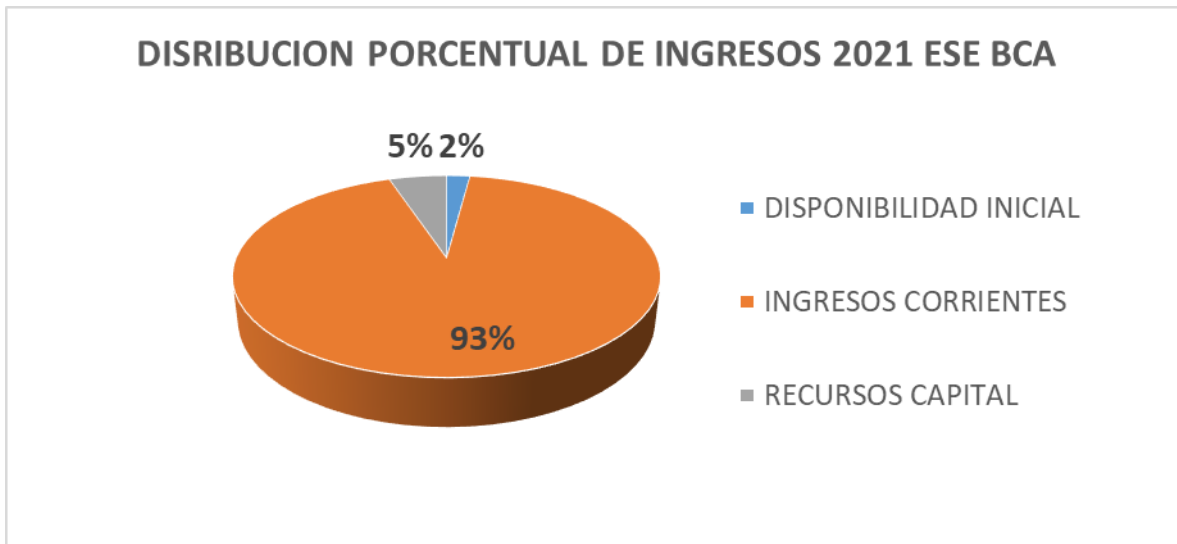
##### 1.3.3.1.1.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de Ingresos = (Reconocimientos Enero-Dic / Presupuesto Enero-Dic)\*100%  
 = (26.179.265.664 / 30.450.714.313)\*100%  
 =85%

La ejecución de los ingresos para la vigencia 2021, es equivalente al 85% del presupuesto definitivo, indica que por cada \$100 presupuestados se obtuvo un reconocimiento de \$85.

**Ilustración 3 - DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2021**

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 20 DE 51</b>	



El grafico anterior refleja que en la vigencia 2021, los ingresos provenientes de la **disponibilidad inicial** que son los saldos en bancos a 31 de diciembre de 2021 representa un 2% de los ingresos equivalente a \$510.666.617, 99, además de los **ingresos corrientes** que representan un 93% equivalente a la suma de \$22,525,766,854, los cuales están conformados por el régimen subsidiado a través de contratos con las diferentes EPS-S, seguido de los contratos interadministrativos suscritos con el municipio de Barrancabermeja, para atender la población pobre y vulnerable, PIC, y el otro rubro de ingresos son los **ingresos de capital** que representaron el 5%.

## EJECUCION DE LOS INGRESOS 2021

**Ilustración 4 - EJECUCION DE LOS INGRESOS 2021**



<b>CUADRO DE EJECUCION DE INGRESOS VIGENCIA 2021</b>					
	<b>PRESUPUESTO EJECUTADO DE INGRESOS</b>	<b>REGIMEN SUBSIDIADO</b>	<b>CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS</b>	<b>CARTERA</b>	<b>OTROS</b>
<b>PRESUPUESTO AJUSTADO</b>	30,450,714,312.65	15,304,920,000.00	10,720,607,412.00	3,615,595,282.00	809,591,618.00
<b>EJECUTADO</b>	26,179,265,663.54	13,364,927,640.08	10,631,549,763.00	1,256,917,021.71	925,871,238.75

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 21 DE 51</b>	

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo:	\$30.450.714.312,65
Reconocimientos	<u>\$26.179.265.663,54</u>
Saldo por ejecutar de Ingresos:	\$ 4.271.448.649,00

El presupuesto inicial de ingresos se ejecutó en un 86%, resultado tiene una representación promedio como resultado en la disminución de los servicios prestados a los usuarios debido a la pandemia COVID-19 que impacto los ingresos de la entidad.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

#### **1.3.3.1.1.2 Ingresos de Explotación**

Con respecto a los Ingresos Corrientes la ESE reconoció durante la vigencia 2021 la suma de \$ 26.179.265.664, y por otro lado contratos interadministrativos suscritos con el municipio de Barrancabermeja, por valor de 10,631,549,763 para atender la población pobre y vulnerable, PIC, APS, cartera 1,256,917,021.71 y otros \$925,871,238.75

#### **1.3.3.1.1.3 Aportes, Traspasos y Transferencias Municipales**

La ESE BARRANCABERMEJA no recibió durante la vigencia 2021 aportes, ni transferencias por parte del Municipio de Barrancabermeja ni de ninguna otra entidad.

#### **1.3.3.1.1.4 Recursos de Capital**



Los recursos de capital de la ESE están constituidos por la recuperación de cartera y los rendimientos financieros. El presupuesto definitivo de este rubro fue de \$3.615.595.282 con una ejecución de \$1.256.917.022 de recuperación de cartera y rendimientos de \$1.267.839; cuyo porcentaje de ejecución fue del 34%. Resultado ocasionado por la Cartera de Vigencias Anteriores incorporado al presupuesto por valor \$3.615.595.282 con una recuperación del 34.76%, le precede la gestión de

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 22 DE 51</b>	



cobro con ASMET SALUD de la cartera por la cual se suscribe una cesión de pago con la Secretaria de Salud Departamental por valor de \$1.500.000.000 como abono a la cartera reconocida y conciliada a través de acta de conciliación de cartera N°AGS-604-2021 por el valor de \$1.912.437.684 de fecha de 30 de abril de 2021 suscrita entre las partes, cuyo pago está referido y garantizado por Ley de Punto Final quedando en la fase dos (2) de distribución de recursos que se estima sea para los primeros cinco (5) meses de la vigencia 2022.

EMDISALUD EPSS EN LIQUIDACIÓN actualmente se encuentra en proceso de acreencias. Las cuentas por cobrar ascienden a \$1.469.632.769.30.

SALUDVIDA EN LIQUIDACION, se presentaron las acreencias, a diciembre de 2021 presentando un saldo de \$173.958.505.45 con glosas conciliadas.

#### **1.3.3.1.1.5 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.**

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>		<b>VERSION : 01</b>
		<b>PÁGINA 23 DE 51</b>	


EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA		Periodo comprendido entre: ENERO 01 DE 2021 y DICIEMBRE 31 DE 2021						
EJECUCION DE GASTOS REGISTROS ACUMULADOS								
CODIGO PPTAL	DENOMINACION PPTAL	PPTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	CREDITO	CONTRA CREDITOS	PPTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS
G	PRESUPUESTO DE GASTOS	19,103,845,000	12,346,869,313	1,000,000,000	8,647,839,776	8,647,839,776	30,450,714,313	25,078,142,834
GF.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	17,396,245,000	5,094,592,386	600,000,000	8,639,428,011	8,639,839,776	21,890,425,621	20,822,954,137
GF.1000000	GASTOS DE PERSONAL	12,693,388,393	2,552,631,899	600,000,000	3,248,035,351	4,992,040,668	12,902,014,975	12,187,112,226
GF.1010000	GASTOS DE ADMINISTRACION	3,604,151,809	0	0	1,094,217,352	1,075,679,168	3,622,689,993	3,451,286,512
GF.1010100	Servicios Personales Asociados a la Nómina	1,537,182,502	0	0	3,604,000	133,500,000	1,407,286,502	1,327,925,431
GF.1010101	Sueldos	1,199,632,392	0	0	0	109,000,000	1,090,632,392	1,035,249,249
GF.1010104	Otros	337,550,110	0	0	3,604,000	24,500,000	316,654,110	292,676,182
GF.1010104-01	Bonificación Por Servicios Prestados	35,503,576	0	0	0	4,500,000	31,003,576	30,566,794
GF.1010104-02	Vacaciones	78,625,553	0	0	3,400,000	13,000,000	69,025,553	69,004,927
GF.1010104-03	Prima de Vacaciones	53,608,333	0	0	204,000	7,000,000	46,812,333	46,811,356
GF.1010104-04	Prima de Navidad	111,684,025	0	0	0	0	111,684,025	97,753,835
GF.1010104-05	Prima de Servicios	51,463,999	0	0	0	0	51,463,999	42,684,888
GF.1010104-06	Bonificacion especial de Recreacion.	6,664,624	0	0	0	0	6,664,624	5,854,382
GF.1010200	Servicios Personales Indirectos	1,504,355,292	0	0	1,043,083,352	855,895,168	1,691,543,476	1,655,622,439
GF.1010200-01	Honorarios	168,820,260	0	0	11,800,000	0	180,620,260	176,299,927
GF.1010200-02	Remuneración de Servicios Técnicos	1,335,535,032	0	0	1,031,283,352	855,895,168	1,510,923,216	1,479,322,512
GF.1010300	Contribuciones Nomina Sector Privado	374,106,831	0	0	10,400,000	53,684,000	330,822,831	280,711,968
GF.1010302	Contribuciones Nomina Sector Privado con Situacion de Fondos	374,106,831	0	0	10,400,000	53,684,000	330,822,831	280,711,968
GF.1010302-01	Aportes a Seguridad Social	84,300,427	0	0	10,400,000	8,000,000	86,700,427	85,022,420
GF.1010302-02	Reserva Pensional	73,147,789	0	0	0	17,500,000	55,647,789	32,420,496
GF.1010302-03	Reserva para Cesantías	129,817,349	0	0	0	25,984,000	103,833,349	90,744,652
GF.1010302-04	Riesgos Profesionales	30,087,912	0	0	0	2,200,000	27,887,912	24,619,500
GF.1010302-05	Caja de Compensación Familiar	56,753,354	0	0	0	0	56,753,354	47,904,900
GF.1010400	Contribuciones Nomina Sector Público	188,507,184	0	0	37,130,000	32,600,000	193,037,184	187,026,674
GF.1010402	Contribuciones Nomina Sector Publico con Situacion de Fondos	188,507,184	0	0	37,130,000	32,600,000	193,037,184	187,026,674
GF.1010402-01	Aportes Seguridad Social	27,369,302	0	0	0	27,300,000	69,302	0
GF.1010402-02	Reserva Pensional	84,503,594	0	0	16,300,000	0	100,803,594	100,796,925
GF.1010402-03	Reserva para Cesantias	5,692,596	0	0	20,830,000	0	26,522,596	26,519,149
GF.1010402-04	I.C.B.F.	42,565,015	0	0	0	3,200,000	39,365,015	35,752,800
GF.1010402-05	SENA	28,376,677	0	0	0	2,100,000	26,276,677	23,957,800
GF.1020000	GASTOS DE OPERACION	9,089,236,584	2,552,631,899	600,000,000	2,153,817,999	3,916,361,500	9,279,324,982	8,735,825,714

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		<b>100-21-317</b>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>		<b>PÁGINA 24 DE 51</b>




GF.1020100	Servicios Personales Asociados a la Nómina	3.406.544,583	0	0	0	679.700,000	2.726.844,583	2.565.768,280
GF.1020101	Sueldos	2.650.054,824	0	0	0	560.000,000	2.090.054,824	1.968.876,439
GF.1020104	Otros	756.489,759	0	0	0	119.700,000	636.789,759	596.891.841
GF.1020104-01	Bonificación Por Servicios Prestados	84.000,436	0	0	0	17.000,000	67.000,436	66.235,280
GF.1020104-02	Vacaciones	174.244,210	0	0	0	32.000,000	142.244,210	132.636,330
GF.1020104-03	Prima de Vacaciones	118.802,878	0	0	0	22.000,000	96.802,878	95.126,687
GF.1020104-04	Prima de Navidad	247.505,984	0	0	0	46.000,000	201.505,984	190.573,408
GF.1020104-05	Prima de Servicios	117.213,724	0	0	0	0	117.213,724	100.426,813
GF.1020104-06	Bonificación especial de Recreacion.	14.722,527	0	0	0	2.700,000	12.022,527	11.893,323
GF.1020200	Servicios Personales Indirectos	4.430.067,328	2.552.631.899	600.000,000	2.088.667,999	2.943.161,500	5.528.205,726	5.234.347,795
GF.1020200-01	Remuneración Servicios Técnicos	4.430.067,328	2.552.631.899	600.000,000	2.088.667,999	2.943.161,500	5.528.205,726	5.234.347,795
GF.1020300	Contribuciones Nómina Sector Privado	696.128,873	0	0	65.450,000	162.500,000	598.778,873	579.641,467
GF.1020302	Contribuciones Nomina Sector Privado Con Situación de Fondos	696.128,873	0	0	65.450,000	162.500,000	598.778,873	579.641,467
GF.1020302-01	Aportes a Seguridad Social	155.498,675	0	0	29.900,000	0	185.398,675	183.936,874
GF.1020302-02	Reserva Pensional	106.732,302	0	0	31.200,000	71.500,000	66.432,302	66.389,725
GF.1020302-03	Reserva Para Cesantías	241.523,664	0	0	4.050,000	56.000,000	189.573,664	189.535,668
GF.1020302-04	Riesgos Profesionales	66.601,586	0	0	0	12.000,000	54.601,586	47.030,700
GF.1020302-05	Caja de Compensación Familiar	125.772,644	0	0	0	23.000,000	102.772,644	92.748,500
GF.1020400	Contribuciones Nómina Sector Público	556.495,801	0	0	0	131.000,000	425.495,801	356.068,172
GF.1020402	Contribuciones Nómina Sector Público con Situación de Fondos	556.495,801	0	0	0	131.000,000	425.495,801	356.068,172
GF.1020402-01	Aportes Seguridad Social	94.412,673	0	0	0	49.000,000	45.412,673	16.245,900
GF.1020402-02	Reserva Pensional	246.083,719	0	0	0	47.000,000	199.083,719	174.136,550
GF.1020402-03	Reserva Para cesantías	58.783,603	0	0	0	0	58.783,603	49.536,822
GF.1020402-04	I.C.B.F	94.329,483	0	0	0	24.000,000	70.329,483	69.754,600
GF.1020402-05	SENA	62.886,322	0	0	0	11.000,000	51.886,322	46.394,300
GF.1030000	PASIVOS PSFF	0	0	0	0	0	0	0
GF.1030100	ACREEDORES LABORALES	0	0	0	0	0	0	0
GF.2000000	GASTOS GENERALES	3.602.856,607	2.126.809,550	0	1.768.623,098	3.347.799,108	4.150.490,147	3.858.241,170
GF.2010000	GASTOS DE ADMINISTRACION	588.500,088	0	0	140.301,336	199.670,006	499.131,418	484.755,061
GF.2010100	Adquisición de Bienes	60.000,000	0	0	8.400,000	19.069,561	49.330,439	48.355,793
GF.2010100-01	Compra de Equipos	0	0	0	6.300,000	0	6.300,000	6.247,500
GF.2010100-02	Materiales y Suministro	60.000,000	0	0	2.100,000	19.069,561	43.030,439	42.108,293
GF.2010200	Adquisición de Servicios	488.500,088	0	0	128.759,850	180.600,445	436.659,493	423.257,934
GF.2010200-01	Mantenimiento	60.092,910	0	0	16.093,350	0	76.186,260	70.152,298
GF.2010200-0101	Mantenimiento y Reparacion General	11.000,000	0	0	0	0	11.000,000	6.705,000
GF.2010200-0102	Servicio de Aseo	20.092,910	0	0	11.544,000	0	31.636,910	31.615,760
GF.2010200-0103	Gastos de Computador	5,000,000	0	0	4,549,350	0	9,549,350	7,843,002
GF.2010200-0104	Combustibles, lubricantes y Llantas	24,000,000	0	0	0	0	24,000,000	23,988,536
GF.2010200-02	Servicios Públicos	79,200,000	0	0	2,124,000	0	81,324,000	81,276,397
GF.2010200-03	Seguros	15,000,000	0	0	0	0	15,000,000	14,826,450
GF.2010200-04	Impresos y Publicaciones	6,000,000	0	0	0	0	6,000,000	5,924,859
GF.2010200-05	Comunicaciones y Transporte	124,416,000	0	0	43,262,500	57,230,445	110,448,055	107,943,441
GF.2010200-06	Viáticos y Gastos de Viaje	10,000,000	0	0	6,000,000	0	16,000,000	14,215,880
GF.2010200-07	Bienestar Social	5,000,000	0	0	0	0	5,000,000	2,324,200
GF.2010200-08	Capacitación	10,000,000	0	0	270,000	0	10,270,000	10,270,000
GF.2010200-09	Arrendamientos	95,629,020	0	0	0	63,370,000	32,259,020	32,220,020
GF.2010200-10	Servicios de Vigilancia	81,162,158	0	0	610,10,000	60,000,000	82,172,158	82,104,389
GF.2010200-11	Salud ocupacional	2,000,000	0	0	0	0	2,000,000	2,000,000
GF.2010300	Otros Gastos Generales	10,000,000	0	0	3,141,486	0	13,141,486	13,141,334
GF.2010300-01	Comisiones, Intereses y Gastos	10,000,000	0	0	3,141,486	0	13,141,486	13,141,334
GF.2020000	GASTOS DE OPERACION	2,944,356,519	628,975,801	0	1,027,196,150	1,148,225,251	3,452,303,219	3,354,325,228

