
 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 1 DE 277</b>	

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**

**AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN A LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2022**

**INFORME DEFINITIVO**

**BARRANCABERMEJA**

**Mayo 5 de 2023**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 2 DE 277</b>	

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

**JOSE MIGUEL QUINTANA ZAPATA**  
 Director Técnico de Fiscalización (Supervisor)

**EQUIPO DE AUDITORÍA**



**LUIS ALFONSO LOZANO CAMACHO**  
 Líder de auditoría

**ANA LUISA OVIEDO NAVARRO**  
 Auditor – Contadora Pública

**PAOLA MARIA AGUDELO RUEDA**  
 Auditor - Abogada

**JOSE RODRIGO GOMEZ MONTOYA**  
 Auditor – Ingeniero de Sistemas

**PAUL ALEXANDER ARGOTE VALENCIA**  
 Auditor – Ingeniero Civil

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 3 DE 277</b>



## TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES .....	8
2. CARTA DE CONCLUSIONES .....	9
2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD .....	9
2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA .....	10
2.3 OBJETIVO GENERAL .....	12
2.3.1 Objetivos específicos .....	12
2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2022 .....	13
2.4.1 Fundamento de la opinión .....	14
2.4.2 Opinión .....	14
2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022 .....	15
2.5.1 Fundamento de la opinión .....	16
2.5.2 Opinión .....	17
2.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2022 .....	17
2.6.1 Fundamento del concepto .....	18
2.6.2 Concepto .....	20
2.7 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO .....	20
2.8 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....	23
2.9 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA .....	26
2.10 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....	27
2.11 HALLAZGOS DE AUDITORÍA .....	28
2.12 DENUNCIAS FISCALES .....	29
2.13 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL .....	29
2.14 PLAN DE MEJORAMIENTO .....	30
3. MUESTRA DE AUDITORÍA .....	31
4. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES .....	33
4.1 ATENCIÓN DENUNCIA CON RADICADO INTERNO No. 002 DE 2 DE ENERO DE 2022 .....	34
4.2 ATENCIÓN DENUNCIA CON RADICADO INTERNO 02160 DEL 27 DE DICIEMBRE DE 2022 .....	49
4.3 ATENCIÓN DENUNCIA CON RADICADO INTERNO 00181 DEL 19 DE ENERO DE 2023 .....	54
5. MACROPROCESO FINANCIERO .....	62
5.1 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	63
5.2 ACTIVO .....	90
5.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES .....	91
5.3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo .....	91
5.3.2 Caja menor .....	91
5.3.3 Deposito en instituciones financieras .....	91
5.4 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	98
5.4.1 Inversiones e instrumentos derivados .....	99
5.4.2 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado .....	99
5.5 RENTAS POR COBRAR .....	102
5.5.1 Rentas por cobrar .....	103
5.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	106
5.6.1 Propiedades planta y equipo .....	106
5.7 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO .....	120

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 4 DE 277</b>

5.8 OTROS ACTIVOS .....	125
5.9 PASIVO .....	127
5.9.1 Obligaciones financieras.....	127
5.10 CUENTAS POR PAGAR.....	129
5.11 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL .....	133
5.12 PASIVOS ESTIMADOS .....	135
5.13 OTROS PASIVOS .....	136
5.14 PATRIMONIO.....	139
5.15 ESTADO DE RESULTADOS .....	142
5.16 INGRESOS.....	142
5.17 GASTOS OPERACIONALES .....	148
5.18 MUESTRA MACROPROCESO FINANCIERO .....	158
5.19 GESTIÓN CONTABLE Y TESORERÍA.....	160
5.20 CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD Y DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES VIGENTES.....	161
5.20.1 Presentación de los estados financieros .....	161
5.21 INDICADORES FINANCIEROS .....	162
5.22 INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD .....	163
5.23 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO .....	163
5.24 DEUDA PÚBLICA.....	164
<b>6. MACROPROCESO PRESUPUESTAL .....</b>	<b>165</b>
<b>6.1. GESTION PRESUPUESTAL – EJECUCION DE INGRESOS.....</b>	<b>165</b>
6.1.1 Programación del presupuesto .....	165
6.1.2 Elaboración del presupuesto .....	165
6.1.3 Presentación del proyecto presupuesto.....	165
6.1.4 Aprobación del presupuesto .....	165
6.1.5 Modificación del presupuesto vigencia 2022 .....	166
6.1.6 Ejecución presupuestal de ingresos 2022 .....	166
6.1.7 Situación de tesorería vigencia 2022.....	169
6.1.8 Indicador presupuestal .....	170
6.1.9 Ingresos corrientes .....	170
6.1.9.1 Ingresos tributarios .....	171
6.1.9.2 Ingresos no tributarios .....	172
6.1.10 Sistema general de participación.....	172
6.1.11 Recursos de capital .....	173
6.1.12 Indicador presupuestal .....	175
<b>6.2 GESTION PRESUPUESTAL – EJECUCION DE GASTOS .....</b>	<b>176</b>
6.2.1 Ejecución de gastos de enero a diciembre 2022 .....	176
6.2.2 Gastos de funcionamiento .....	177
6.2.2.1 Servicios personales.....	177
6.2.2.2 Gastos generales.....	177
6.2.2.3 Transferencias corrientes .....	178
6.2.3 Servicio de la deuda .....	178
6.2.4 Gastos de inversión.....	179
6.2.5 Comportamiento y sostenibilidad de la deuda pública.....	180
6.2.6 Marco fiscal de mediano plazo .....	185
6.2.7 Legalidad de las vigencias futuras.....	188
6.2.8 Seguimiento al impuesto predial e industria y comercio vigencia 2022.....	189
6.2.9 Verificar el cumplimiento de la ley 617 de 2.000 .....	190

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	VERSIÓN : 01	<b>PÁGINA 5 DE 277</b>

6.2.10 Revisión de la rendición de la cuenta .....	194
6.2.11 Reservas presupuestales .....	195
6.2.12 Cuentas por pagar .....	195
6.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO .....	195
6.3.1 Gestión de planes, programas y proyectos .....	195
6.4 GESTION CONTRACTUAL .....	196
6.4.1 Contratos Prestación de Servicio Seleccionados .....	197
6.4.2 Contratos PQRSD Seleccionados .....	214
6.4.3 Contratos de Consultoría y Otros Seleccionados .....	215
6.4.4 Contratos de Suministro Seleccionados .....	216
6.4.5 Contratos de Obra Seleccionados .....	221
6.4.6 Contratos de Cooperativa Seleccionados .....	232
6.4.7 Contratos de ESAL Seleccionados .....	233
6.4.8 Contratos de Postconflicto Seleccionados .....	236
6.4.9 Contratos de SAS Seleccionados .....	236
6.4.10 Contratos de Medio Ambiente Seleccionados .....	239
7. GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2022 .....	245
7.1 CONTROL AMBIENTAL .....	250



## TABLA DE CUADROS

CUADRO 1 - DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES .....	14
CUADRO 2 - OPINIÓN FINANCIERA .....	15
CUADRO 3 - OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO .....	17
CUADRO 4 - CONCEPTO GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS .....	18
CUADRO 5 - EVALUACIÓN GESTIÓN CONTRACTUAL .....	19
CUADRO 6 - CONCEPTO GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO .....	20
CUADRO 7 - RESULTADO MATRIZ RIESGOS CONTROLES .....	21
CUADRO 8 - TOTAL DE LOS RESULTADOS .....	22
CUADRO 9 - CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO .....	23
CUADRO 10 - CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....	23
CUADRO 11 - CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE CUENTA VIGENCIA 2022 .....	27
CUADRO 12 - FENECIMIENTO DE LA CUENTA VIGENCIA 2022 .....	28
CUADRO 13 - SELECCIÓN DE LA MUESTRA .....	31
CUADRO 14 - DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA .....	32
CUADRO 15 - DISTRIBUCIÓN MUESTRAL .....	32
CUADRO 16 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2022 .....	62
CUADRO 17 - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2022 .....	63
CUADRO 18 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	91
CUADRO 19 - BALANCE DE PRUEBA DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS .....	92
CUADRO 20 - INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	99
CUADRO 21 - BALANCE DE PRUEBA INVERSIONES E INSTRUMENTOS .....	100
CUADRO 22 - RENTAS POR COBRAS .....	102
CUADRO 23 - BALANCE DE PRUEBA RENTAS POR COBRAR .....	103
CUADRO 24 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	106
CUADRO 25 - BALANCE DE PRUEBA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO .....	106
CUADRO 26 - BIENES Y BENEFICIO DE USO PÚBLICO .....	121
CUADRO 27 - BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO .....	121
CUADRO 28 - OTROS ACTIVOS .....	125

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 6 DE 277</b>

CUADRO 29 - BALANCE DE PRUEBA OTROS ACTIVOS .....	126
CUADRO 30 - OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	128
CUADRO 31 - BALANCE DE PRUEBA OBLIGACIONES FINANCIERAS .....	128
CUADRO 32 - CUENTAS POR PAGAS .....	130
CUADRO 33 - BALANCE DE PRUEBA CUENTAS POR PAGAR .....	130
CUADRO 34 - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL .....	134
CUADRO 35 - BALANCE DE PRUEBA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	134
CUADRO 36 - PASIVOS ESTIMADOS .....	135
CUADRO 37 - BALANCE DE PRUEBA PASIVOS ESTIMADOS .....	136
CUADRO 38 - OTROS PASIVOS.....	137
CUADRO 39 - BALANCE DE PRUEBA OTROS PASIVOS.....	138
CUADRO 40 - PATRIMONIO .....	140
CUADRO 41 - BALANCE DE PRUEBA PATRIMONIO .....	141
CUADRO 42 - ESTADO DE RESULTADOS.....	142
CUADRO 43 - BALANCE DE PRUEBA INGRESOS.....	143
CUADRO 44 - GASTOS OPERACIONALES .....	149
CUADRO 45 - GASTOS OPERACIONALES .....	151
CUADRO 46 - MUESTRA MACROPROCESO FINANCIERO.....	159
CUADRO 47 - ESTADO DE TESORERÍA CIERRE FISCAL VIGENCIA 2022 ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA.....	161
<b>CUADRO 48 - INDICADORES DE LIQUIDEZ .....</b>	<b>162</b>
CUADRO 49 - INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD .....	163
CUADRO 50 - INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO .....	163
CUADRO 51 - CERTIFICADO DEUDA PÚBLICA .....	164
CUADRO 52 - EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2022 .....	166
CUADRO 53 - EJECUCIÓN DE INGRESOS DE SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN 2022.....	172
CUADRO 54 - RECURSOS DE CAPITAL .....	174
CUADRO 55 - EJECUCIÓN DE INGRESOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL BARRANCABERMEJA 2022 .....	175
CUADRO 56 - EJECUCIÓN DE GASTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2022.....	176
CUADRO 57 - SITUACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022.....	178
CUADRO 58 - DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE GASTOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2022.....	179
CUADRO 59 - COMPORTAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA .....	181
CUADRO 60 - PAGOS DE ECOPETROL DE INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA 2022 .....	189
CUADRO 61 - IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO.....	193
CUADRO 62 - CALIFICACIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS .....	196
CUADRO 63 - SELECCIÓN DE LA MUESTRA VIGENCIA 2022.....	197
CUADRO 64 - MUESTRA VIGENCIA 2022.....	197
CUADRO 65 - GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL.....	245
CUADRO 66 - CALCULO COBERTURA DEL CONTROL AL COMPONENTE AMBIENTAL.....	249


## TABLA DE TABLAS

TABLA 1 - HECHOS RELEVANTES.....	8
TABLA 2 - ATENCIÓN DENUNCIAS .....	13
TABLA 3 - RIESGO IDENTIFICADO .....	22
TABLA 4 - ACCIONES CORRECTIVAS ABIERTAS .....	24
TABLA 5 - HALLAZGOS DE AUDITORIA.....	28
TABLA 6 - DENUNCIAS FISCALES .....	29
TABLA 7 - GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL .....	29
TABLA 8 - DENUNCIAS CIUDADANAS .....	33
TABLA 9 - CUENTAS DE INGRESOS .....	142
TABLA 10 - VARIACIONES DE LAS CUENTAS DE LOS GASTOS OPERACIONALES.....	150
TABLA 11 - RECAUDO FONSET.....	194

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100


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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 7 DE 277</b>	

## TABLA DE GRAFICOS

GRÁFICO 1 - DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE INGRESOS 2022.....	168
GRÁFICO 2 - COMPORTAMIENTO DE INGRESOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL MUNICIPIO BARRANCABERMEJA 2022 .....	168
GRÁFICO 3 - INDICADOR DE INGRESOS VIGENCIA 2022 .....	170
GRÁFICO 4 - INGRESOS SGP VIGENCIA 2022 .....	173
GRÁFICO 5 - RECURSOS DE CAPITAL VIGENCIA 2022 .....	174
GRÁFICO 6 - COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2022 .....	180

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 8 DE 277</b>	

## 1. HECHOS RELEVANTES

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

**Tabla 1 - Hechos relevantes**



<p>Se evidenció falencias en la etapa precontractual en el macroproceso de contratación, al revisar los expedientes 2574, 2577, 2575, 2582 y 0066 de 2022, se encuentran ausencia en varios aspectos en cuanto a los argumentos esbozados para la justificación de las necesidades en los estudios previos, concretamente en los análisis del sector, al no definir un perfil específico en su idoneidad, experiencia, la justificación del valor para determinar los honorarios del contratista, y la no evidencia del sondeo de contratos en el SECOP.</p>
<p>La información financiera del contrato 3337-2022 rendida y publicada en el SIA OBSERVA es equívoca debido al valor de la adición en valor y en tiempo 01, corresponde a la suma de ciento setenta y un millones trescientos treinta y ocho mil ochocientos treinta y siete pesos mcte (\$171.338.837) y en el SIA lo plasmaron con la suma de cincuenta millones de pesos mcte (\$50.000.000).</p>
<p>Se evidenció que en los contratos <b>2574-22</b>, <b>2582-22</b>, <b>2575-22</b> y <b>0066-22</b> no fue efectuada la publicación de los documentos y/o actos administrativos expedidos y/o que hacen parte del proceso contractual, en el ítem documentos de legalidad anexados en cuanto a la etapa contractual - registro contratación los informes por parte del contratista y los informes de supervisión.</p>
<p>Al revisar los saldos bancarios de las cuentas corrientes y de ahorros de la entidad a 31 de diciembre de 2022, consignados en la rendición de cuenta del formato F03_AGR para la vigencia 2022 y comparados con los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, se infiere que no se concilian los valores entre el saldo de contabilidad y tesorería contra el saldo de los extractos bancarios. Así mismo, se presentaron errores de información en el formato F03_AGR CUENTAS BANCARIAS y F03_CDN MOVIMIENTO DE BANCOS, toda vez que confrontados los saldos de las cuentas bancarias del presente formato vs los consignados en los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, presentan diferencias y datos erróneos en la información rendida.</p>
<p>Se presentaron errores de información en los formatos F05A_AGR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - ADQUISICIONES Y BAJAS y F05B_AGR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - INVENTARIO, toda vez que confrontada la información contenida en ellos vs los consignados en los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, se identifica errores de información en el formato F05A_AGR y F05B_AGR observando que el valor reportado en el formato es inferior a la realidad contable del balance de prueba.</p>
<p>Se presenta incertidumbre en la información y los saldos de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo y las cuentas de Bienes Uso Público e Históricas y Culturales a 31 de diciembre de 2022, toda vez que no existe conciliación entre el área de contabilidad y de recurso físico de la entidad.</p>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 9 DE 277</b>	

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES.

Doctor:

**ALFONSO ELJACH MANRIQUE**

Alcalde Distrital

ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA

Asunto: Informe Definitivo de Auditoria Financiera y de Gestión.

Respetado doctor:

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros a la **ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA**, por la vigencia 2022, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoría al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja mediante las Resoluciones No 056 de 2021 y No 089 de 2022, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dan a conocer en el presente Informe de Auditoría Financiera y de Gestión a la **ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA** vigencia 2022.

### 2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD



De acuerdo al Decreto N°403 de 2020, Resolución N°056 del 01 de junio de 2021, Acto Legislativo N°004 de 2019, Resolución No.027 del 2019 y artículo 267 Constitución Política; la **ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA** es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 10 DE 277</b>	

conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

## **2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA**

La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control 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 financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 056 de 2021 "POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA ISSAI"

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



- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 11 DE 277</b>	

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.

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

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 12 DE 277</b>	

## 2.3 OBJETIVO GENERAL

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



### 2.3.1 Objetivos específicos

- Evaluación del Macroproceso Financiero y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2022, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión a los Estados Financieros.
- Evaluación del Macroproceso Presupuestal y sus procesos significativos a 31 de diciembre de 2022, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al Presupuesto y el Concepto de la Gestión de la inversión y del Gasto.
- Evaluación de la calidad y eficiencia del control fiscal interno a 31 de diciembre de 2022, iniciando con la prueba de recorrido a procesos significativos, hasta el Concepto sobre la Calidad y Eficiencia del control fiscal interno.
- Revisión de la Cuenta Anual Consolidada de la vigencia 2022, iniciando con la evaluación de la oportunidad, hasta el Pronunciamiento de la Suficiencia y Calidad de la información rendida.
- Revisar la gestión Contractual vigencia 2022
- Revisar la gestión de proyectos vigencia 2022
- Revisar la gestión de la inversión ambiental vigencia 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 13 DE 277</b>	

- Emitir un concepto sobre el cumplimiento y la efectividad del Plan de Mejoramiento.
- Atención de denuncias: Atender las siguientes denuncias interpuestas ante la Contraloría Municipal de Barrancabermeja:

Tabla 2 - Atención denuncias

DENUNCIA	ASUNTO
Radicado interno No 002 de 2 de enero de 2022	Traslado por competencia CGR Solicitud auditoria especial al contrato con referencia No MIN-032-2022
Radicado interno 02160 del 27 de diciembre de 2022	Traslado por competencia CGR. Denuncia al contrato de concesión de alumbrado publico
Radicado interno 00181 del 19 de enero de 2023	Denuncia interpuesta por el señor FABIAN DIAZ PLATA, la cual se allego mediante correo electrónico de fecha 19 de enero de 2023, concerniente en "Denuncia de solicitud de investigación al contrato 6255-22"

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2022



La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado los estados financieros de la Administración Central de Barrancabermeja, que comprenden al balance general, Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emite una opinión **LIMPIA O SIN SALVEDADES** a los estados financieros, ya que presentan razonablemente en todos los aspectos materiales los resultados de sus operaciones y la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 14 DE 277

Cuadro 1 - Determinación de la Opinión Sobre los Estados Contables

DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
Materialidad			
	EN VALOR	EN %	
Activo	17,462,301,047	1.00%	\$ 996,969,336
Activo	17,462,301,047	1.00%	
<div style="background-color: gray; padding: 5px; display: inline-block;"><b>OPINION ESTADOS FINANCIEROS</b></div>			
<div style="background-color: green; padding: 5px; display: inline-block;"><b>LIMPIO O SIN SALVEDADES</b></div>			


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

## 2.4.1 Fundamento de la opinión

La opinión es dada por el Equipo Auditor una vez revisado el conjunto de los estados financieros junto con sus notas explicativas, los cuales no generan incertidumbres, sobrestimaciones, subestimaciones ni incorrecciones al cierre de la vigencia auditada 2022, así mismo la opinión está fundada en el diligenciamiento del PT 12 AF, el cual arroja la opinión a los Estados Financieros.

## 2.4.2 Opinión

**Limpia o sin salvedades.** En opinión de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 15 DE 277</b>

### Cuadro 2 - Opinión financiera

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

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

### 2.4.3 Opinión control Interno Contable (limpia, con salvedades o negativa)

Evaluado los procedimientos aplicados a través de muestras de auditoría en el análisis financiero y de los Estados Contables y dando aplicabilidad a la Resolución No. 056 de 2020, expedida por la Contaduría Municipal de Barrancabermeja, previa evaluación de riesgos, teniendo presente aquellos que indican mayor grado de incertidumbre en su eficiencia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos, el sistema de Control Interno Contable es **EFICIENTE**, la cual también obtuvo una calificación de 4.57 en su evaluación de control interno contable ante la CGN para la vigencia 2022 como se evidenció en la certificación.

### 2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022



Con base 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 2022, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 16 DE 277</b>	

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

### 2.5.1 Fundamento de la opinión

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, evidenció, que no se vulneró ningún principio del Decreto 111 de 1996 y el Acuerdo Municipal 101 de 1997, esta entidad si maneja reservas presupuestales y si tiene servicio de la deuda para la vigencia 2022.

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

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

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 17 DE 277	

## 2.5.2 Opinión

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

**Cuadro 3 - Opinión sobre presupuesto**

PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO		CONCEPTO/ OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100.0%			15.0%	<b>15.8%</b>	OPINION PRESUPUESTAL
	EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100.0%			15.0%		<b>Limpia o sin salvedades</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2022

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

Es así que la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, emite concepto sobre sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 18 DE 277	

## 2.6.1 Fundamento del concepto

El equipo auditor con base en el papel de trabajo PT12 AF de gestión del Planes, programas y proyectos, y de Gestión contractual, concluye que, de acuerdo a los registros aportados a la auditoria por la Administración Central de Barrancabermeja, referente a la ejecución del plan de acción 2022 y los expedientes contractuales revisados, la gestión de la inversión y el gasto es calificada con Concepto Favorable.

La calificación obedece a lo siguiente:

Respecto a la revisión de la Gestión de Planes, programas y proyectos, el puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 91.61%, es decir se logró una gestión eficaz.

Respecto a la revisión Eficiencia en la Gestión de Planes, programas y proyectos, alcanzo un 94.07%, la cual se considera eficiente.

Respecto a la revisión de la Efectividad Impacto en Gestión de Planes, programas y proyectos, alcanzo un 95.44%, la cual se considera efectiva

Cuadro 4 - Concepto gestión planes, programas y proyectos

91,61%		94,07%		95,44%		100,00%	
Eficacia		Eficiencia		Efectividad-impacto		Coherencia con objetivos misionales	
PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL				
			EFICACIA	EFICIENCIA			
GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	91,6%	94,1%			

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Respecto a la revisión de la Gestión Contractual, el puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 98.3%, es decir se logró una gestión eficaz.

Respecto a la revisión de la Economía en la Gestión Contractual, alcanzo un 98.1%.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSION : 01</b>	
		<b>PÁGINA 19 DE 277</b>	

Referente a la evaluación de la Gestión Contractual se presentaron falencias en la etapa precontractual en el macroproceso de contratación, al revisar los expedientes 2574, 2577, 2575, 2582 y 0066 de 2022, se encuentran ausencia en varios aspectos en cuanto a los argumentos esbozados para la justificación de las necesidades en los estudios previos, concretamente en los análisis del sector, al no definir un perfil específico en su idoneidad, experiencia, la justificación del valor para determinar los honorarios del contratista, y la no evidencia del sondeo de contratos en el SECOP.

La información financiera del contrato 3337-2022 rendida y publicada en el SIA OBSERVA es equívoca debido al valor de la adición en valor y en tiempo 01, corresponde a la suma de ciento setenta y un millones trescientos treinta y ocho mil ochocientos treinta y siete pesos mcte (\$171.338.837) y en el SIA lo plasmaron con la suma de cincuenta millones de pesos mcte (\$50.000.000).

Se evidenció en los contratos 2574-22, 2582-22, 2575-22 y 0066-22 no fue efectuada la publicación de los documentos y/o actos administrativos expedidos y/o que hacen parte del proceso contractual, en el ítem documentos de legalidad anexados en cuanto a la etapa contractual - registro contratación los informes por parte del contratista y los informes de supervisión.

**Cuadro 5 - Evaluación gestión contractual**

<b>CANT. CONTRATOS SUSCRITOS</b>	5.334	<b>VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS</b>	\$ 162.146.165.549,00
<b>CANT. CONTRATOS EVALUADOS</b>	39	<b>VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS</b>	\$ 73.388.207.194,00
<b>PRINCIPIOS</b>		<b>RESULTADO</b>	<b>CALIFICACION</b>
<b>EFICACIA</b>		<b>98,31%</b>	<b>EFICAZ</b>
<b>ECONOMÍA</b>		<b>98,13%</b>	<b>ECONOMICO</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 20 DE 277</b>	

## 2.6.2 Concepto

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

**Cuadro 6 - Concepto gestión de la inversión y del gasto**

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	91,6%	94,1%		27,9%	40,8%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
	GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	98,3%		98,1%	39,3%		<b>Favorable</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.7 CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO



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

Dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **0,9**, como se ilustra a continuación.

En resumen, de acuerdo al resultado de la Matriz de Riesgo de Controles trabajada tanto en la etapa de Planeación y Ejecución, dio como resultado **0,9** de calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, siendo **Efectivo**, el cual detalla el cuadro adjunto.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 21 DE 277</b>	

Cuadro 7 - Resultado Matriz Riesgos Controles

	<b>CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-293</b> <b>VERSIÓN 01</b>	
	<b>PAPEL DE TRABAJO PT 06-AF MATRIZ RIESGOS CONTROLES</b>	<b>PÁGINA 1 DE 1</b>	

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	1,88	PARCIALMENTE ADECUADO	5,84 MEDIO	EFICAZ	0,9
GESTIÓN PRESUPUESTAL	1,50	PARCIALMENTE ADECUADO	9,00 ALTO	EFICAZ	
<b>Total General</b>	<b>1,84</b>	<b>PARCIALMENTE ADECUADO</b>	<b>6,16 ALTO</b>	<b>EFICAZ</b>	



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

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Este concepto está sustentado en que:

La ejecución de la Matriz de Riesgos de Control, basada en Diseño de Controles con resultado es **parcialmente adecuado**, en riesgo combinado con resultado **alto**, Efectividad de Controles con resultado **Eficaz**, y con Resultado del CFI **Efectivo**, como se señaló; esto dado como resultado del porcentaje ponderado del Diseño de Control **0,9%**. Teniendo en cuenta que el Diseño de Control - Eficiencia tiene el 25% y la Valoración de Efectividad de los Controles es de 75%.

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

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 22 DE 277</b>	

Cuadro 8 - Total de los resultados

TABLA DE RESULTADOS	
Diseño de controles	PARCIALMENTE ADECUADO
Riesgo combinado	ALTO
Efectividad de controles	EFICAZ
Resultado del CFI	EFECTIVO

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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



Tabla 3 - Riesgo Identificado

# Riesgo	Riesgo Identificado
1	Insuficiencia del Talento Humano en la Secretaría de Educación, esto no permite la designación de un funcionario que se responsabilice única y exclusivamente al seguimiento y cargue del software de inventarios bienes muebles e inmuebles.
2	Manejo de bienes de la entidad fuera de los lineamientos procedimentales y normativos
3	No se tiene evidencia del lugar donde está el bien mueble o equipo
4	No se tiene evidencia de los muebles y equipos que tiene la Administración Central de Barrancabermeja
5	Daños a los muebles y equipos.
6	No entran en el levantamiento del inventario de la dependencia
7	Diferencias entre los saldos de los extractos bancarios y los saldos en libros de contabilidad y en libros de tesorería de la entidad.
8	Diferencia de información y de saldos de inventarios entre el área de contabilidad y de recurso físico de la entidad.
9	Diferencia de información y de saldos entre los datos contenidos en los formatos rendidos en SIA contraloría y los suministrados en los estados financieros de la entidad de la vigencia 2022
10	Cambios en la dinámica macroeconómica del país y por ende del municipio debido a los cambios en los precios del petróleo.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 23 DE 277</b>	

11	No aplicación de los preceptos legales y normativos expedidos en materia de contratación.
12	Incumplimiento del principio de publicidad y transparencia en contratación

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Emite un concepto **Efectivo**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 0,9, como se ilustra en el siguiente cuadro:

**Cuadro 9 - Concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno**

MACROPROCESO	DISEÑO DE CONTROL (25%)	EFFECTIVIDAD CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
Gestión financiera	Parcialmente adecuado	Eficaz	<b>0,9</b>
Gestión presupuestal	Parcialmente adecuado	Eficaz	
<b>TOTAL, GENERAL</b>	<b>Parcialmente adecuado</b>	<b>Eficaz</b>	<b>EFFECTIVO</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.8 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022, y reportado a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, comprende cuarenta y uno (41) hallazgos con acciones 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 ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA fueron **Efectivas** (Mayor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de 100% como se evidencia en el siguiente cuadro:

**Cuadro 10 - Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento**

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 24 DE 277</b>	

Eficacia de las acciones (Cumplimiento)	100	0,20	20.0
Efectividad de las acciones	100	0,80	80.0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>			<b>100%</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

En el Papel de Trabajo PT-PF-003 Evaluación Plan de Mejoramiento reposan en su totalidad las conclusiones del Equipo Auditor frente a cada acción correctiva propuesta por la Alcaldía de Barrancabermeja, en los diferentes planes de mejoramiento suscritos en la vigencia 2021, a continuación se relacionan las acciones correctivas que se encuentran abiertas, toda vez que aun cuentan con términos para su cumplimiento, las cuales serán evaluadas en el próximo seguimiento a plan de mejoramiento que se realice a la Alcaldía de Barrancabermeja.