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>	
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-317</b>
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>VERSION : 01</b>
		<b>PÁGINA 25 DE 51</b>





GF.2020100	Adquisición de Bienes	304,000,000	150,824,194	0	0	273,143,251	181,680,943	165,963,708
GF.2020102	Otros	304,000,000	150,824,194	0	0	273,143,251	181,680,943	165,963,708
GF.2020102-01	Compra de Equipo	0	0	0	0	0	0	0
GF.2020102-02	Materiales y Suministros	304,000,000	150,824,194	0	0	273,143,251	181,680,943	165,963,708
GF.2020200	Adquisición de Servicios	2,640,356,519	478,151,607	0	1,027,196,150	875,082,000	3,270,622,276	3,188,361,520
GF.2020200-01	Mantenimiento	770,099,340	92,149,226	0	19,548,650	4,644,000	877,153,216	813,943,181
GF.2020200-0101	Mantenimiento y Reparación general	234,349,620	92,149,226	0	0	0	326,498,846	274,455,506
GF.2020200-0102	servicio de Aseo	494,749,720	0	0	10,100,000	4,644,000	500,205,720	496,539,025
GF.2020200-0103	Gastos de Computador	5,000,000	0	0	9,448,650	0	14,448,650	14,448,650
GF.2020200-0104	Combustibles, lubricantes y llantas	36,000,000	0	0	0	0	36,000,000	28,500,000
GF.2020200-02	Servicios Públicos	462,000,000	0	0	285,647,500	0	747,647,500	746,875,336
GF.2020200-03	Seguros	45,000,000	0	0	0	0	45,000,000	39,207,018
GF.2020200-04	Impresos y Publicaciones	354,000,000	326,642,581	0	417,000,000	116,000,000	981,642,581	980,818,269
GF.2020200-05	Comunicaciones y Transporte	58,604,000	59,359,800	0	0	51,168,000	66,795,800	66,390,988
GF.2020200-06	Imprevistos	10,000,000	0	0	3,000,000	0	13,000,000	12,484,951
GF.2020200-09	Bienestar Social	5,000,000	0	0	0	0	5,000,000	3,000,000
GF.2020200-10	Capacitación	5,000,000	0	0	0	270,000	4,730,000	0
GF.2020200-11	Servicio de Vigilancia	925,653,179	0	0	302,000,000	703,000,000	524,653,179	524,574,778
GF.2020200-12	Salud ocupacional	5,000,000	0	0	0	0	5,000,000	1,067,000
GF.2020300	OTROS GASTOS GENERALES	100,000,000	1,497,833,749	0	601,125,612	1,999,903,851	199,055,510	19,160,881
GF.2020300-01	Pasivos de Vigencia expiradas	100,000,000	1,497,833,749	0	601,125,612	1,999,903,851	199,055,510	19,160,881
GF.2020400	CUENTA POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	1,100,000,000	415,150,937	0	3,622,769,561	300,000,000	4,837,920,498	4,777,600,741
GF.2020400-01	CUENTA POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES DE FUNCIONAMIENTO	1,100,000,000	415,150,937	0	3,622,769,561	300,000,000	4,837,920,498	4,777,600,741
GG.3000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	0	0	0	0
GG.3400000	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	0	0	0	0	0	0
GG.3400100	Sentencias y Conciliaciones	0	0	0	0	0	0	0
GO.4000000	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	1,707,600,000	707,323,391	400,000,000	8,000,000	8,000,000	2,014,923,391	1,742,074,115
GO.4100000	GASTOS DE COMERCIALIZACION	600,000,000	305,000,000	295,000,000	0	8,000,000	602,000,000	545,745,936
GO.4100100	Compra de Bienes para la Venta	600,000,000	305,000,000	295,000,000	0	8,000,000	602,000,000	545,745,936
GO.4100100-01	Productos Farmacéuticos	600,000,000	305,000,000	295,000,000	0	8,000,000	602,000,000	545,745,936
GO.4200000	GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	807,600,000	131,581,189	105,000,000	8,000,000	0	842,181,189	636,318,949
GO.4200100	Compra de Bienes para la Prestación de Servicios	480,000,000	91,581,189	75,000,000	0	0	496,581,189	303,618,884
GO.4200100-01	Material Médico-Quirúrgico	200,000,000	16,581,189	0	0	0	216,581,189	154,059,058
GO.4200100-02	Material Odontológico	70,000,000	10,000,000	10,000,000	0	0	70,000,000	15,279,414
GO.4200100-03	Material Laboratorio Clínico	200,000,000	65,000,000	65,000,000	0	0	200,000,000	124,275,412
GO.4200100-04	Gases Medicinales-Oxigeno	10,000,000	0	0	0	0	10,000,000	10,000,000
GO.4200100-05	Equipos e instrumental Médico-Quirúrgico Odontológico y Laboratorio Clínico	0	0	0	0	0	0	0
GO.4200200	COM PRA DE SERVICIOS PARA LA VENTA	327,600,000	40,000,000	30,000,000	8,000,000	0	345,600,000	332,705,065
GO.4200200-01	Servicio de lavandería	96,000,000	0	0	0	0	96,000,000	95,973,421
GO.4200200-02	Contratación de Servicios Asistenciales	231,600,000	40,000,000	30,000,000	8,000,000	0	249,600,000	236,731,644
GO.4200300	CUENTA POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	300,000,000	270,742,202	0	0	0	570,742,202	560,009,230
GO.4200300-01	CUENTA POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES DE OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	300,000,000	270,742,202	0	0	0	570,742,202	560,009,230
GO.4200400	PASIVOS DE VIGENCIAS EXPIRADAS	0	0	0	0	0	0	0
GO.4200400-01	OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	0	313,000,000	0	0	0	0	0
GP.8000000	GASTOS Y/O PROYECTOS DE INVERSION	0	6,544,953,536	0	411,765	0	6,545,365,301	2,513,114,581

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 26 DE 51</b>

GP.8001100	PROYECTOS	0	6,102,824,395	0	411,765	0	6,103,236,160	2,088,922,555
GP.8001100-01	Infraestructura Hospitalaria	0	5,550,824,395	0	0	0	5,550,824,395	1,682,069,080
GP.8001100-02	Dotacion Hospitalaria	0	552,000,000	0	411,765	0	552,411,765	406,853,475
GP.8001100-03	Otros Gastos de Inversion	0	0	0	0	0	0	0
GP.8002200	CUENTA POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES INVERSION	0	232,514,376	0	0	0	232,514,376	216,562,414
GP.8002200-01	CUENTA POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES INVERSION	0	232,514,376	0	0	0	232,514,376	216,562,414
GP.8003300	PASIVOS DE VIGENCIAS EXPIRADAS	0	209,614,765	0	0	0	209,614,765	207,629,613
GP.8003300-01	PASIVOS DE VIGENCIAS EXPIRADAS DE GASTOS Y/O PROYECTOS DE INVERSION	0	209,614,765	0	0	0	209,614,765	207,629,613