**Tabla 4 - Acciones correctivas abiertas**

Nro. Hallazgo	Hallazgo	Acción Correctiva	Fecha de terminación
1	El grupo 13 cuentas por cobrar y específicamente la cuenta 130508 Renta de Impuesto de Industria y Comercio, donde se observa que los saldos de contabilidad no están conciliados con la Oficina de Impuestos, puesto que no se efectúa el reporte periódico por terceros y por vigencia por parte de esta última oficina; esto imposibilita que la información presentada en los estados financieros de la entidad refleje los saldos reales de este importante recaudo	1. Seguimiento y control de los impuestos administrados por la secretaria de Hacienda por parte de la oficina de Impuestos 2. Entrega del reporte de cartera trimestral por parte de la oficina de Impuestos a la oficina de contabilidad 3. Entrega del reporte de deterioro por parte de la oficina de Impuestos a la oficina de contabilidad 4. Registro y ajuste de los informes entregados por la oficina de impuestos en el módulo contable	2023-06-30
	La entidad en los estudios previos hace referencia a la necesidad de contratar a un APOYO A LA GESTIÓN, con experiencia relacionada con el objeto contractual, de manera general una experiencia relacionada con el objeto, pero no están definiendo un perfil, no se hizo un análisis necesario con una perspectiva técnica que señale la necesidad de un personal con estudios ya sean profesionales, tecnológicos, detallando los conocimientos básicos o alguna experticia, y/o bachiller no fueron plasmadas dando lineamientos generales sobre el particular, hizo falta el deber de análisis. Por otro lado, antes de señalar la duración del contrato, indicaron el adverbio inicialmente, de entrada, esta adicionándolo sin antes iniciar el contrato, si bien es cierto se puede manifestar de acuerdo al	Estructuración de circular con contenido específico para elaboración de estudios previos	2023-12-26

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 25 DE 277</b>	

2	<p>presupuesto existente y las necesidades servicio o de las actividades a realizar no es suficiente el presente plazo del objeto contractual por lo cual podría adicionarse a futuro en caso de existir su respectivo rubro presupuestal, sin embargo los contratos de prestación de servicio se deben celebrar por el término estrictamente indispensable. Por consiguiente, es un error el uso del adverbio en mención en el proceso contractual antes de determinar el tiempo de ejecución inicialmente en un término de CUATRO (4) MESES a folio 10 y a folio 14 de los estudios previos. Para analizar el sector, no realizaron una exposición de motivos, con la justificación del valor que se establece para determinar los honorarios del contratista, se enunció la determinación del valor del contrato y la fijación de honorarios está relacionada con la necesidad del servicio de la entidad frente a la idoneidad y experiencia de la persona que se contrata no define la justificación, hacen una relación entre idoneidad y experiencia, no se ve reflejado ese análisis, en el apartado teniendo en cuenta el sondeo de contratos similares en el SECOP, a folio 14.</p>		
3	<p>El certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 21 01063 no tiene firma en revisado. A folio 22 la Hoja de vida Formato único de la Plataforma SIGEP II no tiene la firma del contratista, no hay marcación si se encuentra dentro de las causales de inhabilidad e incompatibilidad y ausencia de la fecha. Las inconsistencias encontradas, contradicen lo establecido en el principio de transparencia de la contratación estatal. Situación que pudo obedecer a la falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación, teniendo como efecto alteraciones en la dinámica administrativa.</p>	<p>Tener en cuenta el debido diligenciamiento de los documentos propios del contrato.</p>	2023-12-26
4	<p>La declaración Juramentada de bienes y rentas y actividad económica privada persona natural a folio 32 no contiene ciudad y fecha, además no se señaló si se encuentra dentro de las causales de inhabilidad e incompatibilidad. Las inconsistencias encontradas, contradicen lo establecido en el principio de transparencia de la contratación estatal. Situación que pudo obedecer a la falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación, teniendo como efecto alteraciones en la dinámica administrativa.</p>	<p>Tener en cuenta el debido diligenciamiento de los documentos propios del contrato</p>	2023-12-26
5	<p>A folio 27, en el Formato de la hoja de vida Persona natural formato único, no indico en el recuadro del juramento si se encuentra o no dentro de las causales de inhabilidad e incompatibilidad, sin fecha por parte del contratista y del jefe de personal de la Hoja de vida Persona natural formato único. Las inconsistencias encontradas, contradicen lo establecido en el principio de transparencia de la contratación estatal. Situación que pudo obedecer a la falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación, teniendo como efecto alteraciones en la dinámica administrativa.</p>	<p>Tener en cuenta el debido diligenciamiento de los documentos propios del contrato.</p>	2023-12-26
6	<p>Revisado el contrato N.230 2021, se observa que a folios 173 a 181, existe documentación que no corresponde con el contrato respectivo. Se evidencia en las actas parciales N.5 y 6, se menciona de manera errada en lo relacionado al objeto del contrato, la dirección allí contenida, ya que no corresponde con la dirección del inmueble objeto de arrendamiento. Lo anterior se da por falta de control en la supervisión del contrato, correcta gestión administrativa, transgrediendo el principio de transparencia y el principio de publicidad que rige las actuaciones contractuales, teniendo como efecto variaciones en la dinámica administrativa</p>	<p>1.Diligenciar la información de las actas parciales de manera correcta correspondiente al inmueble y contratista. 2.Verificar detalladamente los folios de la documentación que se anexa en cada contrato, teniendo en cuenta que la misma corresponda al contrato</p>	2023-12-26

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 26 DE 277</b>

7	Se evidencia que en la caja donde reposa el contrato de Interventoría No.2817 21, las carpetas están marcadas de 1 hasta 4 tomos y solo se encontraron 3 de ellas y en el rótulo especifica 4 carpetas. El presente expediente contractual no fue relacionado en el Acta de entrega de los expedientes contractuales. Lo anterior demuestra inobservancia en el debido control de gestión documental del expediente contractual, toda vez que se encuentra faltante. Situación similar para el contrato de consultoría 2942 2021 en la caja No.1, el rotulo indica siete carpetas, pero en realidad contiene seis carpetas. Situación que pudo obedecer a la falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación, lo que puede generar afectación a los principios de transparencia, teniendo como efecto alteraciones en la dinámica administrativa.	Realización de requerimientos mensuales al equipo de trabajo del Grupo de Gestión Documental para revisar, ordenar, y ajustar las carpetas contractuales	2023-12-26
8	Inspeccionado el contrato N. 0412 2021, se evidencia que existe un incumplimiento en el cargue oportuno del acta de audiencia de subasta presencial o su equivalente. Lo anterior, derivándose en falta de control en la supervisión del contrato y la gestión administrativa, contraviniendo así el principio de publicidad y transparencia, Situación que pudo obedecer a la falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación, teniendo como efecto alteraciones en la dinámica administrativa.	Publicación oportuna en el aplicativo SIA OBSERVA	2023-12-26
9	El expediente contractual consta de una carpeta con documentación inadecuadamente foliada. Así mismo, se evidencia en la carpeta que a folio 179, en el oficio que hace referencia al Adicional No.1 en tiempo, dirigido a la secretaria Jurídica, hace falta la firma del secretario de Medio Ambiente. Las inconsistencias encontradas, contradicen lo establecido en el principio de transparencia de la contratación estatal. Situación que pudo obedecer a la falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación, teniendo como efecto alteraciones en la dinámica administrativa.	Realización de requerimientos mensuales al equipo de trabajo del Grupo de Gestión Documental para revisar, ordenar, y ajustar las carpetas contractuales	2023-12-26
10	Una vez revisada la información suministrada por el sujeto de control y la revisión del expediente en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública SECOP, se evidenció que, en 16 contratos, no fue efectuada la publicación de los documentos y/o actos administrativos expedidos y/o que hacen parte del proceso contractual, dentro del término de tres días. Lo anterior, se presentó en los siguientes contratos 2167 2021, 2817 2021 y 1638 2021.	Tener en cuenta el debido diligenciamiento de los documentos propios del contrato	2023-12-26

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.9 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Administración Central de Barrancabermeja rindió la cuenta de la vigencia 2022, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, a través de la Resolución N° 027 de 2019, “Por la cual se reglamenta la Rendición de Cuenta Electrónica a través del SIA, su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja”.



Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **Favorable** de acuerdo, con una calificación de 95.7 sobre 100 puntos, observándose que la Administración Central de

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 27 DE 277</b>	

Barrancabermeja cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro 11 - Concepto sobre la rendición de cuenta vigencia 2022

<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)	95,2	0,3	28,57
Calidad (veracidad)	95,2	0,6	57,14
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>95,7</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

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



## 2.10 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por la Administración Central de Barrancabermeja de la **vigencia fiscal 2022**, como resultado de la **Opinión Financiera limpia**, la **Opinión Presupuestal limpia**, y el Concepto sobre la **Gestión favorable**, lo que arrojó una calificación consolidada de **98.3 puntos**; como se observa en las siguientes tablas:

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 28 DE 277

Cuadro 12 - Fecimiento de la cuenta vigencia 2022

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%		15,0%	OPINION PRESUPUESTAL Limpia o sin salvedades
		EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%		15,0%	
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	91,6%	94,1%	27,9%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO Favorable
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	98,3%	98,1%	39,3%	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	96,8%	94,1%	98,1%	97,1%
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100,0%			100,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS Limpia o sin salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	200%	100,0%			100,0%
TOTAL PONDERADO	100%		TOTALES	87,3%	94,1%	98,1%	98,3%
			CONCEPTO DE GESTIÓN	EFICAZ	EFICIENTE	ECONÓMICA	
			FECIMIENTO				

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.11 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron seis (6) Hallazgos administrativos como se relacionan a continuación:

### HALLAZGOS DE AUDITORIA



Tabla 5 – Hallazgos de auditoria

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos	6	
2. Disciplinarios	0	
3. Penales	0	
4. Fiscales	0	
5. Sancionatorios	0	

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 29 DE 277</b>	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.12 DENUNCIAS FISCALES

En la presente auditoria fueron incorporadas las siguientes denuncias fiscales de origen ciudadano, las cuales fueron atendidas por el equipo auditor utilizando diferentes procedimientos de auditoria como lo son las ayudas de memoria y visitas de campo.

Tabla 6 - Denuncias fiscales

DENUNCIA	ASUNTO
Radicado interno No 002 de 2 de enero de 2022	Traslado por competencia CGR Solicitud auditoria especial al contrato con referencia No MIN-032-2022
Radicado interno 02160 del 27 de diciembre de 2022	Traslado por competencia CGR. Denuncia al contrato de concesión de alumbrado publico
Radicado interno 00181 del 19 de enero de 2023	Denuncia interpuesta por el señor FABIAN DIAZ PLATA, la cual se allego mediante correo electrónico de fecha 19 de enero de 2023, concerniente en "Denuncia de solicitud de investigación al contrato 6255-22"

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 2.13 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL

En el desarrollo de la presente auditoria se revisó el impacto ambiental generado, en concordancia con la muestra de auditoría a la siguiente contratación.

Tabla 7 - Gestión de la inversión ambiental

Contrato	Objeto	Valor del contrato
3255-2022	CONVENIO DE ASOCIACIÓN PARA AUNAR ESFUERZOS PARA PROPORCIONAR AGUA POTABLE EN EL MARCO DE LA SENTENCIA T 227 DE 2017 Y ACCIÓN POPULAR NÚMERO 2007 224 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$245,541,196.
3434-2022	ESTUDIOS DE SUELOS PATOLOGÍA GEOTÉCNICA Y ESTRUCTURAL PARA PROYECTO DESARROLLADOS EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA SANTANDER.	\$1,192,221,989.42.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 30 DE 277</b>	

<b>6289-2022</b>	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, AMBIENTAL, FINANCIERA Y JURIDICA PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE EMPRENDIMIENTO BIT DEL RÍO EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 790,814,143.
<b>5620-2022</b>	INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA LA ADECUACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE COBERTURAS VEGETALES EN ÁREAS URBANAS DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 107,552,200.
<b>3298-2022</b>	ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE CONDUCCIÓN DE 6" DEL ACUEDUCTO VEREDAL DEL CORREGIMIENTO LA FORTUNA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 496,535,605.20.
<b>5621-2022</b>	ADECUACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE COBERTURAS VEGETALES EN ÁREAS URBANAS DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 1,398,151,456.

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Es así que la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, evalúa el impacto de la inversión ambiental de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI; en concordancia con el indicador de Cobertura del control al componente ambiental de recursos propios.

## 2.14 PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la presente auditoría, la Administración Central de Barrancabermeja debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado a través del aplicativo SIA Contralorías, diligenciando el Formato F24\_PLMEJ, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resoluciones No 027 de 2019 y 089 de 2022 La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando con las acciones y metas (si aplica), para responder a cada una de las debilidades detectadas en la presente auditoría, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el informe.

Barrancabermeja, 5 de mayo de 2023.

Atentamente,

**DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA**



Contraloría Municipal de Barrancabermeja

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 31 DE 277</b>	

### 3. MUESTRA DE AUDITORÍA

En la ejecución de la presente Auditoría Financiera y de Gestión; y de acuerdo con la información suministrada por el sujeto de control en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas a través del SIA de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación para la vigencia 2022.

En total celebraron 5324 contratos en la vigencia 2022 con recursos propios como fuente de financiación, por valor de \$162.146.165.549, la muestra arrojó 39 contratos, por valor de \$73.388.207.194; equivalente al 45.26%.

Cuadro 13 - Selección de la muestra

<b>SELECCIÓN DE LA MUESTRA - Auditoría Financiera y de Gestión ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA Vigencia 2022</b>	
Número de Contratos Vigencia 2022	5323
Número de Contratos Seleccionados Vigencia 2022	39
Valor Contratos Vigencia 2022	\$162,146,165,549
Valor Contratos Seleccionados Vigencia 2022 Seleccionados	\$73,388,207,194
<b>COBERTURA</b>	<b>45.26%</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja



#### Determinación de los Cuantos:

Tamaños de la muestra para la población, de acuerdo a los siguientes parámetros:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{e^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Para realizar el muestreo probabilístico se tuvieron en cuenta las siguientes variables,

- n= Tamaño de la Muestra
- N = tamaño de la población
- P = probabilidad de éxito
- q = probabilidad de fracaso
- Z = nivel de confianza
- e = margen de error.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 32 DE 277</b>

Donde:

**Cuadro 14 - Determinación del tamaño de la muestra**

<b>DETERMINACION DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA</b>		
Población Total	N	5324
Probabilidad de éxito	p	0,5
Probabilidad de fracaso	q	0,5
Grado de confianza	90%	90%
Valor correspondiente	Z	1,621
Margen de error	e	13%
<b>Muestra</b>	<b>n</b>	<b>39</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

La población total de acuerdo a lo reportado por el sujeto de control, fue igual a **5324 contratos** que se celebraron con recursos propios como fuentes de financiación, que se tendrán en cuenta en la determinación de la población objeto de estudio a muestrear.

La muestra se distribuyó de la siguiente forma:

**Cuadro 15 - Distribución muestral**

POBLACION OBJETO DE ESTUDIO	# CONTRATOS R. PROPIOS	VALOR R. PROPIOS	DETERMINACIÓN DEL CUANTO DE LA MUESTRA	# CONTRATOS SELECCIONADOS R. PROPIOS	VALOR CONTRATOS SELECCIONADOS R. PROPIOS
PRESTACION DE SERVICIOS	5221	\$100,580,892,272	PRESTACION DE SERVICIOS SELECCIONADOS	8	\$23,606,144,363
CONSULTORIA Y OTROS	2	\$714,040,160	CONSULTORIA Y OTROS SELECCIONADOS	2	\$714,040,160
SUMINISTRO	14	\$4,619,373,140	SUMINISTRO SELECCIONADOS	6	\$3,402,852,551
OBRA	6	\$28,488,784,456	OBRA SELECCIONADOS	6	\$28,488,784,457
COOPERATIVA	5	\$6,491,512,872	COOPERATIVA SELECCIONADOS	1	\$3,920,466,154
ESAL	37	\$9,670,712,553	ESAL SELECCIONADOS	4	\$4,430,163,180
PAE	0	\$0	PAE SELECCIONADOS	0	\$0
POSTCONFLICTO	1	\$1,450,455,466	POSTCONFLICTO SELECCIONADOS	1	\$1,450,455,466
SAS	30	\$5,130,808,061	SAS SELECCIONADOS	4	\$2,375,714,295
SINDICATO	0	\$0	SINDICATO SELECCIONADOS	0	\$0
MEDIO AMBIENTE	6	\$4,934,586,571	MEDIO AMBIENTE SELECCIONADOS	6	\$4,934,586,571
PQRSO	1	\$64,999,998	PQRSO SELECCIONADOS	1	\$64,999,998
<b>TOTAL CONTRATOS Vigencia 2022</b>	<b>5323</b>	<b>\$162,146,165,549</b>	<b>TOTAL CONTRATOS SELECCIONADOS Vigencia 2022</b>	<b>39</b>	<b>\$73,388,207,194</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 33 DE 277</b>	

La **cobertura obtenida fue** igual a **45,26%**, seleccionándose **39 contratos**, por valor de \$73.388.207.194; la cual se obtuvo con el formato 100-21-291.

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



#### 4. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES

En la presente auditoria fueron atendidas las siguientes denuncias fiscales de origen ciudadano.

Tabla 8 - Denuncias ciudadanas

<b>DENUNCIA</b>	<b>ASUNTO</b>
Radicado interno No 002 de 2 de enero de 2022	Traslado por competencia CGR Solicitud auditoria especial al contrato con referencia No MIN-032-2022
Radicado interno 02160 del 27 de diciembre de 2022	Traslado por competencia CGR. Denuncia al contrato de concesión de alumbrado publico
Radicado interno 00181 del 19 de enero de 2023	Denuncia interpuesta por el señor FABIAN DIAZ PLATA, la cual se allego mediante correo electrónico de fecha 19 de enero de 2023, concerniente en "Denuncia de solicitud de investigación al contrato 6255-22"

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 34 DE 277</b>	

#### **4.1 ATENCIÓN DENUNCIA CON RADICADO INTERNO No. 002 DE 2 DE ENERO DE 2022**

La denuncia se dividió en las siguientes secciones:

1. Errores en la modalidad de contratación utilizada para la selección del contratista y en la evaluación de la oferta.
2. Presuntos sobrecostos por los servicios prestados. Valor de la esterilización.
3. Modificación del plazo.
4. Pago de ítems pactados en forma mensual: Transporte y mano de obra.
5. Sobrecostos en ítems de preoperatorios y postoperatorios.
6. Exclusión de animales en estado de indigencia.
7. No concertación con las fundaciones o albergues u hogares de paso o tenedores de los animales en estado de vulnerabilidad.

A continuación, el equipo auditor por medio de ayuda de memoria reviso los puntos anteriores.

#### **1. Errores en la modalidad de contratación utilizada para la selección del contratista y en la evaluación de la oferta.**

Manifiesta la denunciante que: *“presuntas irregularidades en la modalidad de contratación”*

Sobre este particular el equipo auditor procede a verificar el valor del presupuesto oficial del proceso MIN-032 de 2022 cuyo objeto es PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE LA FAUNA DOMÉSTICA Y SILVESTRE EN ESTADO DE VULNERACIÓN VIGENCIA 2022 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA, el cual asciende a la suma de SESENTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS M/CTE (64.999.998), tal como se puede observar en la invitación y demás documentos del proceso.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 35 DE 277</b>

## 2 VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO Y LA JUSTIFICACIÓN DEL MISMO

### 2.1 VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO

Para la determinación del valor estimado del contrato se tiene en cuenta la información suministrada en el estudio de mercado que realizó El Distrito de Barrancabermeja, a través de cotizaciones del servicio a contratar en el mercado servicio especial de recolección, transporte y disposición final de residuos de la estrategia de "recuperación de puntos críticos en el casco urbano del distrito de Barrancabermeja", para este tipo de contratos, para lo cual se estima entonces que el valor del contrato a celebrarse es de **SESENTA Y CUATRO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS M/CTE (\$64.999.998,00), INCLUIDO IVA equivalente a 65.00 SMMMLV** aproximadamente el cual incluye los costos directos e indirectos para la ejecución del contrato (tributos – impuestos, tasas, contribuciones, derechos, gravámenes, estampillas, tanto del orden nacional como del orden departamental y Distrital -, legalización, honorarios o salarios del personal, materiales, etc...)

Aclarado la cuantía del proceso, se solicitó a la entidad suministrara el cuadro de cuantías vigencia 2022, siendo el siguiente:

#### CERTIFICA:

Que el presupuesto para contratar del Distrito de Barrancabermeja en la Vigencia Fiscal 2022 a corte 04 de enero de 2022 es SEISCIENTOS OCHO MIL DOSCIENTOS VEINTIUN MILLONES SEISCIENTOS DIECISEIS MIL SETENTA Y CINCO PESOS CON OCHENTA Y DOS CENTAVOS (\$608.221.616.075.82)

Que la **MÍNIMA CUANTÍA** para contratar en la Vigencia Fiscal 2022 a corte 04 de enero de 2022 es hasta SESENTA Y CINCO MILLONES DE PESOS (\$65.000.000) M/CTE.

Que la **MENOR CUANTÍA** para contratar en la Vigencia Fiscal 2022 a corte 04 de enero de 2022 es desde SESENTA Y CINCO MILLONES UN PESO (\$65.000.001) M/CTE hasta SEISCIENTOS CINCUENTA MILLONES DE PESOS (\$650.000.000) M/CTE.

Que la **MAYOR CUANTÍA** para contratar en la Vigencia Fiscal 2022 a corte 04 de enero de 2022 es a partir de SEISCIENTOS CINCUENTA MILLONES UN PESO (\$650.000.001) M/CTE.

CUANTIAS CORTE ENERO 4 DE 2022	VIGENCIA FISCAL 2022
MINIMA	HASTA \$65.000.000 M/CTE
MENOR	DESDE \$65.000.001 M/CTE HASTA \$650.000.000M/CTE
MAYOR	A PARTIR DE \$650.000.001M/CTE

Se aclara que los anteriores valores corresponden al Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital Gastos del Distrito de Barrancabermeja, para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, e incluyendo sus adiciones presupuestales, certificado por la Secretaría de Hacienda y del Tesoro Distrital, a corte 04 de enero de 2022, que se anexa a la presente.

Se expide en Barrancabermeja a los siete (7) días del mes de enero de dos mil veintidós (2022).

  
**CARMEN CELINA IBAÑEZ ELAM**  
 Secretaria Jurídica  
 Alcaldía Distrital de Barrancabermeja

Por consiguiente, se precisa que dado la cuantía del proceso la modalidad de selección es mínima cuantía y en tal sentido el proceso se enmarca a lo ordenado por la ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios.

Con respecto a la afirmación: “*transcripción literal de los ítems, cantidades y valores*” del presupuesto oficial y la propuesta del contratista se procedió a revisar: i) si el

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 36 DE 277</b>

presupuesto oficial fue publicado dentro del proceso de selección. ii) Si existe causal de rechazo o irregularidad alguna en cuanto al oferente presente su oferta de manera exacta al presupuesto oficial.

Revisada la situación se pudo evidenciar que dentro del proceso que ocupa la presente investigación se publicó el presupuesto del mismo, tal como se observa a continuación:

Nombre del documento	
ESTUDIOS PREVIOS MIN-032-2022.pdf	<a href="#">Descargar</a>
ANEXO CONDICIONES MIN-032-2022.pdf	<a href="#">Descargar</a>
Formato. minimas v1 2022.pdf	<a href="#">Descargar</a>
FORMATO PROPUESTA ECONOMICA MIN-032-2022.pdf	<a href="#">Descargar</a>
CERTIFICADO BANCO DE PROYECTOS.pdf	<a href="#">Descargar</a>
CEPAA 9470.pdf	<a href="#">Descargar</a>
CDP 22-09574.pdf	<a href="#">Descargar</a>
ANEXO 4 PRESUPUESTO OFICIAL MIN-032-2022.pdf	<a href="#">Descargar</a>
ANEXO 3 PACTO TRANSPARENCIA MIN-032-2022.pdf	<a href="#">Descargar</a>
ANEXO 2 MATRIZ DE RIESGOS MIN-032-2022.pdf	<a href="#">Descargar</a>
ANEXO 1 PLAN TÉCNICO MIN-032-2022.pdf	<a href="#">Descargar</a>

Información de la selección Documentación

Al picar la palabra “descargar” se despliega el presupuesto de proceso. En tal sentido, se tiene que todos los interesados en este proceso podrían tener acceso a esta información por ley de transparencia y obedeciendo al principio de publicidad.

Con respecto a lo segundo, que refiere a que, si existe causal de rechazo o irregularidad alguna en cuanto al oferente presente su oferta de manera exacta al presupuesto oficial, se revisa el contenido de la invitación del proceso, que hace las veces de pliego de condiciones, en la cual se observa que es causal de rechazo la modificación de ítems en cuanto a su descripción, unidades o cantidades señalados en el formato propuesta económica. Lo anterior, así:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 37 DE 277</b>

**8 CAUSALES QUE GENERARÍAN EL RECHAZO DE LAS OFERTAS O LA DECLARATORIA DESIERTA DEL PROCESO.**

Las ofertas serán rechazadas por cualquiera de las causales que se enumeran a continuación:

1. Por hallarse incurso dentro de las inhabilidades e incompatibilidades o prohibiciones legales para contratar, consagradas en la Constitución Política, la Ley o demás disposiciones vigentes o conflictos de interés.
2. Por estar reportado en el Boletín de Responsables Fiscales, expedido por la Contraloría General de la República (Ley 610 de 2000).
3. Cuando el proponente dentro del término indicado por la Entidad no aclare, aporte o subsane algún documento o información necesarios para verificar el cumplimiento de los requisitos habilitantes exigidos en la presente invitación, dentro del plazo establecido en la solicitud de subsanación dado por la entidad o no lo hubiese realizado en debida forma.
4. Cuando el valor de la oferta supere el valor del presupuesto oficial.
5. Por no cumplir con los requisitos habilitantes consagrados en esta invitación.
6. La falta de capacidad para presentar la oferta y para contratar.
7. Quien presente la oferta con especificaciones técnicas diferentes a las requeridas, salvo aquellas sean superiores a las planteadas en la ficha técnica.
8. Por la no presentación del Formato - Propuesta Económica, de esta Invitación Pública.
9. Cuando la oferta presente un plazo de ejecución superior al previsto por la entidad.
10. Cuando la propuesta sea alternativa o parcial, o cuando en ella se formulen condiciones contractuales diferentes a las establecidas en la presente Invitación Pública.
11. Cuando se demuestre la participación del proponente en dos o más propuestas, así mismo se demuestre participación de integrantes en dos o más proponentes.
12. Cuando al momento de efectuar la evaluación se adviertan presuntas falsedades o inconsistencias o inexactitudes de información de la documentación presentada por el proponente o por alguno de los miembros del consorcio o de la unión temporal, previa evaluación de la Entidad que no puedan ser aclaradas por los proponentes, sin perjuicio de las acciones legales pertinentes.
13. Cuando se evidencien precios artificialmente bajos, y el proponente no haya explicado o no justifique en debida forma las razones que sustenten este valor ofertado, en cuanto a que su oferta no pone en riesgo el proceso, ni el cumplimiento de las obligaciones contractuales, en caso de que se le adjudique el contrato a dicho proponente.
14. Cuando al momento de efectuar la evaluación se adviertan inconsistencias, inexactitudes o información incorrecta en la documentación presentada por el proponente o por alguno de los miembros del consorcio o de la unión temporal.
15. Que el valor unitario de cualquiera de los ítems del presupuesto oficial exceda el estimado por la Entidad para el proceso de contratación.
16. Que el valor total de la oferta o aquel revisado mediante verificación aritmética exceda el presupuesto oficial estimado para el proceso de contratación.
17. Que el proponente adicione, suprima, cambie, o modifique los ítems, la descripción, las unidades o cantidades señaladas en el FORMATO 09. - PROPUESTA ECONÓMICA.
18. Que en caso de que el proceso este limitado a MIPVMEs no cumpla con los requisitos de la limitación.
19. La no entrega de la garantía de seriedad junto con la propuesta no será subsanable y será causal de rechazo de la misma, conforme lo estipula el parágrafo 3 del artículo 5 de la Ley 1882 del 15 de enero de 2018.