#### 1.4 EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2021

##### EJECUCION DE GASTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021

DENOMINACION PPTAL	PPTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	% EJECUCION	% PARTICIPACION
PRESUPUESTO DE GASTOS	30,450,714,313	25,078,142,834	82%	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	21,890,425,621	20,822,954,137	95%	72%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0%	0%
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	2,014,923,391	1,742,074,115	86%	7%
GASTOS Y/O PROYECTOS DE INVERSION	6,545,365,301	2,513,114,581	38%	21%
CUENTAS POR PAGAR	6,049,847,351	5,780,962,878	96%	20%



El presupuesto definitivo de gastos para la vigencia fiscal 2021 de la ESE fue de \$30.450.714.313 y se ejecutó la suma de \$25.078.142.834 mostrando una ejecución del 82%.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

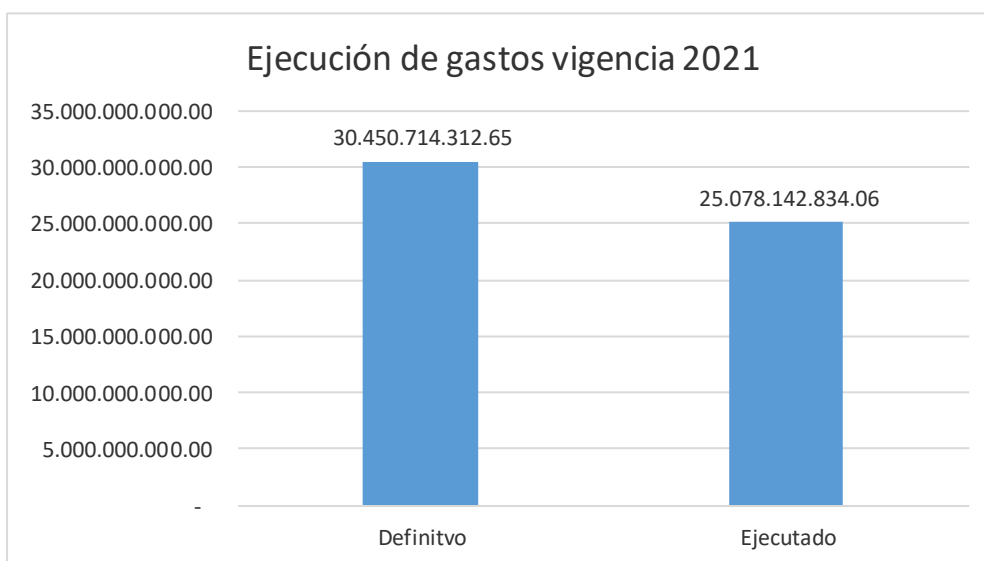
Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 27 DE 51</b>	

A continuación, el grafico No 3 presenta el comportamiento de la ejecución para los gastos en la vigencia 2021.

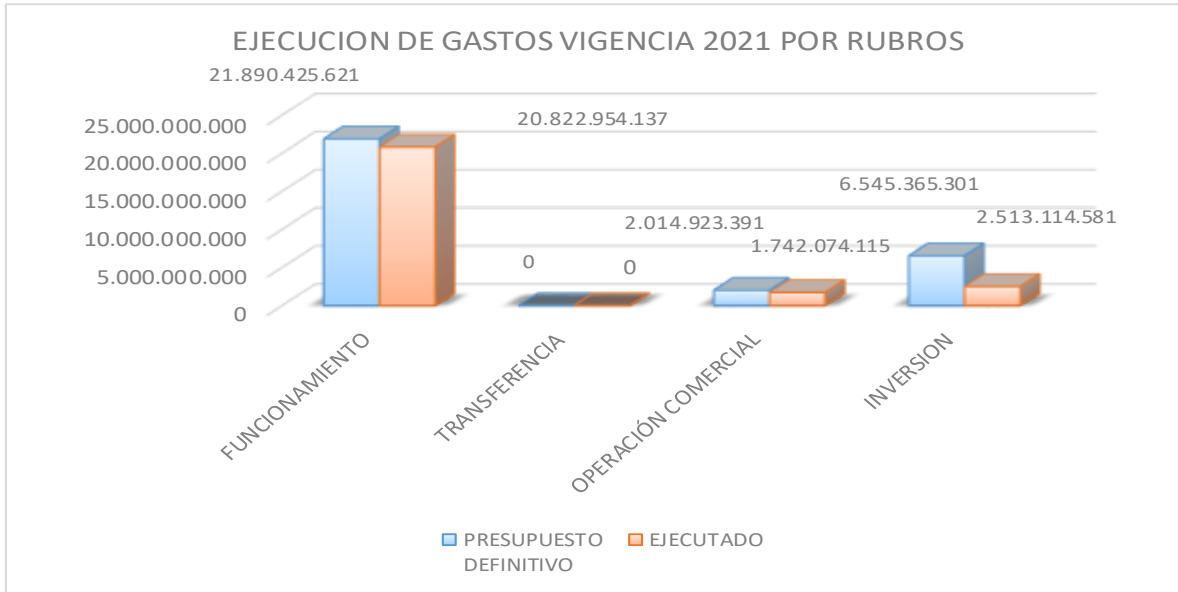
**Ilustración 5 - Ejecución de Gastos Vigencia 2021**





El grafico No 3 presenta el comportamiento de ejecución de los Gastos para la vigencia 2.021 en la ESE de Barrancabermeja, para este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$30.450.714.313 y ejecuto gastos por la suma de \$25.078.142.834

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 28 DE 51</b>

**Ilustración 6 - Ejecución de Gastos Vigencia 2021 por rubros.**



Detallado el grafico anterior se denota que le rubro de funcionamiento es el que presenta mayor incidencia en el gasto de la vigencia 2021, motivo por el cual la ESE Barrancabermeja tiene a su cargo 9 centros de salud en el área urbana y rural distribuidos de la siguiente manera: 6 urbanos y 3 rurales, para la prestación de los servicios de salud. Como se observa en el cuadro 4 y en la gráfica 4 el rubro de funcionamiento equivale al valor de \$20.822.954.137 de participación, le sigue los gastos de Operación con una participación equivalente a \$1,742.074.115, los gastos de inversión equivalente a \$2.513.114.581 y los gastos de transferencias \$0.

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 29 DE 51</b>

#### 1.4.1 EJECUCION DE GASTOS VIGENCIA 2021

##### 1.4.1.1 INDICADOR PPRESUPUESTAL

$$\begin{aligned}
 \text{Ejecución de gastos} &= (\text{Gastos Enero-Diciembre} / \text{Presupuesto Enero – Diciembre}) * 100\% \\
 &= (\$25.078.142.834 / \$ 30,450,714,313) * 100\% \\
 &= 83\%
 \end{aligned}$$

Este índice es equivalente al 83% de ejecución, nos muestra que por cada \$100 presupuestados se gastaron \$83.