Lo anterior, como quiera que se trata de un proceso de selección bajo la modalidad de mínima cuantía, que de acuerdo al artículo 94 de la ley 1474 de 2011 y el decreto 1082 de 2015, se evalúa el menor precio de los ítems en descripción, cantidad, unidad de medida propuestos por la entidad, en su formato.

Por lo anterior, para este tipo de proceso no es posible que los oferentes modifiquen o supriman descripciones, unidad de medida ni cantidades, siendo lo modificable el precio a ofertar por cada uno de los ítems establecidos en el formato definido. Sin embargo, ello no implica que el interesado no oferte los mismos precios de la entidad, aunque con el riesgo de no resultar adjudicatario, dado que para este proceso el único facto de evaluación es el menor precio.

Del análisis normativo anterior se llega a conclusión que no existe irregularidad alguna que el oferente OSCAR GIOVANNY ROSERO BURBANO haya presentado su oferta igual al presupuesto oficial publicado por la entidad.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 38 DE 277</b>	

## 2. Presuntos sobrecostos por los servicios prestados. Valor de la esterilización.

La denunciante manifiesta que el valor por esterilización para el contrato asciende a \$636.062, guarismo que sale de dividir el valor total del alcance uno, que es \$38.163.760 por 60, que es la cantidad de animales esterilizados ( caninos y felinos), y que hay sobrecostos.

Para revisar lo anterior, se tendrán en cuenta dos aspectos de un lado el análisis del mercado realizado por la entidad para la determinación del presupuesto oficial y de otro lado la ejecución como tal del contrato visto como una integralidad entre las actividades pactadas y ejecutadas versus presupuesto y especificaciones técnicas.


Con respecto al primero se procede a solicitar los documentos soportes del proyecto PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE LA FAUNA DOMESTICA Y SILVESTRE EN ESTADO DE VULNERACIÓN VIGENCIA 2022 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA CON CÓDIGO CBPPID 20220680810087; BPIN 2022680810078 con el objetivo de verificar los soportes que dieron origen al valor del presupuesto del mismo y que posteriormente corresponden al presupuesto oficial.

Dentro del citado proyecto se observan las cotizaciones efectuadas por el formulador del proyecto son de GOLDEN MEDICA VETERINARIA, ANIMAL CITY, ZOOCIEDAD VETERINARIAS, ALMACEN AGROVETERINARIO LA ESCALA y ANIMALS CENTER, veterinarias que cumple su actividad comercial en la ciudad.

A continuación, se adhieren las citadas cotizaciones:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>	<b>100-21-280</b>	
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 39 DE 277</b>	

Animals center:



**Almacén y Clínica Veterinaria**  
 Barrancabermeja, 01 de Agosto de 2021  
 NIT: 91423750-2

Secretaría de Medio Ambiente de Barrancabermeja Santander,  
 Cordial saludo, presento para su respectiva valoración los siguientes servicios que son prestados en nuestro Almacén, para que pueden ser tenido en cuenta en su dependencia.

DESCRIPCIÓN	UNIDADES	CANT	VALOR
Servicio amputación felino	UND	1	\$250.000
Servicio amputación canino	UND	1	\$350.000
Servicio de cirugía enucleación felino	UND	1	\$150.000
Servicio de cirugía enucleación canino	UND	1	\$250.000
Servicio de cirugía drenaje de abscesos felino	UND	1	\$80.000
Servicio de cirugía drenaje de abscesos canino	UND	1	\$180.000
Servicio de cirugía de pómula felino	UND	1	\$200.000
Servicio de cirugía de pómula canino	UND	1	\$350.000
Servicio de eutanasia felino	UND	1	\$45.000
Servicio de eutanasia canino	UND	1	\$90.000
Servicio de examen ecografía	UND	1	\$55.000
Servicio de examen de perfil renal felino y canino	UND	1	\$90.000
Servicio de examen de perfil hepático felino y canino	UND	1	\$90.000
Servicio de examen de radiografía digital felino y canino	UND	1	\$80.000
Servicio de proceso de quimioterapia felino y canino	UND	1	\$130.000
Servicio de curación herida felino y canino	UND	1	\$35.000
Servicio de cuidados postoperatorio (incluye alojamiento, alimentación y cuidados generales para felinos)	UND	1	\$22.000
Servicio de cuidados postoperatorio (incluye alojamiento, alimentación y cuidados generales para caninos)	DIA	1	\$28.000
Vehículo de transporte tipo camioneta con guacoles individuales para transporte de animales de compañía	DIA	1	\$220.000

Almacén y Clínica Veterinaria Animal's Center  
 Cra 21 N° 59-24 B. Guilmán Tel: 604660 - 317 6185379  
 E mail: animalcenter\_2783@hotmail.com

SECRETARÍA  
BANCO DE


**Almacén y Clínica Veterinaria**  
 NIT: 91423750-2

DESCRIPCIÓN	UNIDADES	CANT	VALOR
látex blanco x 50 ml	und	1	\$165.000
Atropina fresco x 50 ml	und	1	\$75.000
Atropina fresco x 20 ml	und	1	\$60.000
Xilacne al 2% fresco x 20 ml	und	1	\$27.000
Acetaminofeno fresco x 10 ml	und	1	\$45.000
Cefalexina fresco x 50 ml	und	1	\$41.000
Ciprofloxacino fresco x 20 ml	und	1	\$60.000
Clorhexidina fresco x 50 ml	und	1	\$3.200
equipo venoclisis microgotas	und	1	\$4.800
equipo venoclisis microgotas	und	1	\$2.700
cateter intravenoso (varios calibres)	und	1	\$4.800
soluciones intravenosas (solución Salina - Lactato de Ringier)	und	1	\$19.500
solución de buprenifina	und	1	\$23.000
Folleto de esparadrapo de 4" x 10 yd	und	1	\$3.000
Gasa estéril 7,5 cm x 7,5 cm	und	1	\$3.400
guantes estériles (varios tamaños)	und	1	\$29.000
seringa x 1 ml caja x 100	und	1	\$27.000
seringa x 3ml caja x 100	und	1	\$36.000
seringa x 5 ml caja x 100	und	1	\$80.000
seringa x 10 ml caja x 100	und	1	\$80.000
cuchillas de bisturí	und	1	\$18.000
alcohol antiséptico	lit	1	\$38.000
colación yodada	lit	1	\$3.000
cefalexina tab x 500 mg	und	1	\$26.000
cefalexina suspensión x 120 ml	und	1	\$21.000
metoclopramida x 20 mg	und	1	\$3.000
cuadro hemático	und	1	\$35.000
examen Bioquímica (preparación)	und	1	\$80.000

Almacén y Clínica Veterinaria Animal's Center  
 Cra 21 N° 59-24 B. Guilmán Tel: 604660 - 317 6185379  
 E mail: animalcenter\_2783@hotmail.com

SECRETARÍA PLANEACIÓN  
BANCO DE PROYECTOS

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
 Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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

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

Animal City:

**Almacén Agropecuario  
Animal CITY**  
 NIT. 1095915494-9

Barrancabermeja, 01 de Agosto de 2021

Secretaría de Medio Ambiente de Barrancabermeja  
Santander.

Cordial saludo, presento para su respectiva valoración los siguientes servicios que son prestados en nuestro Almacén, para que puedan ser tenido en cuenta en su dependencia.

DESCRIPCIÓN	UNIDADES	CANT	VALOR
Kelamin afrasco x 50 ml	und	1	\$176,000
Atropina frasco x 50 ml	und	1	\$66,000
Xilacine al 2% frasco x 20 ml	und	1	\$48,000
Acopromacina frasco x 10 ml	und	1	\$23,000
Cefalexina Frasco x 50 ml	und	1	\$41,000
Carprofeno frasco x 20 ml	und	1	\$43,000
Quercetol® frasco x 50 ml	und	1	\$58,000
equipo venoclisis macrogoteo	und	1	\$3,800
equipo venoclisis microgoteo	und	1	\$4,400
cateter intravenoso (varios calibres)	und	1	\$2,900
soluciones intravenosas (solucion Salina - Lactato de ringer)	und	1	\$3,700
equipo de bureta	und	1	\$15,500
Rolló de esparadrapo de 4" x 10 yd	und	1	\$26,000
Gasa esteril 7,5 cm x 7,5 cm	paq	1	\$3,300
guantes esteriles (tallas varias)	und	1	\$3,400
jeringa x 1 ml caja x 100	und	1	\$27,000
jeringa x 3ml caja x 100	und	1	\$26,000
jeringa x 5 ml caja x 100	und	1	\$29,000
jeringa x 10 ml caja x 100	und	1	\$38,000
cuchillas de bisturi	und	1	\$1,600
alcohol antiséptico	gln	1	\$58,000
solucion yodada	ltr	1	\$42,000
cefalexina tab x 500 mg	und	1	\$3,800
cefalexina suspension x 120 ml	und	1	\$27,000
meloxicam gotas x 10 ml	und	1	\$20,000
meloxicam tabletas x 20 mg	und	1	\$3,800
cuadro hematico	und	1	\$32,000
examen Bioquimica (prequirurgicos)	und	1	\$130,000

Carrera 4 No. 49-44 Sector Comercial Telf: 6201825 Cel. 3014609737  
Barrancabermeja - Santander


DESCRIPCIÓN	UNIDADES	CANT	VALOR
Servicio amputación felino	UND	1	\$350,000
Servicio amputación canino	UND	1	\$450,000
Servicio de cirugía enucleación felino	UND	1	\$250,000
Servicio de cirugía enucleación canino	UND	1	\$350,000
Servicio de cirugía drenaje de abscesos felino	UND	1	\$120,000
Servicio de cirugía drenaje de abscesos canino	UND	1	\$250,000
Servicio de cirugía de piometra felino	UND	1	\$300,000
Servicio de cirugía de piometra canino	UND	1	\$450,000
Servicio de eutanasia felino	UND	1	\$45,000
Servicio de eutanasia canino	UND	1	\$90,000
Servicio de examen ecografía	UND	1	\$55,000
Servicio de examen de perfil renal felino y canino	UND	1	\$55,000
Servicio de examen de perfil hepático felino y canino	UND	1	\$55,000
Servicio de examen de radiografía digital felino y canino	UND	1	\$8,000
Servicio de proceso de quimioterapia felino y canino	UND	1	\$120,000
Servicio de curación herida felino y canino	UND	1	\$30,000
Servicio de cuidados postoperatorio (incluye alojamiento, alimentación y cuidados generales para felinos)	UND	1	\$18,000
Servicio de cuidados postoperatorio (incluye alojamiento, alimentación y cuidados generales para caninos)	DIA	1	\$26,000
Vehículo de transporte tipo camioneta con gaseales individuales para transporte de animales de compañía	DIA	1	\$220,000

Cordialmente

  
**GONZALO HERRANO ARIZA**  
 C.C. 1.095.915.494 Barrancabermeja S/der  
 Representante Legal

**SECRETARÍA PLANEACIÓN**  
**BANCO DE PROYECTOS**  
 Carrera 4 No. 49-44 Sector Comercial Telf: 6201825 Cel. 3014609737  
 Barrancabermeja - Santander

Clínica Veterinaria Golden Medica:



**CLINICA VETERINARIA**  
NIT 900841318-1

Barrancabermeja, 01 de Agosto de 2021


Secretaria de Medio Ambiente de Barrancabermeja  
Santander.

Cardial salud, presento para su respectiva valoración los siguientes servicios que son prestados en nuestro Almacén, para que puedan ser tenido en cuenta en su dependencia.

DESCRIPCIÓN	UNIDADES	CANT	VALOR
Servicio amputación felino	UND	1	\$350,000
Servicio amputación canino	UND	1	\$450,000
Servicio de cirugía enucleación felino	UND	1	\$250,000
Servicio de cirugía enucleación canino	UND	1	\$350,000
Servicio de cirugía drenaje de abscesos felino	UND	1	\$120,000
Servicio de cirugía drenaje de abscesos canino	UND	1	\$250,000
Servicio de cirugía de pimetra felino	UND	1	\$300,000
Servicio de cirugía de pimetra canino	UND	1	\$450,000
Servicio de eutanasia felino	UND	1	\$45,000
Servicio de eutanasia canino	UND	1	\$50,000
Servicio de examen ecografía	UND	1	\$55,000
Servicio de examen de perfil renal felino y canino	UND	1	\$55,000
Servicio de examen de perfil hepático felino y canino	UND	1	\$55,000
Servicio de examen de radiografía digital felino y canino	UND	1	\$80,000
Servicio de proceso de quimioterapia felino y canino	UND	1	\$120,000
Servicio de curación herida felino y canino	UND	1	\$30,000
Servicio de cuidados postoperatorio (incluye alojamiento, alimentación y cuidados generales para felinos)	UND	1	\$20,000
Servicio de cuidados postoperatorio (incluye alojamiento, alimentación y cuidados generales para caninos)	DIA	1	\$30,000
Vehículo de transporte tipo van con gaseales individuales para transporte de animales de compañía	DIA	1	\$220,000

Carrera 24 No. 22b-40 Esquina Tecnológica Tel: (62)1073 Col. 3002849369 -3103017073  
Barrancabermeja Santander

**SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE**



**CLINICA VETERINARIA**  
NIT 900841318-1

DESCRIPCIÓN	UNIDADES	CANT	VALOR
ketamin alíisco x 50 ml	und	1	\$105,000
Atropina frasco x 50 ml	und	1	\$95,000
Xilacine al 2% frasco x 20 ml	und	1	\$60,000
Acetpromacina frasco x 10 ml	und	1	\$27,000
Cefalexina Frasco x 50 ml	und	1	\$49,000
Carprofeno frasco x 20 ml	und	1	\$41,000
Quercenato frasco x 50 ml	und	1	\$80,000
equipo venoclisis microgotas	und	1	\$3,200
equipo venoclisis microgotas	und	1	\$4,800
cateter intravenoso (varios calibres)	und	1	\$2,700
soluciones intravenosas (solucion Salina - Lactato de ringler)	und	1	\$4,800
equipo de brenta	und	1	\$18,000
Rolla de esparadrado de 4" x 10 yd	und	1	\$23,000
Gasa esteril 7,5 cm x 7,5 cm	pkg	1	\$2,700
guantes esteriles (tallas varias)	und	1	\$2,500
jeringa x 1 ml caja x 100	und	1	\$28,000
jeringa x 3ml caja x 100	und	1	\$23,000
jeringa x 5 ml caja x 100	und	1	\$27,000
jeringa x 10 ml caja x 100	und	1	\$34,000
cuchillas de bisturi	und	1	\$1,800
alcohol antiséptico	pkg	1	\$54,000
solucion yodada	lir	1	\$34,000
cefaloxina tab x 500 mg	und	1	\$3,800
cefalotridia suspension x 120 ml	und	1	\$29,000
meloxican gota x 10 ml	und	1	\$21,000
meloxican tabletas x 20 mg	und	1	\$3,800
cuadro hemático	und	1	\$38,000
paqmen Biquinico (prequirurgico)	und	1	\$100,000

Carrera 24 No. 22b-40 Esquina Tecnológica Tel: (62)1073 Col. 3002849369 -3103017073  
Barrancabermeja Santander

**SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE**  
**BANCO DE PROYECTOS**

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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

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

La Escala:



Barrancabermeja, 01 de Agosto de 2021

Secretaría de Medio Ambiente de Barrancabermeja Santander.

Cordial saludo, presento para su respectiva valoración los siguientes servicios que son prestados en nuestro Almacén, para que puedan ser tenido en cuenta en su dependencia.

DESCRIPCIÓN	UNIDADES	CANT	VALOR
Servicio amputación felino	UND	1	\$350.000
Servicio amputación canino	UND	1	\$450.000
Servicio de cirugía enucleación felino	UND	1	\$250.000
Servicio de cirugía enucleación canino	UND	1	\$350.000
Servicio de cirugía drenaje de abscesos felino	UND	1	\$120.000
Servicio de cirugía drenaje de abscesos canino	UND	1	\$250.000
Servicio de cirugía de pteromía felino	UND	1	\$300.000
Servicio de cirugía de pteromía canino	UND	1	\$45.000
Servicio de eutanasia felino	UND	1	\$90.000
Servicio de eutanasia canino	UND	1	\$55.000
Servicio de examen ecografía	UND	1	\$55.000
Servicio de examen de perfil renal felino y canino	UND	1	\$55.000
Servicio de examen de perfil hepático felino y canino	UND	1	\$55.000
Servicio de examen de radiografía digital felino y canino	UND	1	\$80.000
Servicio de proceso de quimioterapia felino y canino	UND	1	\$120.000
Servicio de curación herida felino y canino	UND	1	\$30.000
Servicio de cuidados postoperatorio (incluye alojamiento, alimentación y cuidados generales para felinos)	UND	1	\$18.000
Servicio de cuidados postoperatorio (incluye alojamiento, alimentación y cuidados generales para caninos)	DIA	1	\$26.000
Vehículo de transporte tipo camioneta con gualales individuales para transporte de animales de compañía	DIA	1	\$220.000



DESCRIPCIÓN	UNIDADES	CANT	VALOR
ketamin frasco x 50 ml	und	1	\$165.000
Atropina frasco x 50 ml	und	1	\$95.000
Xilocina al 2% frasco x 20 ml	und	1	\$60.000
Acepromidina frasco x 10 ml	und	1	\$27.000
Cefaloxina frasco x 50 ml	und	1	\$49.000
Clorfenirato frasco x 20 ml	und	1	\$41.000
Quercetina frasco x 50 ml	und	1	\$60.000
equipo venadillo macrogauge	und	1	\$3.200
equipo venadillo microgauge	und	1	\$4.600
calibres intravenosos (varios calibres)	und	1	\$2.700
soluciones intravenosas (solución Salina - Lactato de ringes)	und	1	\$4.800
equipo de bureta	und	1	\$18.500
Rolló de esparadrapo de 4" x 10 yd	und	1	\$23.000
Gasa esteril 7,5 cm x 7,5 cm	paq	1	\$2.700
guantes esteriles (ballas vitex)	und	1	\$2.500
seringa x 1 ml caja x 100	und	1	\$29.000
seringa x 3ml caja x 100	und	1	\$23.000
seringa x 5 ml caja x 100	und	1	\$27.000
seringa x 10 ml caja x 100	und	1	\$34.000
cuchillas de bisturí	und	1	\$1.800
alcohol antisepsia	lit	1	\$54.000
solucion yodada	lit	1	\$34.000
cefalexina tab x 500 mg	und	1	\$3.600
cefalexina suspensiones x 100 ml	und	1	\$29.000
meloxicam gotas x 10 ml	und	1	\$21.000
meloxicam tabletas x 20 mg	und	1	\$3.600
cuadro hematico	und	1	\$38.000
examen Bioquimica (preoperatorio)	und	1	\$100.000

-Cordialmente

*Mónica Echeverría Infante*  
 Mónica Echeverría Infante  
 NIT: 1059603286-9

LA ESCALA

Calle 48 # 5-23 sector comercial Tel: 60071000-6833467  
 Barrancabermeja - Santander


SECRETARIA PLANEACION  
 BANCO DE PROYECTOS

Powered by CamScanner

SECRETARIA PLANEACION  
 BANCO DE PROYECTOS

Calle 48 # 5-23 sector comercial Tel: 60071000-6833467  
 Barrancabermeja - Santander

Zoociedad:




**MEDICOS VETERINARIOS ESPECIALISTAS**  
TEL: 01-138-460-9


Barrancabermeja, 01 de Agosto de 2021

Secretaría de Medio Ambiente de Barrancabermeja  
Santander.

Cordial saludo, presento para su respectiva valoración los siguientes servicios que son prestados en nuestro Almacén, para que puedan ser tenidos en cuenta en su dependencia.


DESCRIPCIÓN	UNIDADES	CANT	VALOR
Servicio amputación felino	UND	1	\$250,000
Servicio amputación canino	UND	1	\$450,000
Servicio de cirugía enucleación felino	UND	1	\$250,000
Servicio de cirugía enucleación canino	UND	1	\$350,000
Servicio de cirugía drenaje de abscesos felino	UND	1	\$120,000
Servicio de cirugía drenaje de abscesos canino	UND	1	\$250,000
Servicio de cirugía de piometra felino	UND	1	\$300,000
Servicio de cirugía de piometra canino	UND	1	\$450,000
Servicio de eutanasia felino	UND	1	\$45,000
Servicio de eutanasia canino	UND	1	\$20,000
Servicio de examen ecografía	UND	1	\$50,000
Servicio de examen de perfil renal felino y canino	UND	1	\$55,000
Servicio de examen de perfil hepático felino y canino	UND	1	\$55,000
Servicio de examen de radiografía digital felino y canino	UND	1	\$50,000
Servicio de proceso de quimioterapia felino y canino	UND	1	\$150,000
Servicio de curación herida felino y canino	UND	1	\$50,000
Servicio de cuidados postoperatorio (incluye alojamiento, alimentación y cuidados generales para felinos)	UND	1	\$25,000
Servicio de cuidados postoperatorio (incluye alojamiento, alimentación y cuidados generales para caninos)	DIA	1	\$30,000
Verículo de transporte tipo van con guacales individuales para transporte de animales de compañía	DIA	1	\$220,000

  
 Hospital Veterinario  
 Zoociedad  
 Calle 19 No. 16 - 53 Colombia Telf: 607-6021111 Cfd. 607-6114000 Barrancabermeja - Santander



**MEDICOS VETERINARIOS ESPECIALISTAS**  
TEL: 01-138-460-9

DESCRIPCIÓN	UNIDADES	CANT	VALOR
ketamin alifasco x 50 ml	und	1	\$170,000
Atropina frasco x 50 ml	und	1	\$90,000
Xilacine al 2% frasco x 20 ml	und	1	\$64,000
Acopromacina frasco x 10 ml	und	1	\$25,000
Cefalexina frasco x 50 ml	und	1	\$45,000
Cefepime frasco x 20 ml	und	1	\$42,000
Quercetina frasco x 50 ml	und	1	\$57,000
equipo venoclisis microgoteo	und	1	\$3,000
equipo venoclisis microgoteo	und	1	\$4,500
calderon intravenoso (verica calderon)	und	1	\$2,000
soluciones intravenosas (solucion Salina - Lactato de ringler)	und	1	\$4,400
equipo de bureta	und	1	\$15,000
Rollo de espirotrazo de 4" x 10 yd	mts	1	\$24,000
Rollo de espirotrazo de 4" x 10 yd	mts	1	\$3,000
Gasas esteril 7,5 cm x 7,5 cm	mts	1	\$3,400
guantes estériles (tallas varias)	und	1	\$28,000
jeringa x 1 ml caja x 100	und	1	\$24,000
jeringa x 3ml caja x 100	und	1	\$28,000
jeringa x 5 ml caja x 100	und	1	\$35,000
jeringa x 10 ml caja x 100	und	1	\$800
ocuchilas de bisturi	mts	1	\$48,000
alcohol antiséptico	lt	1	\$38,000
solucion yodada	und	1	\$3,000
cefalexina tab x 500 mg	und	1	\$28,000
cefalexina suspension x 120 ml	und	1	\$21,000
metoclopramid gotas x 10 ml	und	1	\$3,000
meloxicam tabletas x 20 mg	und	1	\$35,000
cuadro hemático	und	1	\$80,000
examen Bioquímica (proteínicas)	und	1	\$80,000

Cordialmente  
  
**Javier Ochoa Castro**  
 Nit: 91438460-9  
 MVZ y Representante Legal
 

Carrera 59 No. 16 - 53 Colombia Telf: 607-6021111 Cfd. 607-6114000 Barrancabermeja - Santander  
**SECRETARÍA PLANEACIÓN**  
**BANCO DE PROYECTOS**

El equipo auditor en visita de campo en donde reposa el proyecto se pudieron verificar las cinco (05) cotizaciones ajustadas a lo requerido.

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 44 DE 277</b>	

El equipo auditor de la misma manera, al revisar el presupuesto proyectado por la secretaría de medio ambiente pudo evidenciar que el mismo se encuentra afectado por una retención del 13,4% que incluye las estampilla PRO-CULTURA (acuerdos 016/05 y 058/06) y acuerdo 015/20, PRO-ANCIANO (acuerdos 015/02 y 008/09) y acuerdo 015/20; PRO-HOSPITAL (ordenanzas 004/01, 001/05 y 020/08 circular No 02/16 y ordenanza 040/17, circular 003/21) PRO - UIS (ordenanza 038/93, 057/94,067/96 y 014/08 circular no 02/16 y ordenanza 040/17, ordenanza, circular 003/21) y SISTEMATIZACION ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES PRO-UIS Y PRO-HOSPITAL (DECRETO 0005/06 CIRCULAR No 02/16) y retención en la fuente.

Ahora bien, como quiera que también es viable verificar los precios históricos que han tenido estos ítems en la ejecución de contratos similares pero que correspondan a otra vigencia, se procedió a revisar los valores consignados en el contrato No. 3741 de 2021 que tiene por objeto: AUNAR ESFUERZOS EN LA ATENCIÓN Y LA PREVENCIÓN EN LA FAUNA DOMESTICA Y SILVESTRE EN EL ESTADO DE VULNERACIÓN EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA, encontrando que los ítems de este contrato presentan valores incluso superiores a los establecidos en el presupuesto oficial del contrato No. 6255 de 2022.

En tal sentido, El equipo auditor pudo inferir que el valor de los insumos contenidos en el presupuesto se encuentra acorde en el mercado local.

Ahora bien, al revisar el valor de los procedimientos efectuados a los caninos y felinos por concepto de la esterilización se observa que el mismo no solo incluye el procedimiento en sí, si no la elaboración de los exámenes correspondientes y los cuidados preoperatorios y postoperatorios.

Del informe final se evidencia que este ítem no solo es la cirugía en sí, sino además los exámenes y medicamentos para su intervención y recuperación, y cinco (05) días de recuperación con cuidado, alimentación y alojamiento. De la misma manera, debemos recordar que el valor de ese presupuesto está afectado por el 13,4% que corresponde a los descuentos que por estampillas y demás le retiene el distrito en cada cuenta presentada.

Con respecto a lo anterior, se revisó el comprobante de egreso del acta No.1 del contrato en cuestión y se observa que el valor de la misma es por la suma es de **52,393,852** y el valor neto pagado es de **43,015,353**, es decir un descuento

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 45 DE 277</b>	

(estampillas y rete fuente) incluso superior al presupuestado inicialmente, dado que se afecta en un 17.8%.

Si aplicamos este porcentaje (17,8%) al valor sumado y dividido por 60, se tiene que frente al ítem de esterilización con todo lo que ello implica (exámenes y medicamentos para su intervención y recuperación, y cinco (05) días de recuperación con cuidado, alimentación y alojamiento) el valor real recibido es de \$522.843. Este valor teniendo en cuenta que el ítem de esterilización NO es solo la cirugía, está acorde a los precios de mercado.

En tal sentido, es erróneo tomar el valor total de este ítem y dividirlo en 60 y manifestar que este el valor de la mera cirugía de esterilización, tal como se explica renglones atrás.

### 3. Modificación del plazo.

Revisada la invitación se observa que evidentemente el plazo establecido es: 45 días calendario o hasta agotar presupuesto, sin exceder el 31 de diciembre de 2022. Lo anterior se contempla así:

#### 4.2 PLAZO DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO

El plazo estipulado por la entidad para la ejecución es de **CUARENTA Y CINCO (45) DÍAS CALENDARIO y/o HASTA AGOTAR PRESUPUESTO**, sin excederse del 31 de diciembre de 2022, contados a partir de la suscripción del acta de inicio.

La liquidación del contrato se realizará de mutuo acuerdo entre las partes dentro de los seis (6) meses siguientes a la finalización de este, y en su defecto se aplicará lo dispuesto en la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007

Nótese que dentro del plazo hay varios condicionantes de plazo: una cuarenta y cinco (45) días calendario, otra hasta agotar presupuesto y una final que es sin exceder el 31 de diciembre de 2022.

Ahora bien, al surtirse el proceso y llegar a la suscripción del acta de inicio del contrato, en fecha catorce (14) de diciembre de 2022, se debe tener en cuenta cual es la condición de plazo aplicable de acuerdo a lo planteado en el proceso, ya el plazo no podría ser de 45 días calendario, dado que restaban menos de esos días para culminar vigencia, tampoco podrían hasta agotar presupuesto, dado que las actividades y por ende el presupuesto no era viable agotar antes de los días que le restaban al año y en

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 46 DE 277</b>	

tal sentido el plazo era necesariamente aquel que se cumpliera entre la fecha del acta de inicio y el 31 de diciembre de 2022.

Revisadas las actividades se puede observar que las mismas pueden ser desarrolladas en este plazo, situación que fue corroborado en el informe de ejecución presentado y en las historias clínicas de los pacientes atendidos, a excepción de aquellos ítems pactados a un mes, sobre los cuales la entidad en su informe de supervisión final determina su pago de acuerdo a los días de ejecución, es decir a prorrata de acuerdo al valor pactado.

#### 4. Pago de ítems pactados en forma mensual: Transporte y mano de obra.

El equipo auditor observó que la secretaría de medio ambiente en su informe de supervisión que soporta el acta final y de liquidación determinó, que los pagos de estos ítems se realizan en atención a los días efectivamente prestados en atención a la unidad de medida (mensual) establecida en el presupuesto oficial.

#### 5. Sobrecostos en ítems de preoperatorios y postoperatorios.

Manifiesta la denunciante que: *“llama la atención la contratación de los servicios de hospitalización en la etapa preoperatoria para los 30 gatos y los 30 perros por \$8.300.850 y para el cuidado posoperatorio durante 5 días para 30 animales por \$830.085”*

Teniendo en cuenta lo anterior, se procedió a revisar el presupuesto en particular los ítems citados y cómo fue su ejecución dentro del contrato. El ítem señalado por la denunciante que cuesta \$8.300.850 es la sumatoria de los valores 1.3.01 y 1.3.02 que corresponde el primero a felinos y el segundo a caninos. En estos mismos ítems se determina como cantidad 150 días. Es decir que **el día de felinos cuesta \$23.814** y **el día de caninos cuesta \$ 31.525**, que, al ser multiplicados por el número de días, que corresponde a 150 arroja \$3.572.100 y \$4.729.750 respectivamente.


Ahora bien, revisada la ejecución contractual se observa que a fecha 16 de diciembre de 2022 las partes realizan revisión de la especificación correspondiente a estos ítems encontrando que en comité de seguimiento se aclararon estos ítems así: *“Cuidados preoperatorios: Incluye que el paciente permanezca entre 4 y 6 horas antes de la cirugía o procedimiento veterinario. Estos mismos ítems, incluyen, además, la*

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 47 DE 277</b>	

*permanencia del paciente hasta 5 días posteriores a la cirugía para permitir su monitoreo, seguimiento y recuperación total. Durante este lapso se le brindara el alojamiento, alimentación, cuidado, los procedimientos y medicamentos necesarios para su completa recuperación, hasta dar de alta.”*

Ahora los otros ítems mencionados (2.3.17 y 2.3.18) reconoce unos cuidados por 15 días cada uno, para un total de 30 días, que arroja un valor de \$830.085.

Así mismo al revisar integralmente el presupuesto y las actividades, se observa que uno corresponde a intervenciones a felinos y caninos y otra a otro tipo de especie de animales, que igualmente también permite que puedan ser caninos o felinos, y en total se observa que se pacta el reconocimiento de un total de trescientos treinta (330) días de cuidados de los pacientes atendidos, teniendo como valor diario de **\$23.814** para felinos y **\$ 31.525** para caninos.

Ahora bien, aclarado lo anterior, lo realmente importante es determinar si en la ejecución se cumplieron estos días con respecto a los pacientes atendidos a efectos de proceder a su reconocimiento y pago, para lo cual se procedió a revisar las historias clínicas que soportan la ejecución contractual encontrando que efectivamente se brindaron estos días con todo lo que ello implicaba e incluso más días, dado que para algunos casos estos fueron insuficientes. Estos días que superaron la cantidad contratado no fueron reconocidos al contratista.

Así mismo, se observa que revisando el valor de cada día de atención pactado para estos tipos de animales está acorde con el mercado local para este tipo de servicios.

También es importante anotar que los cuidados después de la intervención son necesarios dado la calidad de animales en estado de abandono, en aras de brindarle a estos animales sintientes la calidad en este proceso de recuperación.

## **6 Exclusión de animales en estado de indigencia y no concertación con las fundaciones o albergues u hogares de paso o tenedores de los animales en estado de vulnerabilidad.**

Sobre este particular manifiesta la denunciante que: “*el proyecto excluye la atención de urgencias y brigadas medico veterinarias en beneficio de los animales en estado de indigencia, albergados en los hogares de paso, refugios o fundaciones*” Sin embargo no

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 48 DE 277</b>	



soporta en que se basa para emitir esta afirmación. Ahora bien, revisada la ejecución contractual, y si en la misma se tuvo en cuenta a los tenedores u hogares de paso de animales. Dentro de la ejecución contractual se observa un acta de fecha 16 de diciembre en la cual se realiza la socialización del contrato objeto de denuncia, en la cual se observa que el veterinario Wilber Chiquillo expone la metodología de su ejecución y se determina la asignación de los cupos para atención de los animales entre los tenedores o de quienes cuentan con hogares de paso. En el listado de asistencia se observa la participación de varios animalistas reconocidos en la ciudad. Así mismo, se observa que previo al inicio de las esterilizaciones a secretaría de medio ambiente envió oficio al contratista seleccionado donde informa los cupos asignados a cada animalista vinculado al proceso.

Listado de asistencia a socialización:

MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA - ALCALDIA MUNICIPAL														
LISTADO DE ASISTENCIA ACTIVIDADES EXTERNAS														
DEPENDENCIA: SMAB		FECHA: 16/12/2022		FECHA: 06-09-2019		Versión: 001		Página: 1 de						
TEMA: Socialización del Contrato 6255-22				LUGAR: Auditorio S-6		DURACION:		ENTIDAD O PERSONA QUE DIRIGE CAPACITACION: Wilber Chiquillo						
No	NOMBRE COMPLETO	DOCUMENTO DE IDENTIDAD	TELEFONO	CORREO	SEXO	TIPO DE POBLACION	ENFOQUE ETNICO	ENFOQUE GENERO	GRUPO ETARIO	OCCUPACION	AREA URBANA	AREA RURAL	POBREZA EXTREMA	FIRMA
1	Olger Zedler	91529343	31766222	Olger1284@gmail.com	X									
2	Rosalba Paz	63'326705	3113404728		X									
3	Zoraida Santiago	37923775	3154220795	Zoraida.Elizabet22@hotmail.com										
4	L.P. Ruiz	436928	3123772303	lilianarui@gmail.com										
5	Sandra Alvarado	37938118	3163015022	Sandy38_1718@hotmail.com										
6	Jiliana Moreno	37581468	31219431	Jiliana M.S.yt@gmail										
7	Jessica Ospina	109624431	3028473644	PSI.183100001@gmail.com	X				X	X		X		
8	Rosalba Gaitan	1096191637	312454826	rosalba_1096@hotmail.com	X			X	X	X	6 años			
9	Armando Monte	22185739	318374281	armando_monte	X									
10	Willy O. Algado	1096656401	30750507	willy.algado16@Quindaco	X									
11	Alexander Rojas	3121832286	311752228	alexander.rojas@unib	X									
12	Orlando Semeno	300474882	31275577	Orlando.semeno@Lanimes	X									

En tal sentido, se observa que si hubo vinculación a fundaciones o albergues u hogares de paso o tenedores de los animales en estado de vulnerabilidad.

**SIN OBSERVACIONES**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 49 DE 277</b>	

## 4.2 ATENCIÓN DENUNCIA CON RADICADO INTERNO 02160 DEL 27 DE DICIEMBRE DE 2022

La denuncia se dividió en dos secciones, de un lado presuntas irregularidades sobre la constitución de la fiducia del citado contrato de concesión y de otro lado Descuento dejado de realizar por concepto de 3% sobre aquellas concesiones que otorguen las entidades territoriales con el propósito de ceder el recaudo de sus impuestos o contribuciones.

### I. Con respecto a la constitución de la fiducia:

En primera medida vale decir que el hecho descrito en el numeral I ya fue conocido y auditado por este ente de control, el cual emitió informe de **AUDITORÍA ESPECIAL A LA GESTIÓN CONTRACTUAL DEL CONTRATO DE CONCESIÓN Y INTERVENTORÍA DEL ALUMBRADO PÚBLICO DE BARRANCABERMEJA VIGENCIA 2014, 2015 y 2016**, determinando que no hubo vulneración alguna y en tal sentido revoca cualquier tipo de hallazgo. Lo anterior, se observa a continuación:

La Corte Constitucional manifestó con respecto al contrato de fiducia pública lo siguiente: "Se trata pues de un contrato autónomo e independiente, mas parecido a un encargo fiduciario que a una fiducia (por el no traspaso de la propiedad, ni la constitución de un patrimonio autónomo) al que le serán aplicables las normas del Código de Comercio sobre fiducia mercantil, "en cuanto sean aplicables con lo dispuesto en esta ley". Así por ejemplo al establecer la Ley 80 que el contrato de fiducia pública no comporta la transferencia de dominio ni la constitución de un patrimonio autónomo, entonces no se le serán aplicables las normas correspondientes contenidas en el Código de Comercio, sin que ello signifique que se altera la naturaleza del contrato de fiducia mercantil. En otras palabras esta corporación encuentra que, en la actualidad, las entidades estatales podrán celebrar el contrato de fiducia pública en los términos del numeral 5° del artículo 32, o el contrato de fiducia mercantil de acuerdo con lo dispuesto en el Código de Comercio y en las normas generales de contratación administrativa prevista en la citada Ley 80 de 1.993"


**Por lo tanto, la CONCESIONARIO actuó conforme al contrato y celebró la fiducia mercantil con la Sociedad Fiduciaria BANCO DE BOGOTA. Por lo cual se aceptan sus argumentos y se revoca la observación administrativa, disciplinaria y Penal, por los argumentos anteriormente expuestos.**

Los argumentos esbozados en esa oportunidad y aplicables aún hoy son los siguientes:

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 50 DE 277</b>	

## 1. CONTRATO ADMINISTRATIVO.

El contrato administrativo, según lo expresado en el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, es definido como *“todos los actos jurídicos generadores de obligaciones que celebren las entidades a que se refiere el presente estatuto, previstos en el derecho privado o en disposiciones especiales, o derivados del ejercicio de la autonomía de la voluntad”*. Esta definición permite concebir la doble finalidad que tienen estos contratos, tales como: 1. Un acuerdo de voluntades; 2. Los efectos jurídicos particulares generados.

**1.1. Acuerdo de voluntades.** Frente a este tópico, la legislación y la doctrina ha sido muy explícita, que pese a ser un contrato de la administración, este no deje ser un acuerdo entre la voluntad entre esta misma, y el contratista.

**1.2. Efectos jurídicos.** El artículo 3 de la Ley 80 de 1993, establece que la finalidad de la contratación, irradia el mismo fin del contrato administrativo. Es por ello que este busca el desarrollo de misiones públicas, por el lado de la administración, y la obtención de beneficios, por parte del contratista. La doctrina especializada, ha determinado que *“las partes conservan obligaciones de colaboración recíproca para obtener esta doble finalidad”*.<sup>1</sup>

Lo cual indica que las partes en aras de dar cumplimiento a un objeto, tienden a distribuirse responsabilidades y facultades, durante la ejecución de los contratos. En este orden de ideas, lo allí pactado, al ser convenido de manera libre y espontánea, se vuelve de obligatorio cumplimiento para los firmantes.

Ahora bien, los contratos administrativos, se basan bajo el principio de libertad, como manifestación de la voluntad del Estado. Este se fundamenta en dos categorías: 1. Libertad de escogencia del tipo contractual y la determinación de sus cláusulas; y 2. El carácter discrecional en la determinación de la materia que puede ser objeto de contratación.

**1.3. Escogencia del contrato y determinación de su contenido.** Es la facultad que tiene la Administración, de seleccionar la tipología de contratos. La Corte

<sup>1</sup> BENAVIDES, José Luis. *El contrato Estatal ente el Derecho Público y el Derecho Privado*. Bogotá: D.C. Universidad Externado de Colombia, 2004. Pág. 74.

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 51 DE 277</b>	

Constitucional, determinó que la Administración es autónoma de elegir la modalidad contractual que le sea conveniente, ya que esta *“no está subordinada a los textos que prevén los contratos estatales y su contenido”*<sup>2</sup>. Aún más, que el catálogo que consagrada el artículo 32 de la referenciada Ley, tan sólo es de carácter enunciativo y no taxativos<sup>3</sup>, pues en él se consagran los más frecuentes. Tanto es así, que la administración puede utilizarlos si los considera pertinentes, no obviando que puede acudir a otras figuras si así lo considera.

**1.4. Determinación de las actividades contratables.** La facultad que tiene la administración de determinar si será prestado por ella, o si es conveniente contratarla.

## 2. CONTRATO DE CONCESIÓN

En principio, el contrato de concesión, debe ser entendido como *“cualquier permiso o autorización que confiere alguna autoridad administrativa”*. El inciso cuarto, del artículo 32 de la Ley 80 de 1993, definió al contrato de concesión como:

*“Son contratos de concesión los que celebran las entidades estatales con el objeto de otorgar a una persona llamada concesionario la prestación, operación, explotación, organización o gestión, total o parcial, de un servicio público, o la construcción, explotación o conservación total o parcial, de una obra o bien destinados al servicio o uso público, así como todas aquellas actividades necesarias para la adecuada prestación o funcionamiento de la obra o servicio por cuenta y riesgo del concesionario y bajo la vigilancia y control de la entidad concedente, a cambio de una remuneración que puede consistir en derechos, tarifas, tasas, valorización, o en la participación que se le otorgue en la explotación del bien, o en una suma periódica, única o porcentual y, en general, en cualquier otra modalidad de contraprestación que las partes acuerden”*.

Por su parte, la Corte Constitucional ha definido al contrato de concesión como aquel *“por medio del cual una entidad estatal, primera obligada a la prestación de un servicio público, confía la prestación del mismo a manera de delegación, a una persona - generalmente un particular- denominada concesionario, quien actúa en nombre y a riesgo propio en la operación, explotación, prestación, organización o gestión de un servicio público, bien sea de manera parcial o total”* .

<sup>2</sup> Corte Constitucional de Colombia. Sentencia C – 086 de 1995. Magistrado Ponente Vladimiro Naranjo Mesa. 1 de marzo de 1995. Bogotá D.C.

<sup>3</sup> BENAVIDES, José Luis. *El contrato Estatal ente el Derecho Público y el Derecho Privado*. Bogotá: D.C. Universidad Externado de Colombia, 2004. Pág. 182.

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 52 DE 277</b>	

Estos contratos se fundamentan en el principio de colaboración, en el cual la administración garantiza y protege los derechos de intereses del contratista, pero al mismo tiempo le recuerda a este que es un colaborador de la administración en la obtención de las finalidades públicas, y que en esta calidad desarrolla una función social que le impone obligaciones.

Ahora bien, frente a la indebida selección de la fiduciaria, es claro mencionar que no se da el cumplimiento de los hechos que la ley consagra para tal fin, toda vez, que el numeral 5, del artículo 32 de la Ley 80 de 1993, señala que cuando la Administración desee constituir una fiducia, sea privada o pública, la deberá realizar a través del proceso contractual de licitación. Evento que no ocurren en caso que es objeto de análisis, toda vez que la partes, administración-concedente y privado-concesionario, en aras de su libertad negocial, han convenido que la obligación de constituir fiducia para la administración de recursos de la concesión está en cabeza del particular, a quien no le es aplicable las reglas del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.

Así mismo, la legislación nacional, no ordena que, ante la suscripción de un contrato de concesión, la Administración debe llevar a cabo la constitución fiducia, cualquier que sea su naturaleza, por tanto, es dado que esta obligación, y más aún cuando se está ante un contrato de concesión, que por su naturaleza se fundamenta en la cesión de prestación de un servicio, le sea asignada a un particular.

Así mismo, procedió a revisar la documentación del citado contrato, evidenciando que: Una vez estudiado el Contrato de Concesión, se puede establecer que en su cláusula CUARTA se pactó lo siguiente como obligación especial del CONCESIONARIO, en su numeral 30 lo siguiente: *“Seleccionar y someter a la aprobación del CONCEDENTE, el agente fiduciario y el respectivo contrato de fiducia, cuyo objeto será la administración de los fondos de la Concesión y suscribir, una vez aprobado, el respectivo contrato”.*

Es así, como en virtud de dicha cláusula CUARTA, el CONCESIONARIO procede a seleccionar a la Sociedad Fiduciaria BANCO DE BOGOTÁ, para que sea ésta la que administre los dineros fruto de los impuestos de alumbrado público, objeto del contrato de concesión. Vale lo afirmado por el ente auditado en su respuesta, en el sentido que esta “Es la facultad que tiene la Administración, de seleccionar la tipología de contratos. La Corte Constitucional, determinó que la Administración es autónoma de elegir la

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 53 DE 277</b>	

modalidad contractual que le sea conveniente, ya que esta “no está subordinada a los textos que prevén los contratos estatales y su contenido”<sup>4</sup>

Con todo lo anterior, el equipo auditor infiere que no hay soporte alguno para iniciar investigación sobre este particular, máxime cuando ya fue objeto de auditoria por este ente.

**II. Descuento dejado de realizar por concepto de 3% sobre aquellas concesiones que otorguen las entidades territoriales con el propósito de ceder el recaudo de sus impuestos o contribuciones.**

El equipo auditor procedió a revisar la normativa sobre la materia, encontrando que el inciso 5 del artículo 6 de la ley 1106 de 2006 se encuentra derogado por la ley 1738 de 2014, tal como se puede evidenciar a continuación:

[Ver Fallo 17907 de 2012 Consejo de Estado.](#)

Todas las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública, con entidades de derecho público o celebren contratos de adición al valor de los existentes deberán pagar a favor de la Nación, Departamento o Municipio, según el nivel al cual pertenezca la entidad pública contratante una contribución equivalente al cinco por ciento (5%) del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición.

Las concesiones de construcción, mantenimiento y operaciones de vías de comunicación, terrestre o fluvial, puertos aéreos, marítimos o fluviales pagarán con destino a los fondos de seguridad y convivencia de la entidad contratante una contribución del 2.5 por mil del valor total del recaudo bruto que genere la respectiva concesión.

Esta contribución sólo se aplicará a las concesiones que se otorguen o suscriban a partir de la fecha de vigencia de la presente ley.

[Derogado por el art. 8, Ley 1738 de 2014.](#) Se causará el tres por ciento (3%) sobre aquellas concesiones que otorguen las entidades territoriales con el propósito de ceder el recaudo de sus impuestos o contribuciones.

<sup>4</sup> CONSEJO DE ESTADO, SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO, SECCION TERCERA, Consejero ponente: RAMIRO SAAVEDRA BECERRA, Bogotá, D.C., dieciséis (16) de febrero de dos mil seis (2006). Radicación número: 17001-23-31-000-2004-00237-01(AP).

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 54 DE 277	

Así mismo al evaluar y revisar la concesión bajo denuncia se observa que la misma versa sobre alumbrado público y no sobre el recaudo de sus impuestos, en tal sentido, llegado el caso de la vigencia de este inciso, tampoco le es aplicable el cobro de esta contribución al contrato de concesión No. 0424 de 1999 que tiene por objeto: “Entregar en concesión al concesionario el servicio del alumbrado público del municipio de Barrancabermeja para su modernización, ampliación de cobertura, administración, operación y mantenimiento de la infraestructura”.

## SIN OBSERVACIONES

### 4.3 ATENCIÓN DENUNCIA CON RADICADO INTERNO 00181 DEL 19 DE ENERO DE 2023

La denuncia se dividió en dos secciones, de un lado presuntos sobrecostos por los servicios prestados y de otro lado un presunto favorecimiento en la selección del contratista.

#### ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE LOS SERVICIOS.

Leída la observación el equipo auditor procede a solicitar los documentos soportes del proyecto PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE LA FAUNA DOMESTICA Y SILVESTRE EN ESTADO DE VULNERACIÓN VIGENCIA 2022 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA CON CÓDIGO CBPPID 20220680810087; BPIN 2022680810078 con el objetivo de verificar los soportes que dieron origen al valor del presupuesto del mismo y que posteriormente corresponden al presupuesto oficial.

Las cotizaciones efectuadas por el formulador del proyecto son de GOLDEN MEDICA VETERINARIA, ANIMAL CITY, ZOOIEDAD VETERINARIAS, ALMACEN AGROVETERINARIO LA ESCALA y ANIMALS CENTER, veterinarias que cumple su actividad comercial en la ciudad. El equipo auditor en visita de campo en donde reposa el proyecto se pudieron verificar las cinco (05) cotizaciones ajustadas a lo requerido; las mismas se adjuntas a la presente acta.


El equipo auditor de la misma manera, al revisar el presupuesto proyectado por la secretaría de medio ambiente pudo evidenciar que el mismo se encuentra afectado por una retención del 13,4% que incluye las estampilla PRO-CULTURA (acuerdos 016/05 y

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 55 DE 277</b>	

058/06) y acuerdo 015/20, PRO-ANCIANO (acuerdos 015/02 y 008/09) y acuerdo 015/20; PRO-HOSPITAL (ordenanzas 004/01, 001/05 y 020/08 circular No 02/16 y ordenanza 040/17, circular 003/21) PRO - UIS (ordenanza 038/93, 057/94,067/96 y 014/08 circular no 02/16 y ordenanza 040/17, ordenanza, circular 003/21) y SISTEMATIZACION ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES PRO-UIS Y PRO-HOSPITAL (DECRETO 0005/06 CIRCULAR No 02/16) y retención en la fuente.

Ahora bien, como quiera que también es viable verificar los precios históricos que han tenido estos ítems en la ejecución de contratos similares pero que correspondan a otra vigencia, se procedió a revisar los valores consignados en el contrato No. 3741 de 2021 que tiene por objeto: AUNAR ESFUERZOS EN LA ATENCIÓN Y LA PREVENCIÓN EN LA FAUNA DOMESTICA Y SILVESTRE EN EL ESTADO DE VULNERACIÓN EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA, encontrando que los ítems de este contrato presentan valores incluso superiores a los establecidos en el presupuesto oficial del contrato No. 6255 de 2022.

En tal sentido, El equipo auditor pudo inferir que el valor de los insumos contenidos en el presupuesto se encuentra acorde en el mercado local.

Ahora bien, al revisar el valor de los procedimientos efectuados a los caninos y felinos por concepto de la esterilización se observa que el mismo no solo incluye el procedimiento en sí, si no la elaboración de los exámenes correspondientes y los cuidados preoperatorios y postoperatorios, según se puede comprobar en las especificaciones técnicas, el presupuesto del proyecto y en las historias clínicas de los pacientes atendidos.

Así mismo, y dado los requerimientos del proceso de selección se procedió a surtir visita al establecimiento de comercio ubicado en la Calle 67 #30-23 Barrio la Floresta para evaluar sus instalaciones, dado que en el informe final se observa registro fotográfico del mismo y destaca que las intervenciones son realizadas en condiciones óptimas y de asepsia.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 56 DE 277</b>	

De la visita se deja el siguiente registro fotográfico:



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 57 DE 277</b>	



 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> BARRANCABERMEJA	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 58 DE 277</b>	



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 59 DE 277</b>	



De la visita efectuada se observa que evidentemente las condiciones de asepsia y de atención de los pacientes (animales) son las adecuadas.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 60 DE 277</b>	

## PRESUNTO FAVORECIMIENTO EN LA SELECCIÓN DEL CONTRATISTA.

Para revisar esta aseveración se procedió a revisar el proceso de selección en la plataforma SECOP II, proceso adelantado bajo la modalidad de mínima cuantía con el No. 032 de 2022, cuyo objeto es: PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE LA FAUNA DOMÉSTICA Y SILVESTRE EN ESTADO DE VULNERACIÓN VIGENCIA 2022 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA. A continuación, el link del proceso:

<https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NT.C.3575561&isFromPublicArea=True&isModal=False->

Se observa que el proceso agotó su publicidad al cargarse los documentos previos y demás documentos del proceso el día 25 de noviembre de 2022, siendo el cronograma del proceso el que sigue:

Constitucional en la Sentencia T-302 de 2017 110 NO SE PUEDE VER EL FONDO

Cronograma

---

Zona horaria:	(UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito
Plazo de validez de las ofertas:	90 (Días)
Publicación de la invitación	25/11/2022 11:59:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Publicación de estudios previos	25/11/2022 11:59:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Plazo para recepción de observaciones	28/11/2022 11:59:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Plazo para manifestación de interés de limitar la convocatoria a Mipymes	28/11/2022 11:59:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Respuesta a las observaciones a la invitación	29/11/2022 11:59:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Publicación del aviso de limitación a Mipymes o si podrá participar cualquier interesado	29/11/2022 11:59:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Plazo máximo para expedir adendas	30/11/2022 7:00:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Presentación de Ofertas	1/12/2022 9:00:00 AM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Apertura de sobres	1/12/2022 9:01:00 AM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Informe de presentación de ofertas	1/12/2022 9:02:00 AM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Publicación del informe de evaluación de las Ofertas	2/12/2022 11:59:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Presentación de observaciones al informe de verificación o evaluación	5/12/2022 11:59:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Aceptación de ofertas	6/12/2022 10:00:00 AM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Entrega de las garantías de ejecución del contrato	7/12/2022 4:00:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Aprobación de las garantías de ejecución del contrato	9/12/2022 4:00:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)

Ahora bien, se evidencia en el desarrollo del proceso que hubo observaciones al mismo, las cuales fueron contestadas, la principal de ellas con respecto a los valores, frente a los cuales la entidad aclara que los mismos obedecen a cotizaciones efectuadas durante el proceso de planeación con proveedores del sector y que incluye

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 61 DE 277</b>	

igualmente las estampillas y retenciones para este tipo de contrato a suscribir con una entidad estatal.