#### Ilustración 7 - Clasificación de los Gastos Vigencia 2021



CODIGO PPTAL	DENOMINACION PPTAL	PPTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	SALDO POR EJECUTAR
<b>G</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>30,450,714,313</b>	<b>25,078,142,834</b>	<b>5,345,181,074</b>
<b>GF.</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>21,890,425,621</b>	<b>20,822,954,137</b>	<b>1,046,876,147</b>
GF.1000000	GASTOS DE PERSONAL	12,902,014,975	12,187,112,226	713,490,349
GF.1010000	GASTOS DE ADMINISTRACION	3,622,689,993	3,451,286,512	171,403,481
GF.1020000	GASTOS DE OPERACION	9,279,324,982	8,735,825,714	542,086,868
GF.2000000	GASTOS GENERALES	4,150,490,147	3,858,241,170	273,066,040
GF.2010000	GASTOS DE ADMINISTRACION	499,131,418	484,755,061	14,200,557
GF.2020000	GASTOS DE OPERACION	3,452,303,219	3,354,325,228	78,970,854
GF.2020400	CUENTA POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES DE FUNCIONAMIENTO	4,837,920,498	4,777,600,741	60,319,757
GG.3000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0
<b>GO.4000000</b>	<b>GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>2,014,923,391</b>	<b>1,742,074,115</b>	<b>272,849,276</b>
GO.4100000	GASTOS DE COMERCIALIZACION	602,000,000	545,745,936	56,254,064
GO.4200000	GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	842,181,189	636,318,949	205,862,240
GO.4200300	CUENTA POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	570,742,202	560,009,230	10,732,972
GO.4200400	PASIVOS DE VIGENCIAS EXPIRADAS	0	0	0
<b>GP.8000000</b>	<b>GASTOS Y/O PROYECTOS DE INVERSION</b>	<b>6,545,365,301</b>	<b>2,513,114,581</b>	<b>4,025,455,652</b>
GP.8001100	PROYECTOS	6,103,236,160	2,088,922,555	4,007,518,538

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-317</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 30 DE 51</b>	

GP.8002200	CUENTA POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES INVERSION	232,514,376	216,562,414	15,951,963
GP.8003300	PASIVOS DE VIGENCIAS EXPIRADAS	209,614,765	207,629,613	1,985,152

#### 1.4.1.2 Gastos de Funcionamiento

Son aquellas apropiaciones que se hacen para los gastos ordinarios que requiere la entidad para la marcha normal de la administración; estos representaron dentro del total del presupuesto ejecutado la suma de \$20.822.954.137, equivalente al 95% de ejecución.

Los gastos de Funcionamiento están conformados por los gastos de personal tanto operativo como administrativo que fueron de \$12.187.112.226 con un 94% de ejecución dentro de los gastos de funcionamiento Como se dijo anteriormente los gastos de personal son los de mayor incidencia por cuanto la ESE se dedica a prestar servicios de salud y requiere la vinculación de un número elevado de personal para atender a los usuarios que acuden diariamente a los 9 Centros de Salud que posee la Empresa.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



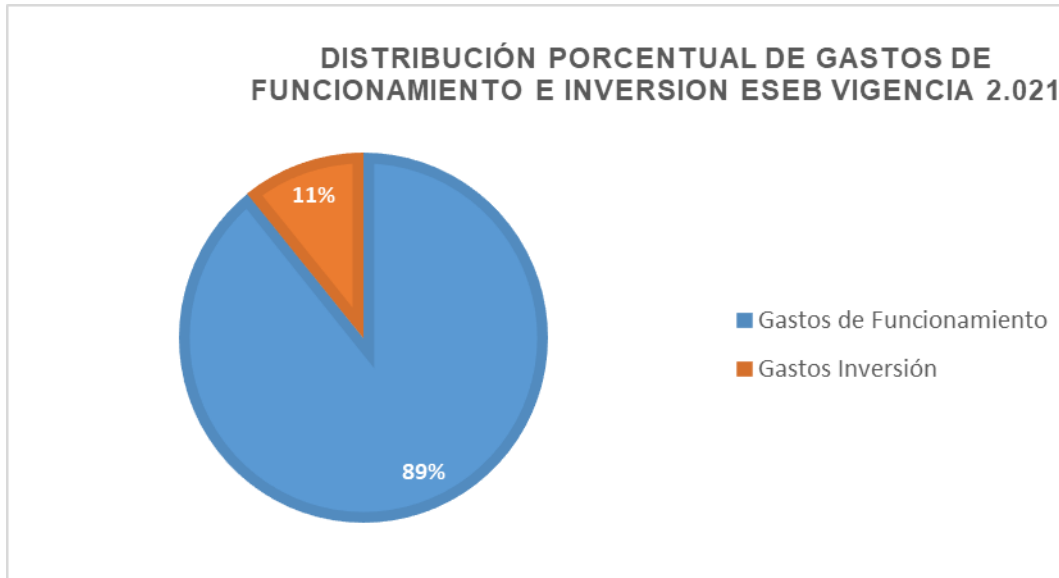
 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 31 DE 51</b>	

Ilustración 8 - Distribución Porcentual de Gastos Funcionamiento e Inversión vigencia 2021



El grafico No 5, muestra que de los gastos de funcionamiento corresponde a una participación en 89% y un 11% corresponde a Gastos de Inversión.



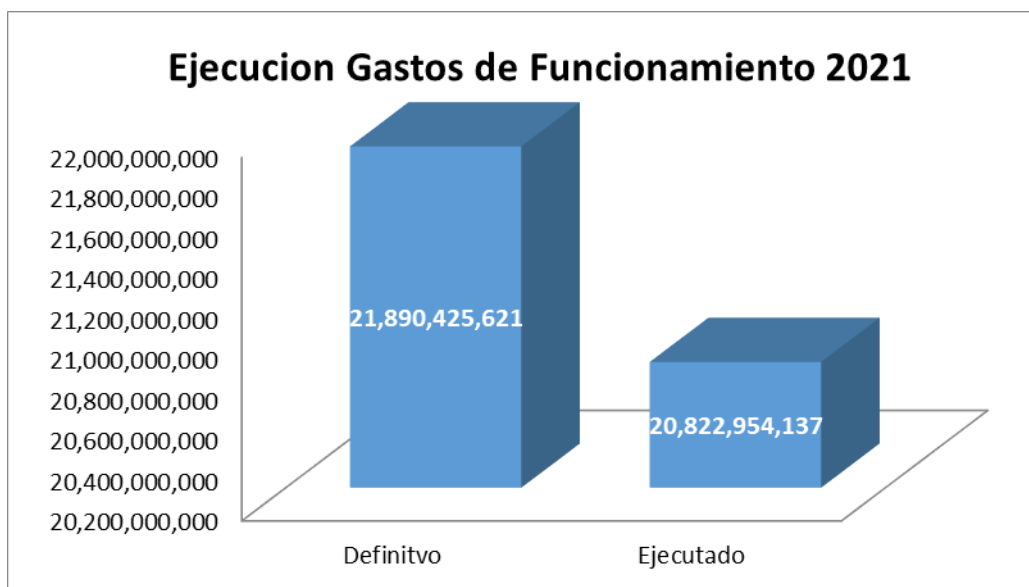
	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-317</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 32 DE 51</b>	

Ilustración 9 - Ejecución Gastos de Funcionamiento 2021



El grafico No 6 presenta el comportamiento de la ejecución de los Gastos de funcionamiento para la vigencia 2.021 en la ESE Barrancabermeja, en este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$21.890.425.621 y ejecuto gastos por la suma de \$20.822.954.137.

### Gastos de Personal

El gasto de personal corresponde a nomina, servicios personales indirectos y la seguridad social y se clasifican en Administrativos y Operativos. Los gastos de personal ascendieron a \$12.187.112.226. Los gastos de personal se dividen en: gastos administrativos que fueron de \$3.451.286.512 y los gastos operativos de \$8.735.825.714.

### Gastos Generales



Son aquellos gastos en los que se incurre por concepto de compras, servicios, Mantenimientos, seguros entre otros para el buen funcionamiento de la entidad. Estos gastos dentro del capítulo de gastos de funcionamiento y del total ejecutado

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-317</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 33 DE 51</b>	

equivalen a \$3.858.241.170 se componen de gastos administrativos que fueron de \$484.755,061, gastos operativos de 3,354,325,228 y otros gastos generales de \$19.160.881.

### Transferencias Corrientes

Corresponden al pago de demandas laborales o comerciales que tienen la Empresa en curso, cuya subcuenta es sentencias y conciliaciones. Para la vigencia 2021 no se presentó un pago.