Efectuado el cierre del proceso se presentan dos (02) oferentes, así:

**PROCESO DE MÍNIMA CUANTÍA INVITACIÓN PÚBLICA No. MIN-032-2022. OBJETO: PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE LA FAUNA DOMESTICA Y SILVESTRE EN ESTADO DE VULNERACIÓN VIGENCIA 2022 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.**

(Selección del oferente con el menor precio y verificación de documentos que acrediten los requisitos habilitantes)

Luego de efectuado el listado de presentación de ofertas de la presente invitación, el día 01 de DICIEMBRE de 2022, hasta las 9:00 a.m., y de acuerdo con lo previsto en el cronograma de actividades, se presentaron las siguientes propuestas:

ÍTEM	PROPONENTE	FECHA
1	FUNDACION CULTURAL MIS PEQUEÑAS RAICES	28/11/2022 9:15
2	OSCAR GIOVANNY ROSERO BURBANO	30/11/2022 5:21 PM

Posteriormente, el comité evaluador designado emite su informe rechazando al oferente FUNDACIÓN CULTURAL MIS PEQUEÑAS RAICES, el cual tenía menor valor, por cuanto modificó la propuesta económica, faltando varios ítems lo que lo hace incurrir en causal de rechazo.

En tal sentido, el comité evaluador verifica la oferta presentada por OSCAR GIOVANNY ROSERO BURBANO, la cual cumple con lo exigido en la invitación pública de este proceso y en tal sentido emite recomendación de adjudicar este proceso a este oferente.

En el equipo auditor revisando la documentación correspondiente al desarrollo del proceso de selección no evidencia participación de algún externo interesado en la manipulación del mismo. En tal sentido, el equipo auditor infiere que no se puede hablar de favorecimiento del proceso hacia alguien en particular.



Para culminar con este punto, se precisa que el proceso fue una convocatoria pública a través de la plataforma secop II que permite que cualquier interesado participe en el proceso, que las condiciones exigidas dentro del mismo son adecuadas y proporcionadas dado el objeto, su alcance y la población beneficiada del mismo.

## SIN OBSERVACIONES

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 62 DE 277</b>	



## 5. MACROPROCESO FINANCIERO

El objetivo desarrollado en la auditoría para el Macroproceso de Gestión Financiera, está encaminado a expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de Control Interno Contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, por medio de las pruebas de auditoría de controles y analíticas de la información suministrada por la Administración Central de Barrancabermeja y la rendición de la cuenta anual consolidada para la vigencia 2022, reportada en el aplicativo SIA CONTRALORIA a este Ente de Control.

**Cuadro 16 - Estado de situación financiera comparativo Administración Central de Barrancabermeja vigencia 2022**

ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO			
2022 – 2021			
(Cifras en pesos colombianos)			
VIGENCIA	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
2022	\$1.746.230.104.729.7	\$944.497.693.104	\$801.732.411.625.26
2021	\$1.618.986.190.479.52	\$971.634.639.396	\$647.351.551.083.25
VARIACION ABSOLUTA	\$127243914250.18	\$-27.136.946.291.83	\$154.380.860.542.01
VARIACION RELATIVA	7.86%	-2.79%	23.85%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja, ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 63 DE 277</b>	

## 5.1 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En la evaluación realizada se cruzaron los saldos del balance de prueba detallado con sus subcuentas, contra las cuentas registradas de los estados contables, se verificaron los registros para determinar la veracidad de los saldos presentados, se verificó de igual forma que la información rendida en SIA Contraloría, estuviera acorde con la información en los estados contables.

De Igual forma se verificaron los controles asociados a los riesgos, identificados en las pruebas de recorrido desarrolladas en la fase de planeación de la auditoría.

Para analizar la información financiera de la vigencia 2022 del DE LA ADMINISTRACION CENTRAL DE BARRANCABERMEJA, se tomó la información reportada a través de la rendición de cuentas en el aplicativo SIA CONTRALORIA, en el formato F01 AGR– Catálogo de Cuentas y la del balance de prueba detallado hasta el último dígito de subcuentas, de la ADMINISTRACION CENTRAL DE BARRANCABERMEJA, vigencia 2022.

En la evaluación realizada se cruzaron los saldos del balance de prueba detallado con sus subcuentas, contra las cuentas registradas de los estados contables, se seleccionó una muestra de registros para determinar la veracidad de los saldos presentados, se verificó que las partidas tomadas en la muestra, estuvieran debidamente soportadas.

De Igual forma se verificaron los controles asociados a los riesgos, identificados en las pruebas de recorrido desarrolladas en la fase de planeación de la auditoría.

Para analizar la información financiera de la vigencia 2022 de la ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA, se tomó la información reportada a través de la rendición de cuentas en el aplicativo SIA CONTRALORIA, en el formato F01 AGR– Catálogo de Cuentas, con sus anexos de la cuenta rendida, Estructura financiera de la ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA, vigencia 2022.


**Cuadro 17 - Estado de situación financiera de la Administración Central de Barrancabermeja vigencia 2022**

ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior \$	Valor año actual \$	Comparación horizontal \$ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 64 DE 277</b>

1	ACTIVOS	1,618,986,190,480	1,746,230,104,730	127,243,914,250	7.86%	100%	100%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	132,343,200,180	153,984,297,249	21,641,097,069	16.35%	8.82%	17.01%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	132,343,200,143	153,984,297,212	21,641,097,069	16.35%	8.82%	17.01%
111005	CUENTA CORRIENTE	37,256,205,838	40,439,322,927	3,183,117,090	8.54%	2.32%	2.50%
111006	CUENTA DE AHORRO	94,045,640,287	111,997,571,774	17,951,931,487	19.09%	6.41%	14.11%
111013	DEPÓSITOS PARA FONDOS DE SOLIDARIDAD Y RED	222,245,096	223,383,667	1,138,571	0.51%	0.01%	0.00%
111090	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	819,108,923	1,324,018,844	504,909,922	61.64%	0.08%	0.40%
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	36	36	-	0.00%	0.00%	0.00%
113210	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	36	36	-	0.00%	0.00%	0.00%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20,611,133,373	21,752,366,430	1,141,233,056	5.54%	1.25%	0.90%
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	443215076	411,520,227	(31,694,849)	-7.15%	0.02%	-0.02%
122102	Certificaco de Depósito a Término CDT	8,451,932	-	(8,451,932)	-100.00%	0.00%	-0.01%
122113	Acciones Ordinarias	434,763,144	411,520,227	(23,242,917)	-5.35%	0.02%	-0.02%
1222	INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	1,491,919,355	1,583,545,937	91,626,582	6.14%	0.09%	0.07%
122205	Instrumentos de Patrimonio - Soc. de Economía Mixta (Soc Portuaria - Psicola San Silvestr - Electrificadora de Santander)	1,491,919,355	1,583,545,937	91,626,582	6.14%	0.09%	0.07%
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	18,785,407,359	19,757,300,265	971,892,906	5.17%	1.13%	0.76%
122704	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	18,785,407,359	19,757,300,265	971,892,906	5.17%	1.13%	0.76%
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	(109,408,417)	-	109,408,417	-100.00%	0.00%	0.09%
128040	Deterioro de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambio en el patrimonio	(109,408,417)	-	109,408,417	-100.00%	0.00%	0.09%
13	CUENTAS POR COBRAR	136,636,837,225	340,681,965,419	204,045,128,194	149.33%	19.51%	160.36%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 65 DE 277</b>

1305	IMPUESTOS, RTENCION EN LA FUENTE Y ANTIPOOS DE IMPUESTOS	63,513,820,331	262,575,233,218	199,061,412,887	313.41%	15.04%	156.44%
130507	Impuesto Predial Unificado	59,993,369,915	66,404,113,391	6,410,743,476	10.69%	3.80%	5.04%
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,695,619,304	187,886,744,590	186,191,125,286	10980.72%	10.76%	146.33%
130521	Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas	161,952,034	381,331,605	219,379,571	135.46%	0.02%	0.17%
130545	Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado Público	369,117,294	6,277,561,084	5,908,443,790	1600.70%	0.36%	4.64%
130562	Sobretasa Bomberil- Rta x Cobrar - Vig-Actual	38,567,772	229,041,665	190,473,893	493.87%	0.01%	0.15%
130585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	600,000	94,475,489	93,875,489	15645.91%	0.01%	0.07%
130588	ESTAMPILLAS	1,254,594,012	1,301,965,394	47,371,382	3.78%	0.07%	0.04%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	576,312,681	1,144,431,541	568,118,860	98.58%	0.07%	0.45%
131101	Tasas	12,599,731	208,362,010	195,762,279	1553.70%	0.01%	0.15%
131102	Multas y Sanciones	14,364,700	244,034,486	229,669,786	1598.85%	0.01%	0.18%
131103	INTERESES	-	7,837,999	7,837,999	0.00%	0.00%	0.01%
131127	Contribuciones	549,348,250	684,197,046	134,848,796	24.55%	0.04%	0.11%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	82,140,683,767	94,275,930,815	12,135,247,048	14.77%	5.40%	9.54%
133702	Sistema Gral de Regalías	73,279,020,255	63,835,144,838	(9,443,875,417)	-12.89%	3.66%	-7.42%
133703	SISTEMA GRAL DE PARTICIPAC. - Participación en Salud	3,755,720,848	4,483,159,116	727,438,268	19.37%	0.26%	0.57%
133705	S.G.P. Participación en Propósito Gral	688,934,702	891,728,951	202,794,249	29.44%	0.05%	0.16%
133706	SISTEMA GRAL DE PARTICIPAC. - Participación para Pensiones - Fonpet	3,824,713,389	3,930,152,458	105,439,069	2.76%	0.23%	0.08%
133707	S.G.P. Programas de Alimentación Escolar	68,491,718	89,014,736	20,523,018	29.96%	0.01%	0.02%
133708	S.G.P Mcipios y Distritos con Ribera sobre el Río Grande del Magdalena	54,781,949	71,692,103	16,910,154	30.87%	0.00%	0.01%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 66 DE 277</b>

133710	S.G.P Participación para agua potable y saneamiento básico	465,589,530	612,336,796	146,747,266	31.52%	0.04%	0.12%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	3,431,376	20,362,701,817	20,359,270,441	593326.71%	1.17%	16.00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,280,101,177	4,732,786,352	2,452,685,175	107.57%	0.27%	1.93%
138408	Cuotas partes de pensiones	707,177,789	741,981,678	34,803,889	4.92%	0.04%	0.03%
138412	Descuentos no autorizados	2,543,532	2,553,258	9,726	0.38%	0.00%	0.00%
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	211,931,111	231,124,070	19,192,959	9.06%	0.01%	0.02%
138432	RESPONSABILIDADES FISCALES	163,723,300	77,449,741	(86,273,559)	-52.69%	0.00%	-0.07%
138436	Otros Intereses por Cobrar	380,914,788	255,023	(380,659,765)	-99.93%	0.00%	-0.30%
138453	Rendimientos financieros de asignaciones directas	713,351,124	3,505,214,778	2,791,863,654	391.37%	0.20%	2.19%
138490	Otras Cuentas por Cobrar	100,459,533	174,207,804	73,748,271	73.41%	0.01%	0.06%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(11,874,080,731)	(22,046,416,507)	(10,172,335,776)	85.67%	-1.26%	-7.99%
138613	Impuestos por Cobrar	(11,874,080,731)	(22,046,416,507)	(10,172,335,776)	85.67%	-1.26%	-7.99%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	436,013,024,027	468,102,000,873	32,088,976,845	7.36%	26.81%	25.22%
1605	TERRENOS	163,102,819,359	163,102,819,359	-	0.00%	9.34%	0.00%
160501	Urbanos	117,503,485,640	117,503,485,640	-	0.00%	6.73%	0.00%
160502	RURALES	23,582,826,924	23,582,826,924	-	0.00%	1.35%	0.00%
160503	TERRENOS CON DESTINACION AMBIENTAL	22,016,506,794	22,016,506,794	-	0.00%	1.26%	0.00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	6,932,337,908	43,065,371,554	36,133,033,647	521.22%	2.47%	28.40%
161501	EDIFICACIONES	720,072,546	6,473,525,153	5,753,452,607	799.01%	0.37%	4.52%
161504	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	6,212,265,362	36,591,846,402	30,379,581,040	489.03%	2.10%	23.88%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 67 DE 277</b>

1640	EDIFICACIONES	209,272,092,140	211,796,127,479	2,524,035,339	1.21%	12.13%	1.98%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	21,016,460,903	21,016,460,903	-	0.00%	1.20%	0.00%
164002	OFICINAS	2,127,549,900	2,127,549,900	-	0.00%	0.12%	0.00%
164004	LOCALES	20,888,738,078	20,888,738,078	-	0.00%	1.20%	0.00%
164006	MATADEROS	2,732,548,500	2,732,548,500	-	0.00%	0.16%	0.00%
164008	CAFETERIAS Y CASINOS	2,704,692,014	2,704,692,014	-	0.00%	0.15%	0.00%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	123,662,783,737	126,186,819,076	2,524,035,339	2.04%	7.23%	1.98%
164010	CLINICAS Y HOSPITALES	8,914,314,966	8,914,314,966	-	0.00%	0.51%	0.00%
164014	INVERNADEROS	49,830,820	49,830,820	-	0.00%	0.00%	0.00%
164015	CASETAS Y CAMPAMENTOS	9,996,250	9,996,250	-	0.00%	0.00%	0.00%
164017	PARQUEADEROS Y GARAJES	187,651,411	187,651,411	-	0.00%	0.01%	0.00%
164019	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	5,250,008,561	5,250,008,561	-	0.00%	0.30%	0.00%
164020	ESTANQUES	18,678,150	18,678,150	-	0.00%	0.00%	0.00%
164022	PRESAS	184,570,847	184,570,847	-	0.00%	0.01%	0.00%
164023	POZOS	3,730,551,787	3,730,551,787	-	0.00%	0.21%	0.00%
164024	TANQUES DE ALMACENAMIENTO	3,010,677,859	3,010,677,859	-	0.00%	0.17%	0.00%
164029	INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	11,577,679,365	11,577,679,365	-	0.00%	0.66%	0.00%
164090	OTRAS EDIFICACIONES	3,205,358,992	3,205,358,992	-	0.00%	0.18%	0.00%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	216,169,681,140	229,776,662,326	13,606,981,187	6.29%	13.16%	10.69%
164501	PLANTAS DE GENERACION	90,038,243	90,038,243	-	0.00%	0.01%	0.00%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 68 DE 277</b>

164502	PLANTAS DE TRATAMIENTO	43,271,868,567	55,918,943,404	12,647,074,836	29.23%	3.20%	9.94%
164513	ACUEDUCTO Y CANALIZACION	172,807,774,329	173,767,680,680	959,906,351	0.56%	9.95%	0.75%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	60,892,756,208	60,892,756,208	-	0.00%	3.49%	0.00%
165003	REDES DE RECOLECCION DE AGUAS	38,318,868,260	38,318,868,260	-	0.00%	2.19%	0.00%
165005	REDES DE AIRE	8,059,308,761	8,059,308,761	-	0.00%	0.46%	0.00%
165006	REDES DE ALIMENTACION DE GAS	13,768,219,959	13,768,219,959	-	0.00%	0.79%	0.00%
165007	LÍNEAS Y CABLES DE INTERCONEXION	398,065,600	398,065,600	-	0.00%	0.02%	0.00%
165009	LÍNEAS Y CABLES DE CONDUCCION	241,836,342	241,836,342	-	0.00%	0.01%	0.00%
165010	LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	90,988,638	90,988,638	-	0.00%	0.01%	0.00%
165090	OTRAS REDES, LÍNEAS Y CABLES	15,468,649	15,468,649	-	0.00%	0.00%	0.00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	5,351,562,633	7,176,133,701	1,824,571,068	34.09%	0.41%	1.43%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION	52,727,091	52,727,091	-	0.00%	0.00%	0.00%
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	76,656,656	76,656,656	-	0.00%	0.00%	0.00%
165505	EQUIPO DE MUSICA	663,105,458	663,105,458	-	0.00%	0.04%	0.00%
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	29,361,394	29,361,394	-	0.00%	0.00%	0.00%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	243,842,806	243,842,806	-	0.00%	0.01%	0.00%
165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA	1,395,000,000	1,395,000,000	-	0.00%	0.08%	0.00%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1,080,531,000	1,222,638,960	142,107,960	13.15%	0.07%	0.11%
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	683,459,000	683,459,000	-	0.00%	0.04%	0.00%
165520	EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	254,299,911	1,843,323,850	1,589,023,939	624.86%	0.11%	1.25%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 69 DE 277</b>

165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	295,376,504	295,376,504	-	0.00%	0.02%	0.00%
165526	EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE	-	93,439,169	93,439,169	0.00%	0.01%	0.07%
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	577,202,813	577,202,813	-	0.00%	0.03%	0.00%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	163,111,918	163,111,918	-	0.00%	0.01%	0.00%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACION	16,935,996	16,935,996	-	0.00%	0.00%	0.00%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	29,721,841	29,721,841	-	0.00%	0.00%	0.00%
166005	EQUIPO DE HOSPITALIZACION	15,718,910	15,718,910	-	0.00%	0.00%	0.00%
166008	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	4,783,064	4,783,064	-	0.00%	0.00%	0.00%
166009	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	67,244,359	67,244,359	-	0.00%	0.00%	0.00%
166090	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	28,707,748	28,707,748	-	0.00%	0.00%	0.00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,817,691,893	3,163,452,988	345,761,095	12.27%	0.18%	0.27%
166501	MUEBLES Y ENSERES	1,587,499,470	1,764,132,170	176,632,700	11.13%	0.10%	0.14%
166502	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	1,221,976,828	1,391,105,223	169,128,395	13.84%	0.08%	0.13%
166590	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8,215,595	8,215,595	-	0.00%	0.00%	0.00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7,286,893,486	7,618,415,620	331,522,134	4.55%	0.44%	0.26%
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	260,910,392	260,910,392	-	0.00%	0.01%	0.00%
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	6,934,723,966	7,266,246,100	331,522,134	4.78%	0.42%	0.26%
167090	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	91,259,128	91,259,128	-	0.00%	0.01%	0.00%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	9,267,276,963	9,367,962,769	100,685,806	1.09%	0.54%	0.08%
167502	TERRESTRE	9,067,326,963	9,168,012,769	100,685,806	1.11%	0.53%	0.08%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 70 DE 277</b>

167506	DE ELEVACION	199,950,000	199,950,000	-	0.00%	0.01%	0.00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	113,450,881	113,450,881	-	0.00%	0.01%	0.00%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	113,450,881	113,450,881	-	0.00%	0.01%	0.00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	(245,356,650,501)	(268,074,805,652)	(22,718,155,151)	9.26%	-15.35%	-17.85%
168501	EDIFICACIONES	(42,856,661,265)	(47,061,148,797)	(4,204,487,532)	9.81%	-2.70%	-3.30%
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	(166,811,272,754)	(181,572,695,560)	(14,761,422,806)	8.85%	-10.40%	-11.60%
168503	REDES, LÍNEAS Y CABLES	(22,791,046,338)	(25,226,756,586)	(2,435,710,248)	10.69%	-1.44%	-1.91%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(2,482,707,767)	(2,905,768,796)	(423,061,029)	17.04%	-0.17%	-0.33%
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	(21,556,930)	(21,556,930)	-	0.00%	0.00%	0.00%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(2,073,243,948)	(2,073,243,948)	-	0.00%	-0.12%	0.00%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(3,613,042,627)	(3,613,042,627)	-	0.00%	-0.21%	0.00%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(4,684,428,696)	(5,566,557,144)	(882,128,448)	18.83%	-0.32%	-0.69%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	(22,690,176)	(34,035,264)	(11,345,088)	50.00%	0.00%	-0.01%
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	(59,458,280)	(59,458,280)	0.00%	0.00%	-0.05%
169512	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	-	(59,458,280)	(59,458,280)	0.00%	0.00%	-0.05%
17	BIENES USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	741,975,665,114	637,249,690,237	(104,725,974,877)	-14.11%	36.49%	-82.30%
1705	BIENES USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	40,931,261,663	50,106,665,504	9,175,403,841	22.42%	2.87%	7.21%
170501	RED CARRETERA	8,777,949,854	9,056,604,541	278,654,687	3.17%	0.52%	0.22%
170505	PARQUES RECREACIONALES	32,153,311,809	40,991,456,688	8,838,144,880	27.49%	2.35%	6.95%
170590	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	-	58,604,275	58,604,275	0.00%	0.00%	0.05%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 71 DE 277</b>

1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	728,377,355,215	628,382,827,765	(99,994,527,450)	-13.73%	35.99%	-78.58%
171001	RED CARRETERA	572,499,250,609	467,854,025,669	(104,645,224,939)	-18.28%	26.79%	-82.24%
171004	PLAZAS PUBLICAS	1,290,671,530	1,290,671,530	-	0.00%	0.07%	0.00%
171005	PARQUES RECREACIONALES	144,394,501,875	149,045,199,364	4,650,697,489	3.22%	8.54%	3.65%
171090	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	10,192,931,201	10,192,931,201	-	0.00%	0.58%	0.00%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	255,673,995	255,673,995	-	0.00%	0.01%	0.00%
171501	MONUMENTOS	118,893,599	118,893,599	-	0.00%	0.01%	0.00%
171503	OBRAS DE ARTE	136,780,397	136,780,397	-	0.00%	0.01%	0.00%
1721	BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA	33,517,000	33,517,000	-	0.00%	0.00%	0.00%
172101	Obras de arte	21,000,000	21,000,000	-	0.00%	0.00%	0.00%
172104	Libros y publicaciones de investigación y consulta	12,517,000	12,517,000	-	0.00%	0.00%	0.00%
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	(27,622,142,759)	(41,528,994,027)	(13,906,851,268)	50.35%	-2.38%	-10.93%
178501	Red Carreteras	(22,013,220,464)	(32,749,101,656)	(10,735,881,192)	48.77%	-1.88%	-8.44%
178504	Plazas Públicas	(51,626,856)	(77,440,284)	(25,813,428)	50.00%	0.00%	-0.02%
178505	Parques Recreacionales	(5,412,679,232)	(8,353,977,252)	(2,941,298,020)	54.34%	-0.48%	-2.31%
178590	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	(144,616,207)	(348,474,835)	(203,858,628)	140.97%	-0.02%	-0.16%
19	OTROS ACTIVOS	151,406,330,561	124,459,784,523	(26,946,546,039)	-17.80%	7.13%	-21.18%
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	101,987,881,856	94,468,103,980	(7,519,777,876)	-7.37%	5.41%	-5.91%
190404	Encargos Fiduciarios	101,987,881,856	94,468,103,980	(7,519,777,876)	-7.37%	5.41%	-5.91%
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	97,886,207	97,886,207	-	0.00%	0.01%	0.00%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 72 DE 277</b>

190604	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	97,886,207	97,886,207	-	0.00%	0.01%	0.00%
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	9,568,212,114	120,337,575	(9,447,874,539)	-98.74%	0.01%	-7.43%
190703	Saldos a Favor en Liquidaciones Privadas	9,568,212,114	120,337,575	(9,447,874,539)	-98.74%	0.01%	-7.43%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	34,911,090,955	25,524,142,976	(9,386,947,979)	-26.89%	1.46%	-7.38%
190801	En administración	34,880,619,082	25,228,797,112	(9,651,821,970)	-27.67%	1.44%	-7.59%
190806	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	30,471,873	295,345,864	264,873,991	869.24%	0.02%	0.21%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1,674,906,335	1,696,606,335	21,700,000	1.30%	0.10%	0.02%
190903	Depósitos Judiciales	1,674,906,335	1,696,606,335	21,700,000	1.30%	0.10%	0.02%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	11,287,101,256	11,355,101,256	68,000,000	0.60%	0.65%	0.05%
197007	Licencias	5,117,599,257	5,117,599,257	-	0.00%	0.29%	0.00%
197008	Software	6,169,501,999	6,237,501,999	68,000,000	1.10%	0.36%	0.05%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(8,120,748,161)	(8,802,393,806)	(681,645,645)	8.39%	-0.50%	-0.54%
197507	LICENCIAS	(3,085,433,584)	(3,555,273,424)	(469,839,840)	15.23%	-0.20%	-0.37%
197508	SOFTWARE	(5,035,314,577)	(5,247,120,382)	(211,805,805)	4.21%	-0.30%	-0.17%
2	PASIVOS	971,634,639,396	944,497,693,104	(27,136,946,292)	-2.79%	100.00%	100.00%
23	PRESTAMOS POR PAGAR	161,166,793,790	158,793,708,373	(2,373,085,418)	-1.47%	16.81%	8.74%
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	161,166,793,790	158,793,708,373	(2,373,085,418)	-1.47%	16.81%	8.74%
231401	Préstamos banca comercial	161,166,793,790	158,793,708,373	(2,373,085,418)	-1.47%	16.81%	8.74%
24	CUENTAS POR PAGAR	78,759,219,756	112,830,126,220	34,070,906,464	43.26%	11.95%	-125.55%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10,602,528,855	9,543,081,816	(1,059,447,039)	-9.99%	1.01%	3.90%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 73 DE 277</b>

240101	BIENES Y SERVICIOS	2,018,024,701	6,300,706,318	4,282,681,617	212.22%	0.67%	-15.78%
240102	Proyectos De Inversión	8,584,504,154	3,242,375,498	(5,342,128,655)	-62.23%	0.34%	19.69%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	749,582,264	444,168,181	(305,414,084)	-40.74%	0.05%	1.13%
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	749,582,264	444,168,181	(305,414,084)	-40.74%	0.05%	1.13%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	24,073,113,369	17,632,294,659	(6,440,818,710)	-26.76%	1.87%	23.73%
240709	Cuota de fomento	327,657,947	294,184,750	(33,473,197)	-10.22%	0.03%	0.12%
240719	Recaudos de la Sobretasa Ambiental	1,292,454,583	777,424,001	(515,030,582)	-39.85%	0.08%	1.90%
240720	Recaudos por clasificar	-	185,710,317	185,710,317	0.00%	0.02%	-0.68%
240722	Estampillas	1,684,794,320	2,033,290,116	348,495,796	20.68%	0.22%	-1.28%
240726	Rendimientos financieros	229,742,358	294,289,670	64,547,312	28.10%	22.23%	12.78%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	20,538,464,161	14,047,395,805	(6,491,068,356)	-31.60%	1.49%	23.92%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2,236,448,093	2,336,191,795	99,743,702	4.46%	0.25%	-0.37%
242401	Aportes a fondos pensionales	252,165,443	401,529,791	149,364,348	59.23%	0.04%	-0.55%
242402	Aportes a seguridad social en salud	240,347,803	26,416,779	(213,931,024)	-89.01%	0.00%	0.79%
242404	Sindicatos	91,590,645	104,381,905	12,791,260	13.97%	0.01%	-0.05%
242405	Cooperativas	440,438,188	499,599,648	59,161,460	13.43%	0.05%	-0.22%
242407	LIBRANZAS	1,073,323,788	1,170,559,331	97,235,543	9.06%	0.12%	-0.36%
242411	Embargos judiciales	136,510,421	131,632,536	(4,877,885)	-3.57%	0.01%	0.02%
242490	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	2,071,805	2,071,805	-	0.00%	0.00%	0.00%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,283,185,000	1,528,707,103	245,522,103	19.13%	0.16%	-0.90%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 74 DE 277</b>

243603	Rte Fte Honorarios	328,052,000	287,796,989	(40,255,011)	-12.27%	0.03%	0.15%
243605	Rte Fte Servicios	187,207,000	209,904,381	22,697,381	12.12%	0.02%	-0.08%
243606	Rte Fte Arrendamientos	8,252,000	18,262,464	10,010,464	121.31%	0.00%	-0.04%
243607	Rte Fte Rendimientos Financieros	4,485,000	-	(4,485,000)	-100.00%	0.00%	0.02%
243608	Rte Fte Compras	116,755,000	194,216,701	77,461,701	66.35%	0.02%	-0.29%
243615	Rentas de Trabajo	249,250,000	346,040,233	96,790,233	38.83%	0.04%	-0.36%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	255,078,000	309,450,837	54,372,837	21.32%	0.03%	-0.20%
243626	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	122,416,000	163,035,498	40,619,498	33.18%	0.02%	-0.15%
243690	OTRAS RETENCIONES	11,690,000	-	(11,690,000)	-100.00%	0.00%	0.04%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	3,791,765,420	2,252,848,357	(1,538,917,063)	-40.59%	0.24%	5.67%
246002	Sentencias	3,791,765,420	2,252,848,357	(1,538,917,063)	-40.59%	0.24%	5.67%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	36,022,596,755	79,092,834,309	43,070,237,554	119.56%	8.37%	-158.71%
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	2,118,399	51,666,762	49,548,363	2338.95%	0.01%	-0.18%
249027	Viáticos y gastos de viaje	135,377	149,490	14,113	10.42%	0.00%	0.00%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	78,269,517	83,601,467	5,331,951	6.81%	0.01%	-0.02%
249034	"Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP"	4,674,200	-	(4,674,200)	-100.00%	0.00%	0.02%
249039	Saldos a favor de contribuyentes	34,426,940,994	75,998,956,050	41,572,015,056	120.75%	8.05%	-153.19%
249050	Aportes al ICBF, SENA y Cafaba	23,562,000	-	(23,562,000)	-100.00%	0.00%	0.09%
249054	Honorarios	1,087,353,301	1,998,219,442	910,866,141	83.77%	0.21%	-3.36%
249055	Servicios	388,200,988	816,205,909	428,004,921	110.25%	0.09%	-1.58%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 75 DE 277</b>

249058	Arrendamiento operativo	5,190,000	144,035,189	138,845,189	2675.24%	0.02%	-0.51%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6,151,979	-	(6,151,979)	-100.00%	0.00%	0.02%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	349,137,070,148	371,826,518,815	22,689,448,667	6.50%	39.37%	-83.61%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11,343,507,013	20,973,779,978	9,630,272,965	84.90%	2.22%	-35.49%
251101	Nómina por pagar	232,811,162	-	(232,811,162)	-100.00%	0.00%	0.86%
251102	Cesantías	7,115,341,729	16,540,391,443	9,425,049,714	132.46%	1.75%	-34.73%
251103	Intereses sobre cesantías	548,323,359	663,078,767	114,755,408	20.93%	0.07%	-0.42%
251104	Vacaciones	1,149,879,963	1,185,007,096	35,127,132	3.05%	0.13%	-0.13%
251105	Prima de vacaciones	906,868,053	927,542,065	20,674,011	2.28%	0.10%	-0.08%
251106	Prima de servicios	470,126,354	682,697,185	212,570,831	45.22%	0.07%	-0.78%
251107	Prima de navidad	184,892,910	207,078,946	22,186,036	12.00%	0.02%	-0.08%
251109	Bonificaciones	472,249,843	500,336,866	28,087,023	5.95%	0.05%	-0.10%
251110	Otras primas	262,932,739	260,847,611	(2,085,129)	-0.79%	0.03%	0.01%
251111	Aportes a riesgos laborales	80,900	-	(80,900)	-100.00%	0.00%	0.00%
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	-	6,800,000	6,800,000	0.00%	0.00%	-0.03%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	337,793,563,135	350,852,738,837	13,059,175,702	3.87%	37.15%	-48.12%
251410	CÁLCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES	298,574,050,184	311,352,486,062	12,778,435,878	4.28%	32.96%	-47.09%
251414	CÁLCULO ACTUARIAL CUOTAS PARTES DE PENSIONES	39,219,512,951	39,500,252,775	280,739,824	0.72%	4.18%	-1.03%
27	PROVISIONES	13,483,702,756	18,316,240,493	4,832,537,737	35.84%	1.94%	-17.81%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	13,483,702,756	18,316,240,493	4,832,537,737	35.84%	1.94%	-17.81%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 76 DE 277</b>

270101	Civiles	3,810,755,765	3,810,755,765	-	0.00%	0.40%	0.00%
270103	Administrativas	9,647,695,947	14,480,233,684	4,832,537,737	50.09%	1.53%	-17.81%
270104	Obligaciones fiscales	25,251,044	25,251,044	-	0.00%	0.00%	0.00%
29	OTROS PASIVOS	369,087,852,946	282,731,099,204	(86,356,753,742)	-23.40%	29.93%	318.23%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	968,575,500	2,477,009,856	1,508,434,356	155.74%	0.26%	-5.56%
290201	En administración	968,575,500	2,477,009,856	1,508,434,356	155.74%	0.26%	-5.56%
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	998,310,266	1,353,760,952	355,450,686	35.61%	0.14%	-1.31%
290303	Depósitos judiciales	998,310,266	1,353,760,952	355,450,686	35.61%	0.14%	-1.31%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	360,100	360,100	-	0.00%	0.00%	0.00%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	360,100	360,100	-	0.00%	0.00%	0.00%
2917	RETENCIONES Y ANTIPOPOS DE IMPUESTOS	367,120,607,080	278,613,313,569	(88,507,293,511)	-24.11%	29.50%	326.15%
291704	RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	26,044,004,832	29,089,027,827	3,045,022,995	11.69%	3.08%	-11.22%
291705	Anticipo De Impuesto De Industria Y Comercio	341,076,602,248	249,524,285,742	(91,552,316,506)	-26.84%	26.42%	337.37%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-	286,654,727	286,654,727	0.00%	0.03%	-1.06%
299002	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	-	286,654,727	286,654,727	0.00%	0.03%	-1.06%
3	PATRIMONIO	647,351,551,083	801,732,411,625	154,380,860,542	23.85%	100.00%	100.00%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	647,351,551,083	801,732,411,625	154,380,860,542	23.85%	100.00%	100.00%
3105	CAPITAL FISCAL	841,284,543,743	841,315,801,712	31,257,969	0.00%	104.94%	0.02%
310506	CAPITAL FISCAL	841,284,543,743	841,315,801,712	31,257,969	0.00%	104.94%	0.02%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(62,428,895,874)	(34,758,937,349)	27,669,958,525	-44.32%	-4.34%	17.92%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>100-21-280</b>	<b>VERSION : 01</b>
		<b>PÁGINA 77 DE 277</b>	

310901	Utilidades o Excedentes Acumulados	308,034,585,910	335,660,204,628	27,625,618,718	8.97%	41.87%	17.89%
310902	Pérdidas o Déficits Acumulados	(370,463,481,784)	(370,419,141,977)	44,339,807	-0.01%	-46.20%	0.03%
3110	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>26,206,615,550</b>	<b>173,622,995,491</b>	<b>147,416,379,941</b>	<b>562.52%</b>	<b>21.66%</b>	<b>95.49%</b>
311001	Excedente Del Ejercicio	26,206,615,550	173,622,995,491	147,416,379,941	562.52%	21.66%	95.49%
3148	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACION DEL MÉTODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	19,790,079,451	21,340,846,202	1,550,766,751	7.84%	2.66%	1.00%
314802	Inversiones en sociedades de economía mixta	19,790,079,451	21,340,846,202	1,550,766,751	7.84%	2.66%	1.00%
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	(177,500,791,787)	(199,788,294,431)	(22,287,502,645)	12.56%	-24.92%	-14.44%
315101	GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	6,810,168,960	(15,477,333,685)	(22,287,502,645)	-327.27%	-1.93%	-14.44%
315102	GANANCIAS O PÉRDIDAS DEL PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	(184,310,960,746)	(184,310,960,746)	-	0.00%	-22.99%	0.00%
4	<b>INGRESOS</b>	<b>595,344,692,483</b>	<b>856,832,195,273</b>	<b>261,487,502,790</b>	<b>43.92%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
41	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>265,075,872,686</b>	<b>495,113,400,604</b>	<b>230,037,527,918</b>	<b>86.78%</b>	<b>57.78%</b>	<b>87.97%</b>
4105	<b>IMPUESTOS</b>	<b>253,816,077,361</b>	<b>479,669,132,195</b>	<b>225,853,054,834</b>	<b>88.98%</b>	<b>55.98%</b>	<b>86.37%</b>
410507	Impuesto Predial Unificado	46,572,389,075	46,826,035,024	253,645,949	0.54%	5.47%	0.10%
410508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	137,094,053,064	351,267,546,766	214,173,493,702	156.22%	41.00%	81.91%
410519	Impuesto De Delineación Urbana, Estudios Y Aprobación De Planos	86,386,027	192,975,413	106,589,386	123.39%	0.02%	0.04%
410521	Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas	15,613,956,066	19,149,106,348	3,535,150,282	22.64%	2.23%	1.35%
410528	Impuestos De Rifas, Apuestas Y Juegos Permitidos	8,128,739	8,096,241	(32,498)	-0.40%	0.00%	0.00%
410535	Sobretasa A La Gasolina	10,373,895,000	12,140,067,090	1,766,172,090	17.03%	1.42%	0.68%
410542	Impuesto Por La Ocupación De Vías	6,893,558	875,000	(6,018,558)	-87.31%	0.00%	0.00%
410545	Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado Público	34,460,248,967	37,118,506,460	2,658,257,493	7.71%	4.33%	1.02%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 78 DE 277</b>

410558	Imppto Publicidad Exterior Visual	13,737,558	10,388,879	(3,348,679)	-24.38%	0.00%	0.00%
410562	Sobretasa Bomberil	2,651,335,987	3,723,588,205	1,072,252,218	40.44%	0.43%	0.41%
410576	ESTAMPILLAS	6,934,423,659	9,024,872,954	2,090,449,295	30.15%	1.05%	0.80%
410585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	629,662	207,073,816	206,444,154	32786.50%	0.02%	0.08%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16,575,670,178	17,618,753,970	1,043,083,792	6.29%	2.06%	0.40%
411001	TASAS	1,463,229,748	3,285,374,452	1,822,144,705	124.53%	0.38%	0.70%
411002	MULTAS Y SANCIONES	1,039,465,715	1,067,220,143	27,754,428	2.67%	0.12%	0.01%
411003	INTERESES	5,002,540,169	3,541,144,685	(1,461,395,484)	-29.21%	0.41%	-0.56%
411017	Formularios Y Especies Valoradas	236,516,255	231,983,293	(4,532,962)	-1.92%	0.03%	0.00%
411061	CONTRIBUCIONES	6,552,063,441	6,805,227,622	253,164,181	3.86%	0.79%	0.10%
411072	RENTA DE MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	2,281,854,851	2,687,803,774	405,948,924	17.79%	0.31%	0.16%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(5,315,874,853)	(2,174,485,561)	3,141,389,292	-59.09%	-0.25%	1.20%
419502	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(2,415,425,299)	(140,995,461)	2,274,429,838	-94.16%	-0.02%	0.87%
419510	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	(2,900,449,554)	(2,033,490,100)	866,959,454	-29.89%	-0.24%	0.33%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	321,816,683,552	346,315,090,093	24,498,406,541	7.61%	40.42%	9.37%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	184,966,358,907	187,638,700,946	2,672,342,039	1.44%	21.90%	1.02%
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	45,068,650,153	46,381,030,679	1,312,380,526	2.91%	5.41%	0.50%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	120,504,215,783	120,492,001,041	(12,214,742)	-0.01%	14.06%	0.00%
440819	PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	8,580,454,737	9,200,264,421	619,809,684	7.22%	1.07%	0.24%
440820	PARTICIPACION PARA PENSIONES - FDO NAL DE PENSIONES ENT. TERRITORIAL	3,533,040,464	3,648,056,095	115,015,631	3.26%	0.43%	0.04%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 79 DE 277</b>

440821	Programas De Alimentación Escolar	893,392,402	990,927,943	97,535,541	10.92%	0.12%	0.04%
440822	Municipios Y Distritos Con Ribera Sobre El Río Grande De La Magdalena	693,751,146	742,094,133	48,342,987	6.97%	0.09%	0.02%
440824	Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico	5,692,854,222	6,184,326,634	491,472,412	8.63%	0.72%	0.19%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	50,121,298,028	33,074,627,461	(17,046,670,566)	-34.01%	3.86%	-6.52%
441301	S.G.Regalías - Asignaciones Directas	41,671,798,093	30,026,394,600	(11,645,403,493)	-27.95%	3.50%	-4.45%
441305	S.G.Regalías para Ahorro Pensional Territorial	971,450,151	843,568,394	(127,881,756)	-13.16%	0.10%	-0.05%
441307	Para la fiscalización del SGR y el incentivo a la exploración y explotación	7,478,049,784	2,204,664,467	(5,273,385,317)	-70.52%	0.26%	-2.02%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	62,664,087,219	77,512,115,027	14,848,027,808	23.69%	9.05%	5.68%
442104	Fosyga - ADRES Recursos xa Fciación del Sistema Gral de Seguridad Social	62,664,087,219	77,512,115,027	14,848,027,808	23.69%	9.05%	5.68%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	24,064,939,398	48,089,646,659	24,024,707,261	99.83%	5.61%	9.19%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	9,604,175,291	30,252,510,832	20,648,335,541	214.99%	3.53%	7.90%
442804	PARA PROGRAMAS DE SALUD	8,899,181,180	11,640,144,125	2,740,962,945	30.80%	1.36%	1.05%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	5,396,207,791	5,814,772,924	418,565,133	7.76%	0.68%	0.16%
442807	Bienes Recibidos sin Contraprestación	165,203,312	377,285,806	212,082,494	128.38%	0.04%	0.08%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	171,824	4,932,972	4,761,148	2770.94%	0.00%	0.00%
48	OTROS INGRESOS	8,452,136,244	15,403,704,576	6,951,568,332	82.25%	1.80%	2.66%
4802	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	3,289,538,657	7,873,056,720	4,583,518,063	139.34%	0.92%	1.75%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	109,726,000	1,006,381,153	896,655,153	817.18%	0.12%	0.34%
480206	Ganancia por valoración de inversiones de	423,799,504	-	(423,799,504)	-100.00%	0.00%	-0.16%
480211	Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	1,689,288,112	2,259,747,902	570,459,790	33.77%	0.26%	0.22%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 80 DE 277</b>

480213	"Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de" liquidez al costo	252,142,032	-	(252,142,032)	-100.00%	0.00%	-0.10%
480232	Rendimtos sobre Recursos Entregados en Admón	814,583,010	4,606,927,666	3,792,344,656	465.56%	0.54%	1.45%
4808	INGRESOS DIVERSOS	4,054,173,997	7,530,647,856	3,476,473,859	85.75%	0.88%	1.33%
480803	Cuotas Partes de Pensiones	177,042,469	166,194,688	(10,847,781)	-6.13%	0.02%	0.00%
480809	EXCEDENTES FINANCIEROS	1,589,274,388	2,126,893,819	537,619,432	33.83%	0.25%	0.21%
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	39,112,086	49,233,095	10,121,009	25.88%	0.01%	0.00%
480824	Aportes Pensionales	288,075,877	255,261,156	(32,814,721)	-11.39%	0.03%	-0.01%
480825	Sobrantes	-	72,308	72,308	0.00%	0.00%	0.00%
480826	Recuperaciones	235,900,715	3,479,389,861	3,243,489,146	1374.94%	0.41%	1.24%
480827	Aprovechamientos	1,710,456,083	1,451,589,028	(258,867,056)	-15.13%	0.17%	-0.10%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	14,312,379	2,013,900	(12,298,479)	-85.93%	0.00%	0.00%
483000	Reversión de las pérdidas de deterioro de	1,108,423,590	-	(1,108,423,590)	-100.00%	0.00%	-0.42%
483006	Popiedades, planta y equipo	1,108,423,590	-	(1,108,423,590)	-100.00%	0.00%	-0.42%
5	GASTOS	569,138,076,932	683,209,199,782	114,071,122,850	20.04%	100.00%	100.00%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	109,312,206,178	138,433,299,696	29,121,093,518	26.64%	20.26%	25.53%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	29,406,921,667	33,255,502,360	3,848,580,693	13.09%	4.87%	3.37%
510101	SUELDOS	26,918,302,061	30,343,383,197	3,425,081,136	12.72%	4.44%	3.00%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	2,151,668,706	2,787,457,838	635,789,132	29.55%	0.41%	0.56%
510119	BONIFICACIONES	224,820,993	-	(224,820,993)	-100.00%	0.00%	-0.20%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	87,200,018	95,139,823	7,939,805	9.11%	0.01%	0.01%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 81 DE 277</b>

510160	Subsidio De Alimentación	24,929,889	29,521,502	4,591,613	18.42%	0.00%	0.00%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,749,620,799	2,749,620,799	-	0.00%	0.40%	0.00%
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,749,620,799	2,749,620,799	-	0.00%	0.40%	0.00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	14,134,012,738	17,617,345,624	3,483,332,886	24.65%	2.58%	3.05%
510301	SEGUROS DE VIDA	373,141,320	-	(373,141,320)	-100.00%	0.00%	-0.33%
510302	Aportes a Caja de Compensacion Familiar	3,469,191,600	4,851,078,800	1,381,887,200	39.83%	0.71%	1.21%
510303	Cotizacion a Seguridad Social en Salud	4,503,374,241	5,103,814,603	600,440,362	13.33%	0.75%	0.53%
510305	Cotizaciones a Riesgos Profesionales	1,005,071,500	1,442,176,500	437,105,000	43.49%	0.21%	0.38%
510306	Cotizaciones A Entidades Administradoras Del RÚgimen De Prima Media	3,615,879,960	4,762,465,088	1,146,585,128	31.71%	0.70%	1.01%
510307	Cotizaciones A Entidades Administradoras Del RÚgimen De Ahorro Individual	1,167,354,117	1,457,810,633	290,456,516	24.88%	0.21%	0.25%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	5,109,806,400	6,067,895,000	958,088,600	18.75%	0.89%	0.84%
510401	Aportes Al Icbf	3,034,418,000	3,638,703,800	604,285,800	19.91%	0.53%	0.53%
510402	Aportes Al Sena	519,228,200	607,675,300	88,447,100	17.03%	0.09%	0.08%
510403	Aportes Esap	519,254,000	607,675,300	88,421,300	17.03%	0.09%	0.08%
510404	Aportes A Escuelas Industriales E Institutos TÚcnicos	1,036,906,200	1,213,840,600	176,934,400	17.06%	0.18%	0.16%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	19,355,276,016	29,116,140,191	9,760,864,175	50.43%	4.26%	8.56%
510701	Vacaciones	2,135,479,354	2,640,531,922	505,052,569	23.65%	0.39%	0.44%
510702	Cesantias	8,858,894,071	15,514,085,267	6,655,191,197	75.12%	2.27%	5.83%
510703	Intereses a las cesantias	590,012,445	722,449,882	132,437,437	22.45%	0.11%	0.12%
510704	Prima de vacaciones	1,639,196,803	1,914,709,288	275,512,486	16.81%	0.28%	0.24%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 82 DE 277</b>

510705	Prima de navidad	3,102,625,203	4,366,198,157	1,263,572,954	40.73%	0.64%	1.11%
510706	Prima de servicios	1,903,089,551	2,427,321,134	524,231,583	27.55%	0.36%	0.46%
510707	Bonificación especial de recreación	651,739,744	1,053,326,712	401,586,968	61.62%	0.15%	0.35%
510708	Otras Primas	474,238,845	477,517,828	3,278,983	0.69%	0.07%	0.00%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6,038,072,394	5,653,320,694	(384,751,700)	-6.37%	0.83%	-0.34%
510801	Remuneración por servicios técnicos	1,542,456,231	812,563,924	(729,892,307)	-47.32%	0.12%	-0.64%
510803	"Capacitación, bienestar social y estímulos"	2,823,392,614	3,522,613,594	699,220,980	24.77%	0.52%	0.61%
510804	Dotación y suministro a trabajadores	1,672,223,549	1,318,143,176	(354,080,373)	-21.17%	0.19%	-0.31%
5111	GENERALES	31,972,456,096	43,165,286,973	11,192,830,877	35.01%	6.32%	9.81%
511106	Estudios y Proyectos	375,831,317	346,056,918	(29,774,399)	-7.92%	0.05%	-0.03%
511109	Gastos de Desarrollo	2,978,551,093	1,360,518,901	(1,618,032,192)	-54.32%	0.20%	-1.42%
511113	Vigilancia y Seguridad	3,407,091,210	14,010,215,014	10,603,123,804	311.21%	2.05%	9.30%
511114	Materiales Y Suministros	591,567,678	1,634,727,201	1,043,159,522	176.34%	0.24%	0.91%
511115	Mantenimiento	1,544,646,581	1,180,097,401	(364,549,180)	-23.60%	0.17%	-0.32%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	6,718,476,149	6,254,786,059	(463,690,090)	-6.90%	0.92%	-0.41%
511118	Arrendamiento Operativo	2,600,904,546	2,941,399,340	340,494,794	13.09%	0.43%	0.30%
511119	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	260,276,969	748,411,616	488,134,647	187.54%	0.11%	0.43%
511120	Publicidad Y Propaganda	229,810,870	237,586,500	7,775,630	3.38%	0.03%	0.01%
511121	Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones	542,537	65,708,109	65,165,572	12011.27%	0.01%	0.06%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	18,338,467	-	(18,338,467)	-100.00%	0.00%	-0.02%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 83 DE 277</b>

511125	Seguros Generales	1,796,653,916	619,710,114	(1,176,943,801)	-65.51%	0.09%	-1.03%
511140	CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN	237,409,076	-	(237,409,076)	-100.00%	0.00%	-0.21%
511146	Combustibles Y Lubricantes	306,431,547	860,070,234	553,638,686	180.67%	0.13%	0.49%
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1,516,598,417	4,182,040,977	2,665,442,560	175.75%	0.61%	2.34%
511159	LICENCIAS	202,856,412	86,885,388	(115,971,024)	-57.17%	0.01%	-0.10%
511164	Gastos Legales	14,400,979	17,172,728	2,771,749	19.25%	0.00%	0.00%
511173	Interventorias, Auditorias y Evaluaciones	311,524,890	86,041,760	(225,483,130)	-72.38%	0.01%	-0.20%
511174	Asignacion de bienes y Servicios	3,469,735,408	4,276,311,282	806,575,874	23.25%	0.63%	0.71%
511179	Honorarios	5,303,489,457	3,157,840,684	(2,145,648,773)	-40.46%	0.46%	-1.88%
511180	Servicios	13,816,476	1,099,706,747	1,085,890,271	7859.39%	0.16%	0.95%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	73,502,100	-	(73,502,100)	-100.00%	0.00%	-0.06%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	546,040,068	808,188,055	262,147,987	48.01%	0.12%	0.23%
512001	Impuesto Predial Unificado	-	7,018,100	7,018,100	0.00%	0.00%	0.01%
512010	Tasas	482,608,553	238,081,066	(244,527,487)	-50.67%	0.03%	-0.21%
512017	Intereses de Mora	90,000	1,799,628	1,709,628	1899.59%	0.00%	0.00%
512026	Contribuciones	62,762,915	550,896,461	488,133,546	777.74%	0.08%	0.43%
512035	Estampillas	578,600	10,392,800	9,814,200	1696.20%	0.00%	0.01%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	42,970,546,622	46,759,280,772	3,788,734,150	8.82%	6.84%	3.32%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3,364,765,072	4,239,692,884	874,927,812	26.00%	0.62%	0.77%
534713	Deterioro Impuestos por Cobrar	3,364,765,072	4,239,692,884	874,927,812	26.00%	0.62%	0.77%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 84 DE 277</b>

5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	59,458,280	59,458,280	0.00%	0.01%	0.05%
535112	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	-	59,458,280	59,458,280	0.00%	0.01%	0.05%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23,482,805,279	22,994,755,151	(488,050,128)	-2.08%	3.37%	-0.43%
536001	Edificaciones - Depreciación	4,220,793,809	4,204,487,532	(16,306,277)	-0.39%	0.62%	-0.01%
536002	Plantas, Ductos Y Túneles	13,902,293,025	14,761,422,806	859,129,781	6.18%	2.16%	0.75%
536003	Redes, Líneas Y Cables	2,429,072,953	2,435,710,248	6,637,295	0.27%	0.36%	0.01%
536004	Maquinaria Y Equipo	25,330,355	423,061,029	397,730,674	1570.17%	0.06%	0.35%
536005	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,359,266	-	(1,359,266)	-100.00%	0.00%	0.00%
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	23,275,016	-	(23,275,016)	-100.00%	0.00%	-0.02%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	104,644,026	-	(104,644,026)	-100.00%	0.00%	-0.09%
536008	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	2,764,691,741	1,158,728,448	(1,605,963,293)	-58.09%	0.17%	-1.41%
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	11,345,088	11,345,088	-	0.00%	0.00%	0.00%
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	14,129,612,653	13,906,851,268	(222,761,385)	-1.58%	2.04%	-0.20%
536401	Red Carretera	11,202,097,182	10,735,881,192	(466,215,990)	-4.16%	1.57%	-0.41%
536402	Plazas Públicas	25,813,428	25,813,428	-	0.00%	0.00%	0.00%
536403	Parques Recreacionales	2,765,126,256	2,941,298,020	176,171,764	6.37%	0.43%	0.15%
536490	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	136,575,787	203,858,628	67,282,841	49.26%	0.03%	0.06%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	802,223,057	681,645,645	(120,577,412)	-15.03%	0.10%	-0.11%
536605	Licencias - Amortización Activos Intangibles	469,839,840	469,839,840	-	0.00%	0.07%	0.00%
536606	Software - Amortización Activos Intangibles	332,383,217	211,805,805	(120,577,412)	-36.28%	0.03%	-0.11%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 85 DE 277</b>

5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	1,191,140,561	4,876,877,544	3,685,736,983	309.43%	0.71%	3.23%
536803	Administrativas	1,191,140,561	4,876,877,544	3,685,736,983	309.43%	0.71%	3.23%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	32,681,906,913	46,097,720,244	13,415,813,331	41.05%	6.75%	11.76%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	32,681,906,913	46,097,720,244	13,415,813,331	41.05%	6.75%	11.76%
542302	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	15,165,620,116	24,539,531,238	9,373,911,122	61.81%	3.59%	8.22%
542303	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	13,897,743,389	15,671,862,718	1,774,119,329	12.77%	2.29%	1.56%
542304	PARA PROGRAMAS DE SALUD	-	673,524,048	673,524,048	0.00%	0.10%	0.59%
542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	3,618,543,407	5,212,802,240	1,594,258,833	44.06%	0.76%	1.40%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	365,840,664,006	424,022,641,335	58,181,977,329	15.90%	62.06%	51.01%
5501	EDUCACIÓN	150,188,842,492	145,887,189,717	(4,301,652,775)	-2.86%	21.35%	-3.77%
550101	SUELDOS Y SALARIOS	98,146,641,216	100,277,941,515	2,131,300,299	2.17%	14.68%	1.87%
550102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	255,116,432	-	(255,116,432)	-100.00%	0.00%	-0.22%
550103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	987,949,700	-	(987,949,700)	-100.00%	0.00%	-0.87%
550105	GENERALES	50,106,699,919	44,721,929,203	(5,384,770,717)	-10.75%	6.55%	-4.72%
550106	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	692,435,225	887,319,000	194,883,775	28.14%	0.13%	0.17%
5502	SALUD	125,992,072,857	141,012,522,965	15,020,450,108	11.92%	20.64%	13.17%
550205	GENERALES	3,421,834,919	5,278,439,751	1,856,604,832	54.26%	0.77%	1.63%
550206	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	313,000,000	-	(313,000,000)	-100.00%	0.00%	-0.27%
550210	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN RÉGIMEN SUBSIDIADO- UPC-S	117,638,498,001	134,666,384,196	17,027,886,195	14.47%	19.71%	14.93%
550211	Fortalecimiento Institucional Para La Prestación De Servicios De Salud	276,101,127	209,111	(275,892,016)	-99.92%	0.00%	-0.24%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 86 DE 277</b>