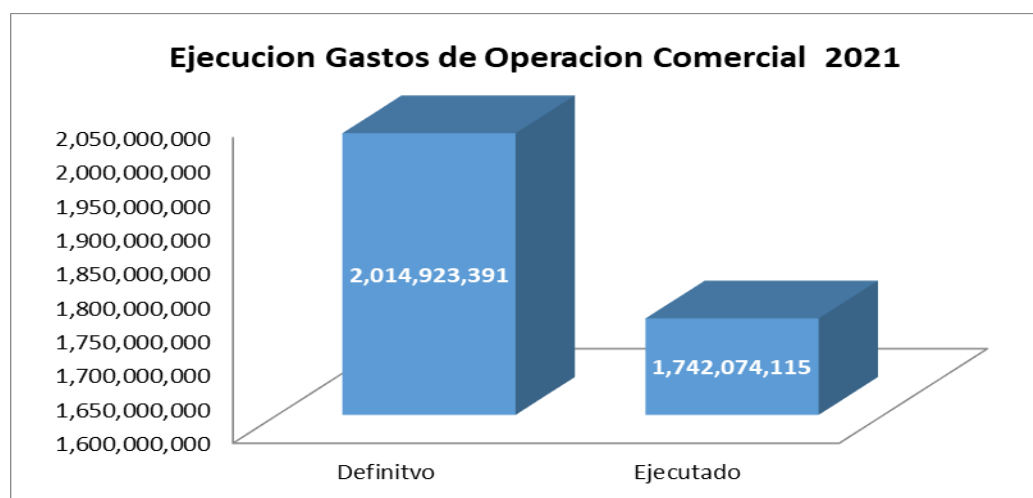
### Gastos de Operación Comercial

Estos gastos corresponden a la compra de medicamentos, material médico-quirúrgico, material de odontología, material de laboratorio clínico y gases medicinales y servicios por prestación de servicios. La ejecución fue de \$1.742.074.115.

#### 1.4.1.3 SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA

No conto con servicios de la deuda en la vigencia 2021

Ilustración 10 - Ejecución Gastos de Operación Comercial Vigencia 2021





**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

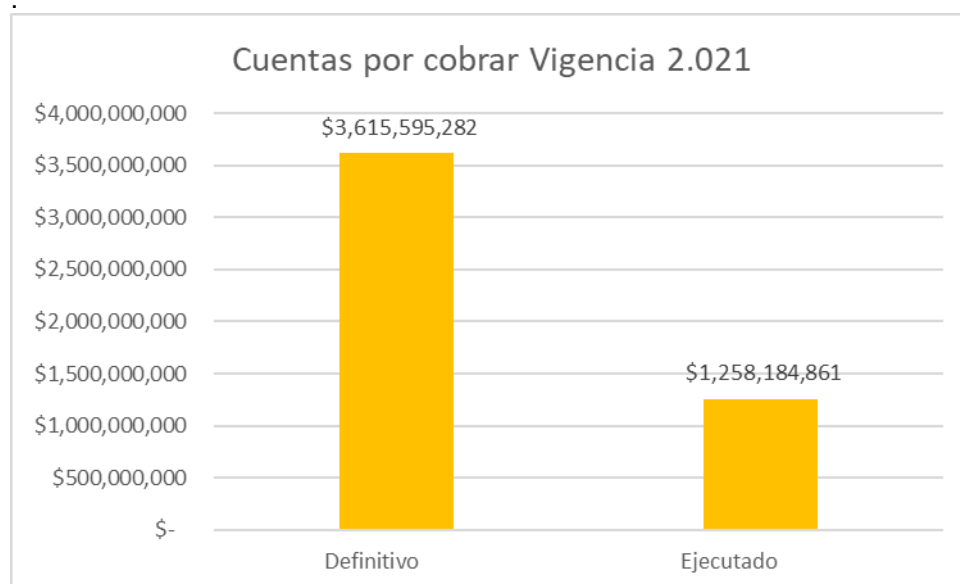
	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-317</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 34 DE 51</b>	

El grafico No 7 presenta el comportamiento de la ejecución de Gastos Operacionales para la vigencia 2.021 en la ESE Barrancabermeja, en este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$2.014.923.391 y ejecuto gastos por la suma de \$1.742.074.115.

### GASTO DE INVERSIÓN

La ejecución de este rubro fue de \$2.513.114.581, que corresponde a la ejecución del convenio interadministrativo celebrado con el distrito de Barrancabermeja en la vigencia anterior para la infraestructura del puesto de salud el Danubio.

Ilustración 11 - Cuentas por Cobrar.





El grafico No 8 presenta el comportamiento de las cuentas por cobrar al finalizar la vigencia 2.021 en la ESE de Barrancabermeja, las cuales ascienden a \$3.615.595.282 y un ejecutado de \$1.258.184.861.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

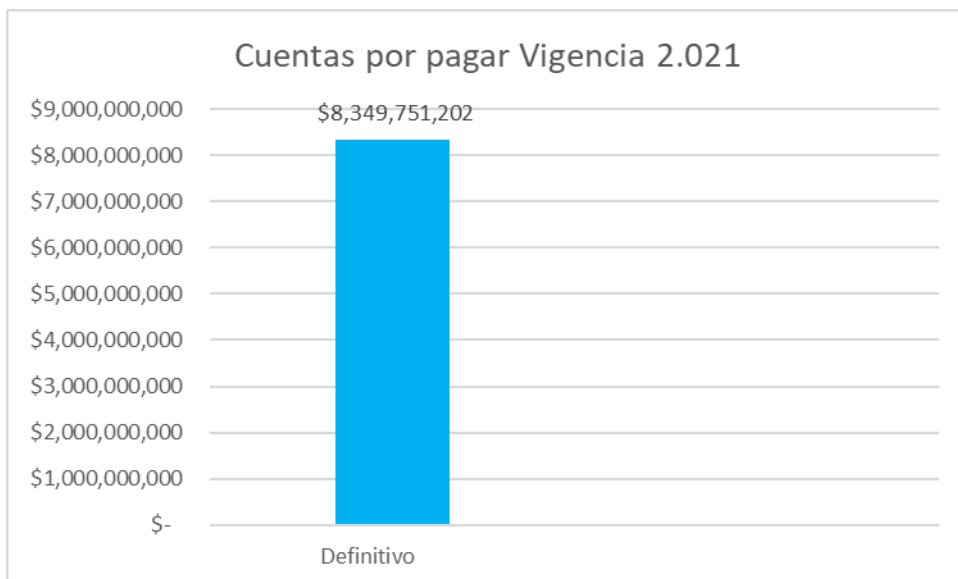
Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-317</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 35 DE 51</b>	

## CUENTAS POR PAGAR.

Ilustración 12 - EJECUCION CUENTAS POR PAGAR



El grafico No 9 presenta el comportamiento de las cuentas por pagar para el cierre de la vigencia 2.021 en la ESE de Barrancabermeja, por un valor de \$8.349.751.202.

### 1.4.1.4 Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos

Esto se detalla a continuación:



VIGENCIA 2021	
INGRESOS REALES	\$24.294.618.333
EGRESOS REALES	\$25,078,142,834
DEFICIT	\$783.524.501

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
			<b>VERSIÓN : 01</b>
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>		<b>PÁGINA 36 DE 51</b>

#### 1.4.1.5 CUENTAS POR PAGAR

Se realiza un análisis comparativo de las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar, esto se detalla a continuación:

CONCEPTO	AÑOS			ANALISIS VARIACIONAL	
	2020	2021		ABSOLUTO	RELATIVO
	VALOR	VALOR	RESOLUCIÓN		
CUENTAS POR PAGAR	\$8.133.132.769	\$ 16.139.142.570	0,04 DEL 03/01/2022	\$ 8.006.009.801	98,44%
CUENTAS POR COBRAR	\$5.165.136.117	\$ 5.690.346.915	0,03 DEL 3/01/2022	\$ 525.210.798	10,17%

Ilustración 13 - Trazabilidad Cuentas por pagar y cobrar



**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-317	
NTC ISO 9001:2015		INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO	VERSIÓN : 01

Ilustración 14 - Análisis variacional absoluto de las cuentas por cobrar y pagar



La ESE debe implementar estrategias que garanticen la permanencia empresarial de acuerdo al desfase significativo entre las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar, este analisis se realizo sin tener en cuenta las prestaciones oscuras de los empleados.

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 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).

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 38 DE 51</b>	

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<sup>o</sup> 115 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.

La empresa la Empresa Social del Estado Barrancabermeja, se rige en materia presupuestal por el Decreto 115 de 1996, compilado por el Decreto 1068 de 2015, Presupuesto de las empresas Industriales y comerciales del Estado.