550216	Acciones De Salud Pública	4,342,638,811	1,067,489,907	(3,275,148,904)	-75.42%	0.16%	-2.87%
550400	VIVIENDA	455,000,000	-	(455,000,000)	-100.00%	0.00%	-0.40%
550405	GENERALES	455,000,000	-	(455,000,000)	-100.00%	0.00%	-0.40%
5506	CULTURA	3,867,422,300	5,710,498,831	1,843,076,531	47.66%	0.84%	1.62%
550605	GENERALES	3,867,422,300	5,710,498,831	1,843,076,531	47.66%	0.84%	1.62%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	63,895,228,018	97,402,319,744	33,507,091,726	52.44%	14.26%	29.37%
550705	GASTOS GENERALES	57,659,650,918	83,984,107,424	26,324,456,507	45.65%	12.29%	23.08%
550706	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	6,235,577,100	13,418,212,320	7,182,635,219	115.19%	1.96%	6.30%
5508	MEDIO AMBIENTE	6,231,217,505	14,653,500,314	8,422,282,808	135.16%	2.14%	7.38%
550801	Actividades de Conservación	316,917,178	1,279,006,253	962,089,075	303.58%	0.19%	0.84%
550802	Actividades De Recuperación	3,767,162,361	5,528,139,945	1,760,977,584	46.75%	0.81%	1.54%
550803	Actividades de Adecuación	1,290,164,801	199,909,132	(1,090,255,669)	-84.51%	0.03%	-0.96%
550806	Estudios Y Proyectos	200,983,969	186,482,024	(14,501,945)	-7.22%	0.03%	-0.01%
550810	Asignación de bienes y servicios	643,183,330	6,574,610,442	5,931,427,112	922.20%	0.96%	5.20%
550890	Otros Gastos En Medio Ambiente	12,805,866	885,352,517	872,546,651	6813.65%	0.13%	0.76%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	15,210,880,833	19,356,609,764	4,145,728,931	27.26%	2.83%	3.63%
555002	PARA EDUCACION	3,958,765	4,586,064,184	4,582,105,419	115745.83%	0.67%	4.02%
555003	PARA ASISTENCIA SOCIAL	8,040,000	-	(8,040,000)	-100.00%	0.00%	-0.01%
555009	Servicio De Acueducto	6,110,673,596	6,676,690,569	566,016,973	9.26%	0.98%	0.50%
555010	Servicio De Alcantarillado	3,773,234,976	3,489,380,048	(283,854,928)	-7.52%	0.51%	-0.25%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 87 DE 277</b>

555011	SERVICIO DE ASEO	5,314,973,496	4,604,474,963	(710,498,533)	-13.37%	0.67%	-0.62%
58	OTROS GASTOS	18,332,753,214	27,896,257,735	9,563,504,521	52.17%	4.08%	8.38%
5802	COMISIONES	125,238,729	76,765,840	(48,472,889)	-38.70%	0.01%	-0.04%
580240	Comisiones Servicios Financieros	125,238,729	76,765,840	(48,472,889)	-38.70%	0.01%	-0.04%
5804	FINANCIEROS	12,503,469,037	20,643,447,817	8,139,978,780	65.10%	3.02%	7.14%
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	4,455,577,960	8,115,326,698	3,659,748,739	82.14%	1.19%	3.21%
580435	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	8,047,891,077	12,528,121,118	4,480,230,041	55.67%	1.83%	3.93%
5890	GASTOS DIVERSOS	5,480,473,579	7,164,635,415	1,684,161,836	30.73%	1.05%	1.48%
589012	Sentencias	3,548,059,333	5,455,702,499	1,907,643,166	53.77%	0.80%	1.67%
589019	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO	1,815,857,931	-	(1,815,857,931)	-100.00%	0.00%	-1.59%
589025	Multas y Sanciones	-	112,870,136	112,870,136	0.00%	0.02%	0.10%
589090	Otros gastos diversos	116,556,315	1,596,062,780	1,479,506,465	1269.35%	0.23%	1.30%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	223,571,869	11,408,663	(212,163,206)	-94.90%	0.00%	-0.19%
589308	Impuesto predial unificado	9,852,594	9,853,830	1,236	0.01%	0.00%	0.00%
589309	Impuesto de industria y comercio	-	1,516,000	1,516,000	0.00%	0.00%	0.00%
589315	Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos	-	38,833	38,833	0.00%	0.00%	0.00%
589350	Otros ingresos tributarios municipales	3,966,806	-	(3,966,806)	-100.00%	0.00%	0.00%
589361	Estampillas	209,752,469	-	(209,752,469)	-100.00%	0.00%	-0.18%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-	0.00%	0.00%	0.00%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 88 DE 277</b>

81	ACTIVOS CONTINGENTES	236,301,799,845	213,330,338,270	(22,971,461,575)	-9.72%	100.00%	100.00%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	235,553,825,352	212,582,363,777	(22,971,461,575)	-9.75%	99.65%	100.00%
812004	Administrativos- Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	235,553,825,352	212,582,363,777	(22,971,461,575)	-9.75%	99.65%	100.00%
8128	GARANTÍAS CONTRACTUALES	747,974,493	747,974,493	-	0.00%	0.35%	0.00%
812802	Contratos de Asociacion	747,974,493	747,974,493	-	0.00%	0.35%	0.00%
83	DEUDORAS DE CONTROL	97,898,677,510	90,280,226,064	(7,618,451,446)	-7.78%	100.00%	100.00%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	284,940,000	284,940,000	-	0.00%	0.32%	0.00%
830617	Propiedades Planta y Equipo	284,940,000	284,940,000	-	0.00%	0.32%	0.00%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	6,731,496,546	6,731,496,546	-	0.00%	7.46%	0.00%
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,731,496,546	6,731,496,546	-	0.00%	7.46%	0.00%
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	27,769,456,020	27,769,456,020	-	0.00%	30.76%	0.00%
835510	Activo - Ejecución de Proyectos de Inversión	27,529,178,498	27,529,178,498	-	0.00%	30.49%	0.00%
835511	Gastos - Ejecución de Proyectos de Inversión	240,277,522	240,277,522	-	0.00%	0.27%	0.00%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	63,112,784,944	55,494,333,498	(7,618,451,446)	-12.07%	61.47%	100.00%
839001	ACUERDOS DE PAGO POR RTAS POR COBRAR	3,428,494,970	3,428,494,970	-	0.00%	3.80%	0.00%
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	59,684,289,974	52,065,838,528	(7,618,451,446)	-12.76%	57.67%	100.00%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(334,200,477,355)	(303,610,564,334)	30,589,913,021	-9.15%	100.00%	100.00%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(236,301,799,845)	(213,330,338,270)	22,971,461,575	-9.72%	70.26%	75.09%
890506	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	(235,553,825,352)	(212,582,363,777)	22,971,461,575	-9.75%	70.02%	75.09%
890509	Garantías Contractuales	(747,974,493)	(747,974,493)	-	0.00%	0.25%	0.00%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 89 DE 277</b>

8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(97,898,677,510)	(90,280,226,064)	7,618,451,446	-7.78%	29.74%	24.91%
891502	Bienes Entregados en Custodia	(943,180,000)	(943,180,000)	-	0.00%	0.31%	0.00%
891506	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	(6,731,496,546)	(6,731,496,546)	-	0.00%	2.22%	0.00%
891516	Ejecución de Proyectos de Inversión	(27,769,456,020)	(27,769,456,020)	-	0.00%	9.15%	0.00%
891590	Otras Ctas Deudoras de Control	(62,454,544,944)	(54,836,093,498)	7,618,451,446	-12.20%	18.06%	24.91%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	0.00%	0.00%	0.00%
91	PASIVOS CONTINGENTES	165,453,360,844	127,164,617,042	(38,288,743,802)	-23.14%	100.00%	100.00%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	154,980,892,736	116,692,148,934	(38,288,743,802)	-24.71%	91.76%	100.00%
912001	Litigios Civiles	1,882,833,374	1,882,833,374	-	0.00%	1.48%	0.00%
912002	Litigios Laborales	20,779,748,018	20,779,748,018	-	0.00%	16.34%	0.00%
912004	Litigios Administrativos	132,318,311,344	94,029,567,542	(38,288,743,802)	-28.94%	73.94%	100.00%
9190	OTRAS PASIVOS CONTINGENTES	10,472,468,109	10,472,468,109	-	0.00%	8.24%	0.00%
919090	Otras Responsabilidades Contingentes	10,472,468,109	10,472,468,109	-	0.00%	8.24%	0.00%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	181,183,283,053	180,668,252,471	(515,030,582)	-0.28%	100.00%	100.00%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	3,008,750	3,008,750	-	0.00%	0.00%	0.00%
930617	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,008,750	3,008,750	-	0.00%	0.00%	0.00%
9355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	915,452,288	915,452,288	-	0.00%	0.51%	0.00%
935501	Pasivos	402,464,844	402,464,844	-	0.00%	0.22%	0.00%
935502	Ingresos	512,987,444	512,987,444	-	0.00%	0.28%	0.00%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	180,264,822,015	179,749,791,433	(515,030,582)	-0.29%	99.49%	100.00%

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 90 DE 277</b>

939002	Anticipos y fondos en administración	1,037,553,371	1,037,553,371	-	0.00%	0.57%	0.00%
939011	Contratos pendientes de ejecución	31,626,466,935	31,626,466,935	-	0.00%	17.51%	0.00%
939015	Sobretasa Ambiental	1,292,454,583	777,424,001	(515,030,582)	-39.85%	0.43%	100.00%
939090	Otras cuentas acreedoras de control	146,308,347,126	146,308,347,126	-	0.00%	80.98%	0.00%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(346,636,643,898)	(307,832,869,514)	38,803,774,384	-11.19%	100.00%	100.00%
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(197,079,827,780)	(158,791,083,978)	38,288,743,802	-19.43%	51.58%	98.67%
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	(154,980,892,736)	(116,692,148,934)	38,288,743,802	-24.71%	37.91%	98.67%
990511	Garantías Contractuales	(31,626,466,935)	(31,626,466,935)	-	0.00%	10.27%	0.00%
990590	OTROS PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO	(10,472,468,109)	(10,472,468,109)	-	0.00%	3.40%	0.00%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(149,556,816,118)	(149,041,785,536)	515,030,582	-0.34%	48.42%	1.33%
991502	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	(3,008,750)	(3,008,750)	-	0.00%	0.00%	0.00%
991522	Ejecución de Proyectos de Inversión	(915,452,288)	(915,452,288)	-	0.00%	0.30%	0.00%
991590	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	(148,638,355,080)	(148,123,324,498)	515,030,582	-0.35%	48.12%	1.33%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja, ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA


## 5.2 ACTIVO

A 31 de Diciembre de 2022, los activos presentaron un saldo de \$1.746.230.104.729.70, de los cuales el 35% corresponde a activos corrientes, siendo el grupo 13 rentas por cobrar con su cuenta 1305 impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos la más representativa con un 12% sobre el activo total; los activos no corrientes representan el 65% del total del activo, siendo el grupo 17 bienes de beneficio y uso público, el más representativo con su cuenta 1710 bienes de uso público en servicio, la más representativa con un 36% sobre el activo total, seguida del

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 91 DE 277</b>

grupo 16 propiedades, planta y equipo que representa un 27% sobre el activo total. Con respecto a la vigencia anterior, la variación del activo aumentó en un 7.86%.

### 5.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

En la vigencia 2022, se observa que el efectivo y equivalentes al efectivo aumentó en un 16.35%, con relación a la vigencia 2021.

#### 5.3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Cuadro 18 - Efectivo y equivalentes al efectivo

		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>
		<i>Periodo</i>	<i>Periodo</i>	<i>Variación</i>	<i>Variación</i>
<i>Código</i>	<i>ACTIVO</i>	<i>Actual</i>	<i>Anterior</i>	<i>Absoluta</i>	<i>Relativa</i>
	<b>CORRIENTE (1)</b>				
11	Efectivo	<b>153,984,297,212.46</b>	<b>132,343,200,143.19</b>	<b>21,641,097,069.27</b>	<b>16.35%</b>
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	153,984,297,212.46	132,343,200,143.19	21,641,097,069.27	16.35%
	<b>NO CORRIENTE (2)</b>				
11	Efectivo	<b>36.39</b>	<b>36.39</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	36.39	36.39	0.00	0.00%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

#### 5.3.2 Caja menor

Para la vigencia 2022 la ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA no constituyó caja menor, certificando por medio de documento No. D.A. 034 de fecha 30 de enero de 2023, e informando en la rendición de cuenta del aplicativo SIA CONTRALORIA, Formato F02A AGR para la vigencia 2022; para estos casos, y así mismo dando cumplimiento a la Resolución No. 027 de 2019, Art. 7 Parágrafo 2 expedida por el ente Auditor.



#### 5.3.3 Deposito en instituciones financieras

El saldo efectivo y equivalente al efectivo a Diciembre 31 de 2021, asciende a \$153.984.297.212.46, corresponde a veintiuna (21) cuentas corrientes, sesenta y tres (63) cuentas de ahorro, tres cuentas bancarias correspondientes a fondos de destinación específica.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 92 DE 277</b>	

Presenta una variación de \$21.641.097.069.27 correspondiente al incremento en el saldo en bancos a corte de este informe con respecto a los saldos que quedaron en la vigencia 2021.

Los recursos son manejados a través de Cuentas Corrientes y de Ahorro las cuales por exigencia de las entidades gubernamentales que realizan las transferencias, deben ser depositadas en cuentas específicas e identificaciones claras en cuanto al nombre de la cuenta, las cuales son:

**Cuadro 19 - Balance de prueba depósitos en instituciones financieras**

ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
Nit. 00890201900-6		
BALANCE DE PRUEBA		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo actual
1	ACTIVOS	1,746,230,104,729.70
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	153,984,297,248.85
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	153,984,297,212.46
111005	CUENTA CORRIENTE	40,439,322,927.20
11100501	BANCO BOGOTA	30,801,330,196.60
1110050101	Cta 168-05834-5 Bogotá	4,698,053,627.43
1110050106	Cta 168-07419-3 Regalias	341,836,773.58
1110050109	Cta 168-07500-0 Bogotá	4,206,339,076.25
1110050127	Cta 168-08329-3 S.G.P Proposito General	7,190,129,231.16
1110050135	Cta 168-09026-4 Fdo Mcpal De Reforestación-Fonmur	1,114,421,994.89
1110050138	Cta 168-09100-7 Alumbrado Público Fiduciaria	244,638,289.74
1110050140	Cta 168-09259-1 Fondo Ambiental	44,615,763.22
1110050146	Cta 168-09368-0 S.G.P Prop. Gral. Saneamiento Basico	1,395,966,403.98
1110050150	Cta 168-09421-7 S.G.P Educación Calidad	294,763,603.03
1110050171	Cta 168-09984-4 Tasa Contributiva Estratificación	514,701,069.38
1110050172	Cta 168-43422-3 S.G.P Ribereño	1,000,221,221.34
1110050173	Cta 168-43423-1 S.G.P Programa Alimentario	4,529,541,229.10
1110050182	Cta 168-049443 Recursos Propios Recaudo Imptos	5,218,882,074.50

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 93 DE 277</b>	

1110050184	Cta 168-314292 Recursos emergencia sanitaria protocolos regreso a clase Barrancabermeja	7,219,839.00
11100502	BANCO POPULAR	540,993,941.78
1110050206	Cta 500-02024-3 Gaceta Oficial De B/Berreja	540,993,941.78
11100503	BANCO BBVA-GRANAHORRAR	3,052,148,568.26
1110050303	Cta 084-002641 Bbva	291,314,111.31
1110050310	Cta 084-019660 Industria y Comercio	2,760,834,456.95
11100504	BANCO AGRARIO	1,292,632,406.44
1110050401	Cta 6020-000451-7 Crédito Tesoreria	1,269,006,686.73
1110050408	Cta 6020-000546-4 Direcc. De Transito Y Transporte	23,625,719.71
11100511	DAVIVIENDA	4,752,217,814.12
1110051101	Cta 1462-6999-8739 Empreritito	354,140,712.96
1110051102	Cta 1462-6999-8747 Sobretasa a la Gasolina	4,398,077,101.16
111006	CUENTA DE AHORRO	111,997,571,774.04
11100601	BANCO BOGOTA	13,356,954,654.60
1110060101	Cta 168-15907-7 Banco Bogotá	1,814,081,033.67
1110060103	Cta 168-33522-2 S.G.P Demanda, Regimen Subsidiad	4,791,508,105.71
1110060109	Cta 168-38115-0 Sobretasa Bomberil	7,181.87
1110060110	Cta 168-38263-8 S.G.P Salud Pública	281,824,787.90
1110060111	Cta 168-38264-6 S.G.P Salud Oferta	935,659,330.00
1110060119	Cta 168-43874-5 Comparendo Ambiental Ley 1259-2008	24,128,312.89
1110060123	Cta 168-57293-1 Otros Gastos en Salud	78,223,216.42
1110060125	Cta 168-939 551 S.G.P Educación Primera Infancia	3,356,936.83
1110060127	Cta 168-949519 Fdo de Desarrollo Comunitario	783,179,813.00
1110060130	Cta 168-129294 Coljuegos	1,359,132,011.29
1110060132	Cta 168-228641 Estampillas Bienestar Adulto Mayor	2,656,098,889.74
1110060133	Cta 168-231793 Cta Maestra Pagadora AB, SGP Agua Potable y Saneamto Básico	56,381.00
1110060135	Cta 168-231819 Cta Maestra Pagadora PP, SGP Propósito Gral	356
1110060137	Cta 168-231835 Cta Maestra Pagadora PR, SGP Municipios Ribereños	12,717.00
1110060138	Cta 168-40084-4 Efectivo Fondo de Pensiones y Bono Pensión Municipio	335,838,590.82
1110060139	Cta 168-516508 Recaudo Dptal Estampilla para Bienestar Adulto Mayor - Conv 1563-2022	293,846,990.46
11100602	BANCO POPULAR	2,226,734,103.17

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 94 DE 277</b>	

1110060204	Cta 220-500-72040-4 Banco Popular	1,512,418,139.61
1110060211	CTA 500-13576-9 MARGEN DE COMERCIALIZACION Y RDMTOS FCIEROS	60,529,495.01
1110060212	Cta 220-500-17800-9 Municipio de Barrancabermeja-Regimen Simple de Tributación	653,786,468.55
11100603	BANCO BBVA-GRANAHORRAR	37,853,102,160.00
1110060321	Cta 084-200200112 Ahorra Diario	18,463,094,695.70
1110060322	Cta 084-000200442763 Prestac. Serv. Público Bibliotecario Palnes y Plazas de Lectura	1,637,095,760.07
1110060324	Cta 084-000200455948 Otros Gtos en Salud Funcionamto	3,138,178.82
1110060325	Cta 084-000200475920 Proyectos Fondos S.G.R	261,579,963.22
1110060326	Cta 084-0200461300 Código Nal de Policia y Convivencia	304,385,574.32
1110060327	Cta 084-0200498203 Cuenta Maestra Pagadora - PE	27,576.00
1110060328	Cta 084-0200498195 Cuenta Maestra Pagadora - PN	5,595.00
1110060329	Cta 084-0200484096 Cuenta Maestra Pagadora - SO	1,822,943,033.69
1110060330	Cta 084-0200484088 Cuenta Maestra Pagadora - SN	3,686,663,014.72
1110060332	Cta 084-000200527795 Asignaciones Directas S.G.R	841,398,809.82
1110060334	Cta Ahorrodinario 084-529726 Multa x Violencia Intrafiliar y Contra la Mujer	9,135,733.00
1110060335	Cta Ahorros 084-461292 Fondo Municipal Gestion del Riesgo de Desastres	975,143,608.87
1110060337	Cta Ahorrodinario 084-574318 Recuperación ambiental para la conectividad hídrica entre el caño Cardales y el Río Magdalena	100,951,705.47
1110060338	Cta Ahorros 084-67072 Ley 161 de 1994 Resolucion 411 de 2019 Cormagdalena	1,139,657,228.00
1110060340	Cta Ahorros 084-587641 Municipio Barrancabermeja - Sacúdete al Parque	35,598,684.25
1110060341	Cta Ahorros 084-594548 Municipio Barrancabermeja - Tasa Pro-Deporte y Recreación	391,079,366.39
1110060342	Cta Ahorro 084-0002005592922 Conv COID-1261-2020 Min-Deporte, Adecuac Cancha Futbol la Esperanza	25,913,177.00
1110060343	Cta Ahorro 084-604628 Conv 392 FIP 2021 Dpto. Activo. Prosperidad Social - Ejecución obras infraestructura social vial	1,339,465,429.00
1110060344	Cta Ahorro 084-605823 Distribución y Giro Estampilla Bienestar Adulto Mayor vigencia 2021 - Gobernación de Santander	521,483,603.16
1110060345	Cta Ahorro 084-589357 Desahorro Fonpet - Nómina Pensionados - Distrito de Barrancabermeja	5,748,882,952.50
1110060347	Cta Ahorro 084-0200559756 Incentivo al Aprovechamiento y Tratamiento de Residuos Solidos - I.A.T.	375,490,382.00
1110060348	Cta Ahorro 084-0200638329 Medidas de Atención 2022-Ministerio de Salud y Protección Social	169,968,089.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 95 DE 277</b>	

11100604	BANCO AGRARIO	318,290,988.00
1110060403	Cta 6020-015131-4 Convenio Garantías Complementarias	318,290,988.00
11100606	CAJA SOCIAL	5,756,675,144.90
1110060605	Cta 24013466215 Estampillas Pro-Cultura	536,440,031.99
1110060608	CUENTA 24018927258 RECAUDO OT IMPTOS	3,825,146,260.36
1110060610	Cta 240333802149 Estampilla Bienestar Adulto Mayor -Gobernación	649,923.05
1110060615	Cta 24036370526 Capitalizac. Fdo de Pensiones Territoriales del Mcipio Bcabja	1,364,969,560.16
1110060616	Cta 24035562788Contribuc. Parafiscal Espectáculos Públicos	29,283,023.88
1110060619	Cta 24042318352 Construccion Sede Defensa Civil	186,345.46
11100607	DAVIVIENDA	8,847,325,182.41
1110060701	Cta 1460-8004284-0 Davivienda	4,899,995,279.73
1110060704	Davivienda 1462-006-1845 Recaudo de Impuestos	3,863,018,755.27
1110060705	Cta 1462-00062181 Impto de Vehiculos	32,608,961.78
1110060706	Cta No. 146200078278 -Enajenación Bienes Inmuebles Fiscales	51,702,185.63
11100608	LAS VILLAS	13,548,266,796.98
1110060801	Cta 930-028295 Impuesto Predial	2,419,178,258.23
1110060802	Cta 930-075478 Industria Y Comercio	2,498,269,058.47
1110060808	Cta 930-097837 Fondo De Seguridad Ciudadana	8,630,819,480.28
11100609	BANCOLOMBIA	7,109,827,603.27
1110060901	Cta 6066-7003092 Bancolombia	7,109,173,803.27
1110060903	NO USAAR!! cta 6066-7003092	653,800.00
11100610	BANCO CAJA SOCIAL	11,834,947,981.77
1110061002	Cta 26503818461 Colmena	3,390,792,597.80
1110061006	Cta 24053206303 Servicio Público de Empleo	73,862,684.79
1110061020	Cta 24046778374 Ley 161/94 Descontaminac.Ambiental	8,370,292,699.18
11100616	BANCO CORBANCA- SANTANDER	357,492,604.51
1110061602	Cta 488016172 Recursos Propios	357,492,604.51
11100617	BANCO DEL OCCIDENTE	10,787,954,554.43
1110061701	Cta 670-80019-2 Fondo Común	10,787,954,554.43
111013	DEPOSITOS PARA FDS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCION DEL INGRESO	223,383,666.73
11101301	Cta 26505140171 Fdo. Solidaridad Y Redist. Ingresos Ley 142/1994	223,383,666.73
111090	OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,324,018,844.49
11109002	Cta 084-200218817 Fdo Solidaridad Social Creador y Gestor Cultural	663,878,526.48

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 96 DE 277</b>	

11109003	Cta 084-200218825 Fdo de Pensiones del Municipio	660,140,318.01
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	36.39
113210	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FCIERAS	36.39
11321001	BANCO COLOMBIA	36.39
1132100102	Cta Ahorro 306-234641-64	1
1132100103	Cta Cte 306-046597-63	6.56
1132100104	Cta Cte 306-234775-62	28.83

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja



### OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA (1):

- a) Al revisar los saldos bancarios de las cuentas corrientes y de ahorros de la entidad a 31 de diciembre de 2022, consignados en la rendición de cuenta del formato F03\_AGR para la vigencia 2022 y comparados con los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, sin embargo, se identifica que por falta de control del ente auditado, se encuentra que no concilian los valores entre el saldo de contabilidad y tesorería contra el saldo del extracto bancario entre las siguientes cuentas corrientes así: Cta 168-05834-5 Bogotá con saldo en contabilidad y tesorería de \$4.698.053.627 y en extracto bancario de \$4.709.082.248 resultando una diferencia de \$11.028.621, la Cta 168-07500-0 Bogotá con saldo en contabilidad y tesorería de \$4.206.339.076 y en extracto bancario de \$4.209.437.887 resultando una diferencia de \$3.098.811, la Cta 168-08329-3 S.G.P Propósito General con saldo en contabilidad y tesorería de \$7.190.129.231 y en extracto bancario de \$7.190.180.356 resultando una diferencia de \$51.125, la Cta 168-09100-7 Alumbrado Público Fiduciaria con saldo en contabilidad y tesorería de \$244.638.290 y en extracto bancario de \$257.012.690 resultando una diferencia de \$12.374.400, la Cta 168-049443 Recursos Propios Recaudo con saldo en contabilidad y tesorería de \$5.218.882.075 y en extracto bancario de \$5.241.809.425 resultando una diferencia de \$22.927.350, la Cta 500-02024-3 Gaceta Oficial De B/Bermeja con saldo en contabilidad y tesorería de \$540.993.942 y en extracto bancario de \$717.259.084 resultando una diferencia de \$176.265.142, la Cta 084-019660 Industria y Comercio con saldo en contabilidad y tesorería de \$2.760.834.457 y en extracto bancario de \$3.132.549.019 resultando una diferencia de \$371.714.562, la Cta 6020-000451-7 Crédito Tesorería con saldo en contabilidad y tesorería de \$1.269.006.687 y en extracto bancario de \$1.276.976.122 resultando una diferencia de \$7.969.435; y las cuentas de ahorro así: Cta 168-15907-7 Banco Bogotá con saldo en contabilidad y tesorería de \$1.814.081.034 y en extracto bancario de \$1.855.604.308 resultando una diferencia de \$41.523.274, Cta 220-500-17800-9 Municipio de Barrancabermeja con saldo en contabilidad y tesorería de \$653.786.469 y en extracto bancario de \$879.613.484 resultando una diferencia de \$225.827.015, Cta 084-200200112 Ahorra Diario con

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 97 DE 277</b>	

saldo en contabilidad y tesorería de \$18.463.094.696 y en extracto bancario de \$18.471.232.881 resultando una diferencia de \$8.138.185, Cta 24013466215 Estampillas Pro-Cultura con saldo en contabilidad y tesorería de \$536.440.032 y en extracto bancario de \$579.585.783 resultando una diferencia de \$43.145.751, Cta 1460-8004284-0 Davivienda con saldo en contabilidad y tesorería de \$4.899.995.280 y en extracto bancario de \$4.900.342.280 resultando una diferencia de \$347.000, Cta 930-028295 Impuesto Predial con saldo en contabilidad y tesorería de \$2.419.178.258 y en extracto bancario de \$2.419.693.858 resultando una diferencia de \$515.600, Cta 930-075478 Industria Y Comercio con saldo en contabilidad y tesorería de \$2.498.269.058 y en extracto bancario de \$2.499.323.458 resultando una diferencia de \$1.054.400, Cta 6066-7003092 Bancolombia con saldo en contabilidad y tesorería de \$7.109.827.603 y en extracto bancario de \$7.119.418.505 resultando una diferencia de \$9.590.902, Cta 26503818461 Colmena con saldo en contabilidad y tesorería de \$3.390.792.598 y en extracto bancario de \$3.394.568.655 resultando una diferencia de \$3.776.057, Cta 488016172 Recursos Propios con saldo en contabilidad y tesorería de \$357.492.605 y en extracto bancario de \$357.576.405 resultando una diferencia de \$83.800, Cta 670-80019-2 Fondo Común con saldo en contabilidad y tesorería de \$10.787.954.554 y en extracto bancario de \$10.845.492.457 resultando una diferencia de \$57.537.903; lo cual indica que los estados financieros no reflejan la realidad de la situación financiera en cuanto a la cuenta con código 1110 -Depósitos en instituciones financieras, en sus subcuentas con código 111005 - cuentas corrientes y código 111006 - cuenta ahorros; incurriendo en resultados errados en la información de los estados contables, ya que, estos no reflejan la realidad financiera de la entidad.