## **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 Colombia<sup>1</sup>, La Contraloría Municipal de Barrancabermeja evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Resolución No. 056 de 2021, expedida por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja y teniendo en cuenta los resultados obtenidos a través del Papel de Trabajo **PT-06-AF** se emite concepto sobre control interno financiero: **Efectivo**.



<sup>1</sup> Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control 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](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)



Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 39 DE 51</b>	

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 a continuación.

En resumen, de acuerdo al resultado de la Matriz de Riesgo de Controles trabajada tanto en la etapa de Planeación y Ejecución, dio como resultado **0.6** de calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, siendo **Efectivo**, el cual detalla el cuadro adjunto.

**Ilustración 15 - Resultado Matriz Riesgos Controles**

 NTC ISO 9001:2015	CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001										
	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	1.00	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	<b>0.6</b>								
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1.00	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ									
<b>Total General</b>	<b>1.00</b>	<b>EFICIENTE</b>	<b>BAJO</b>	<b>EFICAZ</b>									
<b>EFECTIVO</b>													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Rangos de ponderación CFI</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">De 1.0 a 1.5</td> <td style="text-align: center;">Efectivo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">De &gt; 1.5 a 2.0</td> <td style="text-align: center;">Con deficiencias</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">De &gt; 2.0 a 3.0</td> <td style="text-align: center;">Inefectivo</td> </tr> </tbody> </table>						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
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												

Este concepto está sustentado en que:

La ejecución de la Matriz de Riesgos de Control, **basada en Diseño de Controles con resultado Eficiente**, en Riesgo Combinado con Resultado **Bajo**, Efectividad y Controles con resultado **Eficaz**, y con Resultado del CFI **Efectivo**, como se señaló; esto dado como resultado del porcentaje ponderado del Diseño de Control **1.00%**. 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:



 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 40 DE 51</b>	

TABLA DE RESULTADOS	
Diseño de controles	<b>EFICIENTE</b>
Riesgo combinado	<b>BAJO</b>
Efectividad de controles	<b>EFICAZ</b>
Resultado del CFI	<b>EFFECTIVO</b>

## 1.7 EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021 y reportado a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, comprende Seis (06) hallazgos, 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 **Empresa Social del Estado de Barrancabermeja – ESEB**, fueron **Efectivas** (Mayor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de **81.67**, como se evidencia en el siguiente cuadro:

### RESULTADO SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2021

Ilustración 16 - RESULTADO SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO



RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	75.0	0.20	15.0
Efectividad de las acciones	83.3	0.80	66.7
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1.00</b>	<b>81.67</b>

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISIÓN DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 41 DE 51</b>	

## 1.8 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

**Empresa Social del Estado de Barrancabermeja – ESEB** 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 **81.3** sobre 100 puntos, observándose que la **Empresa Social del Estado de Barrancabermeja – ESEB** cumplió con la oportunidad de la rendición de la cuenta con un puntaje de **10,00**, suficiencia con **26,25**, y calidad con un puntaje de **45,00**, dando el resultado como se señaló anteriormente en el cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta de un puntaje total de 81.3, dentro del plazo establecido para ello, el día 15 de febrero de 2022, como se observa en el siguiente cuadro:

## RENDICIÓN Y EVALUACIÓN DE CUENTAS

Ilustración 17 - RENDICIÓN Y EVALUACIÓN DE CUENTAS



<b>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			
<b>VARIABLES</b>	<b>CALIFICACIÓN PARCIAL</b>	<b>PONDERADO</b>	<b>PUNTAJE ATRIBUIDO</b>
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.1	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	87.5	0.3	26.25
Calidad (veracidad)	75.0	0.6	45.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 42 DE 51</b>	

<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>81.3</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>	<b>Favorable</b>

### 1.9 PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría adelantada, **Se Fenece** la cuenta rendida por **Empresa Social del Estado de Barrancabermeja – ESEB** de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión Presupuestal **Limpia o sin salvedades** y la Opinión Financiera **con salvedades** lo que arrojó una calificación consolidada de **87,5%**; como se observa en las siguiente tabla:



Ilustración 18 - PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 43 DE 51</b>

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL	CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/OPINION			
<b>GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>50%</b>	EJECUCIÓN DE INGRESOS	50%	100,0%	50,0%	<b>50,0%</b>	OPINION PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	50%	100,0%	50,0%		<b>Limpia o sin salvedades</b>
	<b>GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO</b>	<b>50%</b>	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	0%	<b>96,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
			GESTIÓN CONTRACTUAL	0%				0,0%
	<b>TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>		<b>100%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>50,0%</b>		
<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>50%</b>		100%	75,0%	75,0%	<b>37,5%</b>	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
								<b>Con salvedades</b>
	<b>TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA</b>		<b>100%</b>	<b>75,0%</b>	<b>75,0%</b>	<b>37,5%</b>		
<b>TOTAL PONDERADO</b>	<b>100%</b>	<b>TOTALES</b>			<b>87,5%</b>		<b>87,5%</b>	
		<b>CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			<b>ERCAZ</b>			
		<b>FENECIMIENTO</b>						<b>SE FENECE</b>

## 1.10 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

En el desarrollo de la presente auditoría se estableció los siguientes hallazgos administrativos:



**OBSERVACION ADMINISTRATIVA (1)** , por cuanto en los Estados Financieros de la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja, ESEB correspondiente a la vigencia 2021, se presenta un saldo por valor acumulado de \$2.110,655.018 en la cuenta 2701- PROVISION PARA CONTIGENCIAS-LITIGIOS del PASIVO a 31 de diciembre 2021, mientras que en el año 2020 a 31 de diciembre tenía un saldo de \$1.161.741.410 presentando un incremento significativo de \$948.913.608 que corresponde a un aumento porcentual del 81.68% frente al año inmediatamente anterior; generando incertidumbre por cuanto no se tiene certeza de los fallos a favor o en contra de cada uno de los procesos que conforman esta cuenta, esto

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 44 DE 51</b>	

repercutiría en el resultado de la Utilidad o Pérdida del ejercicio, el cual se encontraba con un déficit de -\$1.206.925.865.90, a 31 de diciembre de 2021.

A continuación, se detallan:

Código cuenta afectada	Nombre cuenta afectada	Valor Incorrección o Cuenta afectada por imposibilidad (en pesos)	% de hallazgo o salvedad frente a la clase
2701	Provision Para Contingencias-Litigios	\$2,110,655,018	5.04%

#### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Es cierto que comparando las vigencias 2020 con 2021 de la cuenta 2701 en Observación Administrativa, existe un aumento del 81,68% equivalente a \$948.913.608, valor que aumenta este pasivo de una vigencia a otra y que corresponde a las provisiones realizadas durante los meses del año 2021 por Demandas y Litigios como lo demuestra el Estado de Resultado Integral y que por norma contable, tributaria y jurídica debe provisionarse de acuerdo al tiempo que la institución prevé se pueda perder el proceso y se deba pagar.

Esta provisión seguirá contabilizándose en el Estado de Resultado Integral hasta llegar al valor total de las demandas en contra de la institución de acuerdo a las edades y pretensiones del demandante hasta cumplir el 100% del total de cada una. Al cierre del ejercicio 2021 el valor total de demandas instauradas correspondía al valor de \$3.963.414.191.

Con ocasión a lo anterior es menester recordar que la provisión representa un pasivo de calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta.



Por lo que se proyecta provisionar un valor similar para la vigencia 2022, afectando el aumento de este pasivo, si no se hiciera, estaría la institución cometiendo una falta legal de omisión de información a la que se refiere la ESE

#### **Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 45 DE 51</b>	

BARRANCABERMEJA, a través de la metodología que se ajusta a los **criterios de reconocimiento y revelación** del Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014 para empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni Administran Ahorro del Público, para tal efecto y teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución 310 de julio 31 de 2017 de la Contaduría General de la Nación, por consiguiente la ESEB., adopta la Resolución 353 de 01 de noviembre de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, para efectos del cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrajes en contra de la empresa, direccionando al cálculo de la provisión que afectará contable y financieramente el resultado del ejercicio en cumplimiento con la normatividad contable y jurídica.

**PETITUM / PETICIÓN:** Con base en la argumentación técnica y/o legal anteriormente expuesta, solicitar respetuosamente no sea considerado como hallazgo de auditoría la observación presentada en el respectivo informe preliminar.

### **ANALISIS DE LA RESPUESTA**



La observación Administrativa No.1 se determina por la inseguridad de los fallos de las demandas o litigios a favor o en contra de la ESEB, mas aún cuando el incremento supera de un año a otro el 80%; sobrepasando el valor acumulado el déficit en los Estados de Resultados a 31 de Diciembre de 2021, razon por la cual el resultado de los fallos repercute directamente en los saldos de los Estados Financieros y por ende en su Revelación Contable; por ello queda claro que la estimación de la Provisión es técnico y no es motivo de la observación. No obstante prevalece la incertidumbre del resultado a Favor o en contra del proceso de litigio, que en cuyo caso podría arrojar un Estado de Resultado Positivo o aseverar un déficit al momento de registrarse el Gasto respectivamente. Por otro lado confirmamos que no se adjuntó documento técnico alguno. Por todo lo anterior se confirma **HALLAZGO ADMINISTRATIVO (1)**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 46 DE 51</b>

**OBSERVACION ADMINISTRATIVA (2)**, Por cuanto La ESE debe implementar estrategias que garanticen la permanencia empresarial de acuerdo al desfase significativo entre las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar, este analisis se realizo sin tener en cuenta las prestaciones oscuras de los empleados. Esto se detalla a continuaciòn.

CONCEPTO	AÑOS			ANALISIS VARIACIONAL	RELATIVO
	2020	2021		ABSOLUTO	
	VALOR	VALOR	RESOLUCIÒN		
CUENTAS POR PAGAR	\$8.133.132.769	\$ 16.139.142.570	0,04 DEL 03/01/2022	\$ 8.006.009.801	98,44%
CUENTAS POR COBRAR	\$5.165.136.117	\$ 5.690.346.915	0,03 DEL 3/01/2022	\$ 525.210.798	10,17%

## RESPUESTA A DE LA ENTIDAD

Las cuentas por pagar referidas como desfase significativo, son las que estàn **Reconocidas y Reveladas** en Cuentas Contables del Pasivo por su naturaleza y fuente de origen, toda vez que son Recursos Recibidos en Administración (para la construcción de los puestos de Salud CDV y Llanito) transferidos por el gobierno territorial y que su contrapartida se registra y evidencia en la Cuenta, Efectivo de uso Restringido, al igual las transferencias recibidas por Canasta Covid en condición de Ingresos Recibidos por Anticipados

Relaciono los conceptos que integran estas cuentas contables del Pasivo Corriente:



CUENTA	VALOR
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO LLANITO	1.068.724.366
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CDV	3.861.959.670
TRANSFERENCIA DE GOBIERNO MUNICIPAL	90.000.000
TRANSFERENCIA GOBIERNO NACIONAL/MSPS	149.000.000
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO PANACEA	250.252.490
PROVISION DEMANDAS Y LITIGIOS VIGENC 2021	948.913.608

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 47 DE 51</b>	

CANASTA COVID NUEVA EPS			830.168.207
CANASTA COVID ASMET SALUD			259.062.691
<b>TOTAL SALDO DE CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR</b>			<b>7.458.081.032</b>

Con el esclarecimiento de los registros causados de cada concepto a las cuentas del Pasivo Corriente se precisa que estas partidas no están supeditadas a los pagos de las Cuentas por Cobrar por prestación de servicios de salud, así se incluyan dentro de los indicadores de liquidez, toda vez que estos dineros están en las respectivas cuentas bancarias.

El Pasivo de Recursos Recibidos en Administración será descargado de esta cuenta en la medida que se realice y termine el proceso contractual de estos convenios.

Canastas COVID en condición de Ingresos Recibidos por Anticipados se descargará con el cruce de cartera del servicio de atención Covid con NUEVA EPS y ASMET SALUD.

**PETITUM / PETICIÓN:** Con base en la argumentativa técnica y/o legal anteriormente expuesta, solicitar respetuosamente no sea considerado como hallazgo de auditoria la observación presentada en el respectivo informe preliminar.

## **ANALISIS DE LA RESPUESTA**



Si se realiza una diferencia nominal entre el total de las cuentas por pagar (\$ 16.139.142.570) y las cuentas contables del Pasivo Corriente por valor de \$7.458.081.032 se obtiene un resultado de \$8.681.061.538, lo cual continúa siendo un valor significativo en las cuentas por pagar de la ESEB y se reitera que se debe implementar estrategias y mecanismos que garanticen los ingresos para la solvencia económica que permita subsanar el desfase significativo entre las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar. Por todo lo anterior, se establece el **HALLAZGO ADMINISTRATIVO (2)**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISIÓN DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 48 DE 51</b>	

## 1. 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 Fencimiento PT 10 AF; la cual arrojó un resultado de Opinión con Salvedad, que se evidencia adjunto:

#### Ilustración 19 - DETERMINACION DE LA OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Materialidad			
	EN VALOR	EN %	
Patrimonio o pasivos	581,613,933	4.00%	\$2,110,655,018
Patrimonio o pasivos	581,613,933	4.00%	
<b>OPINION ESTADOS FINANCIEROS</b>			
<b>CON SALVEDADES</b>			

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

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-317</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 49 DE 51</b>	

como resultado un porcentaje de cumplimiento de 81.67%, con concepto emitido de cumplimiento “Cumple”, como se evidencia en el siguiente anexo:

**Ilustración 20 - EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO**

<b>RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO</b>			
<b>VARIABLES A EVALUAR</b>	<b>Calificación Parcial</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Puntaje Atribuido</b>
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	75.0	0.20	15.0
Efectividad de las acciones	83.3	0.80	66.7
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1.00</b>	<b>81.67</b>
<b>Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento</b>		<b>Cumple</b>	

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 21 - OPINIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE**

<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	5
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>	32
<b>Calificación</b>	4,81



Existe evidencia de su uso (20%)	20%	Existen incorrecciones (60%)	60%	En la auditoría anterior se identificó la misma incorrección (20%)	20%	<b>RESULTADO DE LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES</b>
----------------------------------	-----	------------------------------	-----	--	-----	---

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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



Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 50 DE 51</b>

Existe	1	SIN HALLAZGOS	0	No	1	0.4	EFECTIVO
Existe	1	SIN HALLAZGOS	0	No	1	0.4	EFECTIVO

#### Ilustración 22 - RESULTADO MATRIZ RIEGOS DE CONTROLES

		CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA					
		PROCESO AUDITOR		100-21-293			
NTC ISO 9001:2015		PAPEL DE TRABAJO PT 06-AF MATRIZ RIESGOS CONTROLES		PÁGINA 1 DE 1	VERSIÓN 01		
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	1.00	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	<b>0.6</b>		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1.00	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ			
<b>Total General</b>	1.00	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ		<b>EFECTIVO</b>	
						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 Empresa Social del Estado de Barrancabermeja – ESEB, correspondiente a la vigencia 2021, arrojando un puntaje de Cumplimiento en Rendición y Revisión de la cuenta en 81,3 con un concepto de Rendición de la Cuenta **Favorable**; anexo a continuación.

#### Ilustración 23 - 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)	87.5	0.3	26.25
Calidad (veracidad)	75.0	0.6	45.00
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>81.3</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Favorable</b>

#### Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 <b>icontec</b> <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-317	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENCIMIENTO</b>	<b>PÁGINA 51 DE 51</b>	

## 2.2 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

### 2.2.1 MUESTRA MACROPROCESO PRESUPUESTAL

Por ser un Procedimiento de Auditoría 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 24 - TABLA CONSOLIDADA DE HALLAZGOS

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

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida de la **Empresa Social del Estado ESE Barrancabermeja** de la vigencia fiscal 2021, como resultado de la Opinión Presupuestal **Limpia o Sin Salvedades** y la Opinión Financiera **con salvedades** lo que arrojó una calificación consolidada de **87,5%**; con dos (2) hallazgos administrativos.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

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

Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

Página Web: [www.contraloriabarrancabermeja.gov.co](http://www.contraloriabarrancabermeja.gov.co)