- b) Asimismo, se presentaron errores de información en el formato F03\_AGR CUENTAS BANCARIAS y F03\_CDN MOVIMIENTO DE BANCOS, toda vez que confrontados los saldos de las cuentas bancarias del presente formato vs los consignados en los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, se evidencia: 1). Que la cuenta de ahorros 084-0200498195 Cuenta Maestra Pagador, con código contable 1110060328, se relaciona en el presente formato que tiene un saldo en libros de contabilidad y de tesorería por \$309.905, y que en bancos es de \$5.595, mientras que en los estados financieros se refleja un saldo de contabilidad de \$5.595, arrojando una diferencia de \$315.500; 2) Que la cuenta bancaria de ahorros No. 6066-7003092 Bancolombia, con saldo a 31 de diciembre 2022 de \$653.800, no fue incluida en los formato F03\_AGR y F03\_CDN, pero si está incluida en el saldo total de los estados financieros a 31 de diciembre 2022 por el valor correspondiente y total de \$7.109.827.603 (corresponde a la sumatoria de los saldos de las dos subcuentas), es de aclarar, que se pudo identificar en el balance de prueba que esta cuenta está registrada en dos subcuentas, las cuales tienen saldos a 31 de diciembre de 2022, del cual solo se incluyó en el formato el valor de \$7.109.173.803. incurriendo lo anteriormente detallado en datos erróneos en la

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 98 DE 277</b>	

información rendida solicitada por el ente auditor, en los formatos establecidos para ello.

**Por lo anterior se establece Observación Administrativa (1).**

#### **RESPUESTA ENTIDAD**

- a.) La Unidad de contabilidad al cierre de cada vigencia fiscal reconocerá en el activo – cuentas bancarias una a una el saldo reflejado en los extractos y la diferencia generada en las partidas conciliatorias identificadas en las conciliaciones bancarias las reflejará en un pasivo en la cuenta 240720 - Recaudos por clasificar hasta tanto Tesorería reconozca dichas partidas en el sistema YUMA las cuales se reflejarán en el Activo – Cuentas bancarias.
- b.)
- 1) Revisada la información diligenciada en el formato F03\_AGR CUENTAS BANCARIAS y F03\_CDN MOVIMIENTO DE BANCOS; se logró evidenciar que el saldo reportado fue por \$315.500.
  - 2) Se revisó la información diligenciada en los formatos F03\_AGR y F03\_CDN, Constatando que el valor reportado fue de \$7.109.173.803.

#### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**

Una vez revisada y analizada la respuesta de la entidad auditada de la **observación administrativa (1) literal a.)**, se evidencia que su respuesta se enfoca en la manera de cómo se va a realizar a futuro el proceso interno por parte de la unidad de contabilidad para tomar correctivos sobre lo encontrado y detallado en la observación y literal en mención, reafirmando esto que en dicha observación y literal si existe lo expuesto. De igual forma una vez revisada y analizada la respuesta de la entidad auditada de la **observación administrativa (1) literal b.) Ítem 1)** se evidencia que la respuesta del ítem 1, no tiene concordancia con lo expuesto en la observación administrativa para ese punto, siendo que ellos dicen evidenciar que el saldo reportado en los formatos F03\_AGR CUENTAS BANCARIAS y F03\_CDN MOVIMIENTO DE BANCOS, fue de \$315.500, el cual no es un valor que haya sido reportado en ningún formato. **observación administrativa (1) literal b.) Ítem 2)** se evidencia que la respuesta del ítem 2 por parte del ente auditado, reafirma lo expuesto en la observación administrativa de ese ítem. Por lo cual se confirma el **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.1**.


#### **5.4 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

En la vigencia 2022, se observa que las inversiones e instrumentos derivados aumentó en un

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
 Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 99 DE 277</b>

5.54%, con relación a la vigencia 2021.

#### 5.4.1 Inversiones e instrumentos derivados

**Cuadro 20 - Inversiones e instrumentos derivados**


		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>
		<i>Periodo</i>	<i>Periodo</i>	<i>Variación</i>	<i>Variación</i>
<b>Código</b>					
<b>12</b>	<b>Inversiones</b>	<b>21,752,366,429.54</b>	<b>20,611,133,373.12</b>	<b>1,141,233,056.42</b>	<b>5.54%</b>
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	411,520,227.40	443,215,076.20	-31,694,848.80	-7.15%
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	1,583,545,936.73	1,491,919,354.90	91,626,581.83	6.14%
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	19,757,300,265.41	18,785,407,359.02	971,892,906.39	5.17%
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	0.00	-109,408,417.00	109,408,417.00	-100.00%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

#### 5.4.2 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado

El saldo de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado a diciembre 31 de 2022, asciende a \$21.752.366.429.54, presenta una variación de \$1.141.233.056.42 correspondiente al incremento a corte de este informe con respecto a los saldos de la vigencia 2021.

Las Inversiones e instrumentos derivados se detallan así:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 100 DE 277</b>	

Cuadro 21 - Balance de prueba Inversiones e instrumentos

ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
Nit. 00890201900-6		
BALANCE DE PRUEBA		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código	Nombre de la cuenta	Saldo actual
1	ACTIVOS	1,746,230,104,729.70
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	21,752,366,429.54
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	411,520,227.40
122113	Acciones Ordinarias	411,520,227.40
12211301	Banco Popular - Acciones Ordinarias	411,520,227.40
1222	INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	1,583,545,936.73
122205	Instrumentos de Patrimonio - Soc. de Economía Mixta (Soc Portuaria - Psicola San Silvestr - Electrificadora de Santander)	1,583,545,936.73
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	19,757,300,265.41
122704	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	19,757,300,265.41
12270401	Aguas de Barrancabermeja ESP	19,757,300,265.41
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	0
128040	Deterioro de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambio en el patrimonio	0

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

De igual forma se anexan las certificaciones de las Inversiones a continuación:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>	<b>100-21-280</b>	
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 101 DE 277</b>	<b>SC 4100-1</b>



Bogotá D.C., 10 de febrero de 2023

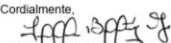
Señores  
**MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA**  
Barrancabermeja – Santander

Respetados señores:

En atención a lo solicitado y para los fines pertinentes, nos permitimos informar lo siguiente, sobre la situación accionaria del **MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA** en el Banco Popular, a corte de 31 de diciembre de 2022.

Nit 890.201.900-6 MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	
Número de Acciones Ordinarias	1.096.364
Porcentaje de Participación	0.014%
Valor nominal de la acción	\$10.00
Valor intrínseco de la acción	\$375.35
Vr. Dividendos pagados en el año 2022	\$0.00

Finalmente y por lo anteriormente expuesto, se indica que ese Municipio tiene al mencionado corte un saldo a favor de \$231.124.069,85 por concepto de dividendos en efectivo.

Cordialmente,  
  
**JOSE LEOPOLDO BELTRÁN MUÑOZ**  
Profesional



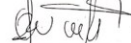
EL SUSCRITO GERENTE, Y CONTADOR PÚBLICO  
DE LA PISCÍCOLA SAN SILVESTRE S.A.  
NIT. 829.000.291-4

CERTIFICA

Que el valor intrínseco de las acciones a diciembre 31 de 2022, según los Estados Financieros, es de SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL SETECIENTOS TREINTA Y TRES PESOS MCTE (\$682.733) cada una, y el valor nominal de cada acción es de CEN MIL PESOS MCTE (\$100.000), según certificación expedida por la Cámara de Comercio de Barrancabermeja.

SOCIO	NIT:	No. De Acciones	Valor Intrínseco	Valor Nominal	%	Valor Total
CORMAGDALENA	829.000.127-4	4.856	\$ 682.733	\$100.000	49.95	\$ 3.315.351.448
FUNDESMAG	890.270.932-6	2.660	\$ 682.733	\$100.000	27.36	\$ 1.816.069.780
MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	890.201.900-6	1.216	\$ 682.733	\$100.000	12.51	\$ 830.203.328
GOBERNACION DE SANTANDER	890.201.235-6	988	\$ 682.733	\$100.000	10.16	\$ 674.540.204
ASOPESAMM	829.002.557-7	2	\$ 682.733	\$100.000	0.02	\$ 1.365.466
TOTAL		9.722			100%	\$ 6.637.538.234

Se expide en la ciudad de Barrancabermeja, a los trece (13) días del mes de febrero de 2023.

  
**KERLY AZMIN TOLOSA RUEDA**  
GERENTE PISCÍCOLA SAN SILVESTRE S.A.

  
**MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA**  
CONTADOR PÚBLICO. TP. 73854-T

Teléfono: (57) 311 423 4312 - 311 423 4117  
Dirección: Kilómetro 7 vía al barrio  
E-mail: informacion@san-silvestre.com  
san-silvestre@hotmail.com  
Web: www.san-silvestre.com  
Barrancabermeja, COLOMBIA / SUR AMÉRICA



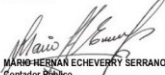
El Suscrito Revisor Fiscal de la Sociedad Portuaria de Barrancabermeja S.A.

CERTIFICA QUE:

En los libros de contabilidad y en el registro de accionistas de la entidad, registra a diciembre 31 de 2022, la siguiente información:

	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA
NOMBRE ACCIONISTA	5.000
NÚMERO DE ACCIONES	1.660%
% DE PARTICIPACIÓN ACCIONES EN CIRCULACIÓN	\$ 5.000.000.000
CAPITAL AUTORIZADO	\$ 2.999.960.000
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	299.996
PATRIMONIO DE LA SOCIEDAD	\$ 10.115.195.119,61
NÚMERO DE ACCIONES EN CIRCULACIÓN	\$ 10.000
ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	\$ 33.717,76
VALOR NOMINAL	\$ 33.003.303,61
VALOR INTRÍNSECO DE LA ACCIÓN A DIC. 31/22	0
PERDIDA NETA DEL EJERCICIO DIC. 31/22	
DIVIDENDOS	

LAS ACCIONES NO ESTAN DADAS EN GARANTÍA.

Cordialmente,  
  
**MARIO HERNÁN ECHEVERRY SERRANO**  
Contador Público  
T.P. 27245-T

ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. ESP  
NIT 890.201.230-1

CERTIFICACION DE INVERSION  
A DICIEMBRE DE 2022

ACCIONISTA: **MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA**  
NIT: 890.201.900-6

Acciones suscritas y pagadas por el accionista:	8.866.330
Participación porcentual del accionista:	0.05821885%
Valor nominal de la acción:	\$ 9
Acciones en circulación:	15.229.310.543
Valor Patrimonio a diciembre de 2022	*1.004.406.319.820,64*

**DIVIDENDOS NO GRAVADOS: \$ 68.594.636**

Mediante Asamblea General de Accionistas celebrada el 22 de marzo de 2022, como consta en el acta No.079 se decretaron dividendos por el 50% de las utilidades correspondientes al periodo de enero a diciembre de 2021.

Se expide la presente certificación a solicitud del interesado a los 08 días del mes de febrero de 2023, en la ciudad de Bucaramanga.

**Nota: El Patrimonio queda sujeto a cambio dado que no ha dictaminado los estados financieros la revisoría fiscal**

  
**DIEGO FERNANDO SANDOVAL MARTINEZ**  
Profesional 4 Área Finanzas

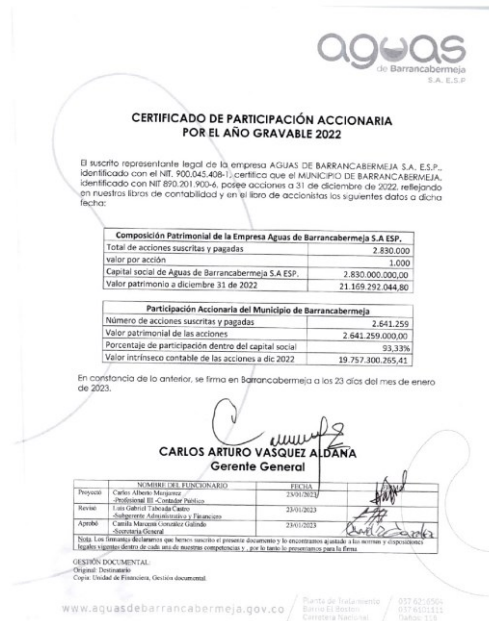
📍 Puente Guillermo Gaviria, Vereda Campo Galán, Barrancabermeja (Santander).  
Cel: 3108295465 - 3134212492  
E-mail: sgbarra@hotm.com

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 102 DE 277</b>	



## 5.5 RENTAS POR COBRAR

En la vigencia 2022, se observa que las rentas por cobrar aumentaron en un 206.27% en su activo corriente y tuvo una disminución en su activo no corriente de -13.98%, con relación a la vigencia 2021.

**Cuadro 22 - Rentas por cobras**

Código	ACTIVO	2022	2021	\$	%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>CORRIENTE (1)</b>					
13	Rentas por cobrar	310,295,804,461.79	101,312,974,846.64	208,982,829,615.15	206.27%
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS VIG. ACTUAL	210,142,655,754.24	16,315,877,222.00	193,826,778,532.24	1187.96%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,144,431,541.00	576,312,681.00	568,118,860.00	98.58%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	94,275,930,814.85	82,140,683,767.01	12,135,247,047.84	14.77%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,732,786,351.70	2,280,101,176.63	2,452,685,175.07	107.57%
<b>NO CORRIENTE (2)</b>					
13	Rentas por cobrar	30,386,160,957.00	35,323,862,378.00	-4,937,701,421.00	-13.98%
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS VIG. ANTERIOR	52,432,577,464.00	47,197,943,109.00	5,234,634,355.00	11.09%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-22,046,416,507.00	-11,874,080,731.00	-10,172,335,776.00	85.67%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 103 DE 277</b>	

Se observó un aumento significativo en la cuenta del activo corriente impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos vigencia actual de \$193.826.778.532.24, ésta cuenta se encuentra con un saldo a 31 de diciembre de 2022 de \$210.142.655.754.24; así también las cuentas otras cuentas por cobrar y la cuenta ingresos no tributarios que tuvieron un aumento de \$2.452.685.175.07 y de \$568.118.860 y con saldos a 31 de diciembre de 2022 de \$4.732.786.351.70 y 1.144.431.541 respectivamente. De igual forma también se encuentra un aumento significativo en la cuenta del activo no corriente llamada deterioro acumulado de cuentas por cobrar por \$10.172.335.776 y un saldo a 31 de diciembre de 2022 de \$-22.046.416.507. El grupo rentas por cobrar se detalla así:

### 5.5.1 Rentas por cobrar

**Cuadro 23 - Balance de prueba Rentas por cobrar**

ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
Nit. 00890201900-6		
BALANCE DE PRUEBA		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo actual
1	ACTIVOS	1,746,230,104,729.70
13	CUENTAS POR COBRAR	340,681,965,418.79
1305	IMPUESTOS, RTENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	262,575,233,218.24
130507	Impuesto Predial Unificado	66,404,113,391.00
13050701	Impuesto Predial Unificado-Urbano vigencia actual	13,971,535,927.00
13050702	Impuesto Predial Unificado-Urbano vigencia anterior	52,432,577,464.00
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	187,886,744,590.00
13050801	Impuesto industria y comercio	187,344,152,435.00
13050802	Sobretasa industria y comercio	3,756,351.00
13050803	Oficina Adicional - vigencia actual	923,000.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 104 DE 277</b>	

13050804	Impuesto de Industria y Comercio-Vigencias anteriores	518,594,581.00
13050805	Sobretasa industria y comercio vigencias anteriores	19,318,223.00
130521	Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas	381,331,605.00
13052101	Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas-Vigencia actual	271,897,305.00
13052102	Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas-Vigencia anterior	109,434,300.00
130545	Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado Público	6,277,561,084.00
13054501	Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado Público-Vigencia actual	638,825,359.00
13054502	Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado Público-Vigencia anterior	5,638,735,725.00
130562	Sobretasa Bomberil- Rta x Cobrar - Vig-Actual	229,041,665.00
13056201	Sobretasa Bomberil- Rta x Cobrar - Vig-Actual	210,266,025.00
13056202	Sobretasa Bomberil- Rta x Cobrar - Vig-anterior	18,775,640.00
130585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	94,475,489.00
13058503	Impto Patentes Nocturnas - Rtas Por Cobrar	725,000.00
13058509	Impuestos generacion energia	93,750,489.00
130588	ESTAMPILLAS	1,301,965,394.24
13058801	Estampilla Pro Cultura	568,431,354.00
13058802	Estampilla Pro Anciano	733,534,040.24
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,144,431,541.00
131101	Tasas	208,362,010.00
13110107	Pro Deporte y Recreación	208,362,010.00
131102	Multas y Sanciones	244,034,486.00
13110207	Sanciones Industria y Comercio	244,034,486.00
131103	INTERESES	7,837,999.00
13110302	Intereses Industria y Cio	7,837,999.00
131127	Contribuciones	684,197,046.00

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 105 DE 277</b>

13112701	Fonmur - Fdo Municipal de Reforestación Acuerdo 041/98 Contribuciones	168,608,720.00
13112702	Fdo de Seguridad de las Entidades Territoriales - Fonset (Ley 1421 de 2010)	515,588,326.00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	94,275,930,814.85
133702	Sistema Gral de Regalías	63,835,144,838.24
133703	SISTEMA GRAL DE PARTICIPAC. - Participación en Salud	4,483,159,116.00
133705	S.G.P. Participación en Propósito Gral	891,728,951.00
133706	SISTEMA GRAL DE PARTICIPAC. - Participación para Pensiones - Fonpet	3,930,152,458.00
133707	S.G.P. Programas de Alimentación Escolar	89,014,736.00
133708	S.G.P Mcipios y Distritos con Ribera sobre el Río Grande del Magdalena	71,692,103.00
133710	S.G.P Participación para agua potable y saneamiento básico	612,336,796.00
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	20,362,701,816.61
13371202	Cofinanciación Régimen Subsidiado	761,049,421.61
13371212	Fortalecimtos Secretarías Técnicas	927,500.00
13371221	Cormagdalena - Recursos SGR como Ejecutores	19,600,724,895.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,732,786,351.70
138408	Cuotas partes de pensiones	741,981,678.20
138412	Descuentos no autorizados	2,553,258.32
13841201	Descuentos Bancarios	2,553,258.32
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	231,124,069.85
138432	RESPONSABILIDADES FISCALES	77,449,740.51
13843201	ACH - SOI Seguridad social Integral	77,449,740.51
138436	Otros Intereses por Cobrar	255,023.00
138453	Rendimientos financieros de asignaciones directas	3,505,214,777.74
138490	Otras Cuentas por Cobrar	174,207,804.08
13849001	Otras Cuentas por Cobrar	167,441,379.08
13849003	Cheques Devueltos	3,950,000.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 106 DE 277</b>	

13849004	Cuentas por Cobrar Mayor Valor Girado	2,816,425.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-22,046,416,507.00
138613	Impuestos por Cobrar	-22,046,416,507.00
13861307	Deterioro Cuentas por cobrar Impuesto Predial	-21,945,719,126.00
13861345	Deterioro Cuentas por cobrar Alumbrado Público	-100,697,381.00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## 5.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se observó un aumento en la cuenta de propiedades, planta y equipo de \$32.088.976.845.48, que corresponde al 7.36% siendo su cuenta más representativa plantas, ductos y túneles con un valor de \$229.776.662.326.45, así como también se identifica que la variación más significativa se dio en la cuenta construcciones en curso con un valor de \$ 36.133.033.647 y con un porcentaje de 521.22%

### Cuadro 24 - Propiedad, planta y equipo

Código	ACTIVO	2022	2021	\$	%
		Periodo	Periodo	Variación	Variación
		Actual	Anterior	Absoluta	Relativa
<b>CORRIENTE (1)</b>					
16	Propiedades, planta y equipo	468,102,000,872.96	436,013,024,027.48	32,088,976,845.48	7.36%
1605	TERRENOS	163,102,819,358.81	163,102,819,358.81	0.00	0.00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	43,065,371,554.41	6,932,337,907.69	36,133,033,646.72	521.22%
1640	EDIFICACIONES	211,796,127,478.55	209,272,092,139.73	2,524,035,338.82	1.21%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	229,776,662,326.45	216,169,681,139.58	13,606,981,186.87	6.29%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	60,892,756,208.44	60,892,756,208.44	0.00	0.00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	7,176,133,700.84	5,351,562,632.78	1,824,571,068.06	34.09%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	163,111,918.00	163,111,918.00	0.00	0.00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,163,452,988.45	2,817,691,893.45	345,761,095.00	12.27%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7,618,415,620.11	7,286,893,485.70	331,522,134.41	4.55%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	9,367,962,769.15	9,267,276,963.00	100,685,806.15	1.09%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	113,450,881.30	113,450,881.30	0.00	0.00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-268,074,805,652.00	-245,356,650,501.00	-22,718,155,151.00	9.26%
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-59,458,279.55	0.00	-59,458,279.55	0.00%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Las cuentas de las propiedades, planta y equipo se detallan así:

### 5.6.1 Propiedades planta y equipo

#### Cuadro 25 - Balance de prueba Propiedad planta y equipo

ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
Nit. 00890201900-6

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 107 DE 277</b>

<b>BALANCE DE PRUEBA</b>		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo actual
1	ACTIVOS	1,746,230,104,729.70
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	468,102,000,872.96
1605	TERRENOS	163,102,819,358.81
160501	Urbanos	117,503,485,640.47
160502	RURALES	23,582,826,924.18
16050201	Terrenos Rurales	11,105,081,064.18
16050204	Construcción Del Dique De Contención	99,979,330.00
16050210	Terrenos En Investigac. Administrativa	12,377,766,530.00
160503	TERRENOS CON DESTINACION AMBIENTAL	22,016,506,794.16
16050301	Relleno Sanitario	22,016,506,794.16
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	43,065,371,554.41
161501	EDIFICACIONES	6,473,525,152.91
16150105	Vías de comunicacion	942,772,094.22
16150106	Centro de Salud el Llanito	1,682,069,079.75
16150107	Construccion y Dotacion Casa mujeres empoderadas	3,848,683,978.94
161504	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	36,591,846,401.50
16150401	Redes de Acueducto y Alcantarillado	35,945,476,664.22
16150402	Box Coulvert	646,369,737.28
1640	EDIFICACIONES	211,796,127,478.55
164001	EDIFICIOS Y CASAS	21,016,460,903.25
16400101	Edificio Alcaldía	2,800,188,301.00
16400104	Plazoleta Superestrella	54,912,475.50
16400105	Plaza Torcoroma	2,883,949,880.00
16400107	Plaza SatÚlite	2,570,451,000.00
16400109	Sede Administ.De La 3a Edad, Niño Desamparado	166,965,820.74
16400110	Otras Edificaciones	33,728,966.00
16400111	Salón Comunal Barrio Arenal	34,672,525.00
16400112	Salón Comunal Sector El Muelle	206,882,000.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 108 DE 277</b>	

16400115	Ciudadela Para 3a Edad Del Peregrino	187,963,618.56
16400116	Salón Comunal Vereda El Quemadero	15,888,832.75
16400118	Salón Comunal B. Primero De Mayo	21,768,231.00
16400119	Dormitorios Asilo San Antonio	80,223,433.00
16400122	Salón Comunal B. Santa Ana	9,003,961.79
16400123	Salón Comunal B. 20 de Enero	559,440,000.00
16400124	Salón Comunal B. Las Américas	19,476,450.00
16400126	Salón Comunal B. La Esperanza	109,897,162.13
16400127	Salón Comunal B. Versalles	77,748,075.00
16400128	Salón Comunal B. Barrancabermeja	134,516,647.32
16400129	Salón Comunal B. Santa Barbara	5,153,418.56
16400130	Salón Comunal B. Jerusalem	89,926,682.00
16400131	Salón Comunal B. Cardales	14,593,187.00
16400132	Centro De Rehabilitación Del Menor Contraventor	240,356,360.50
16400133	Salón Comunal B. El Dorado	15,014,880.00
16400134	Hogar Múltiple Comuna 7	1,843,487,161.49
16400137	Salon Comunal Barrio Puerta del Sol	639,184,540.00
16400138	Laboratorio de Metrología	520,638,712.00
16400139	Salón Comunal Barrio Galan Gomez	54,682,632.00
16400152	Construcción CAIF	7,625,745,949.91
164002	OFICINAS	2,127,549,899.56
16400201	Sede Corporación Mixta De Turismo	58,076,964.24
16400202	Centro De Convivencia Ciudadana	15,543,968.00
16400205	Oficina Sria Educación	111,687,134.68
16400206	Inspec.De Policía La Fortuna	9,954,763.25
16400207	Oficina Comisaría De Flia	14,179,997.00
16400208	Oficina Asojuntas	18,714,402.00
16400209	Remodelación Infraestruc.Antigua Valorización	158,619,124.00
16400210	Oficina Desarrollo Comunitario	31,293,702.50
16400211	Oficina Secretaria General	224,697,416.64
16400215	Estación de Policía	1,484,782,427.25
164004	LOCALES	20,888,738,077.81
16400401	Centro Comercial Popular	20,888,738,077.81

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSION : 01</b>	<b>PÁGINA 109 DE 277</b>

164006	MATADEROS	2,732,548,500.00
16400601	Matadero Municipal	2,732,548,500.00
164008	CAFETERIAS Y CASINOS	2,704,692,014.15
16400801	Comedores Y Restaurantes Escolares	2,704,692,014.15
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	126,186,819,075.91
16400901	COLEGIOS Y ESCUELAS URBANOS	114,414,849,913.67
1640090101	Concentración Jose Antonio Galán	2,843,903,278.20
1640090102	Concentración Integrada	760,399,068.39
1640090103	Colegio Diego Hernández Gallegos	3,554,377,936.00
1640090104	Escuela Buenos Aires	51,370,818.00
1640090105	Escuela Anexa Normal	119,991,247.27
1640090107	Escuela Jorge E. Gaitan	44,968,321.00
1640090108	Colegio Camilo Torres Restrepo	13,644,364,596.15
1640090109	Escuela Santa Ana	516,000,000.00
1640090110	Instituto Técnico Superior De Comercio	2,469,166,233.11
1640090111	Colegio La Normal Superior Cristo Rey	8,018,465,000.00
1640090112	Colegio Jhon F. Kennedy	2,126,434,400.00
1640090113	Colegio Real De Mares- Escuela El Castillo	1,154,796,542.50
1640090114	Colegio Mixto Mcipal El Castillo	5,586,505,687.22
1640090115	Construcc. I.T.C Intecoba	1,203,300,187.22
1640090116	Escuela 26 De Marzo	1,318,830,000.00
1640090117	Escuela Antonio Nariño	56,686,494.75
1640090118	Escuela El Campestre	27,815,207.00
1640090119	Escuela La Esperanza	36,365,775.00
1640090120	Escuela Policarpa Slavarrieta	476,340,000.00
1640090121	Escuela Nueva Granada	84,766,863.00
1640090122	Escuela Mary Villamizar	70,824,555.99
1640090123	Escuela La Paz	12,264,921.00
1640090124	Escuela Providencia	8,712,500.00
1640090125	Escuela Rotaria La Libertad	513,700,000.00
1640090126	Colegio Blanca Duran De Padilla	1,726,989,559.70
1640090127	Escuela Plan 82	775,002,000.00
1640090128	Colegio Real De Mares	7,177,122,380.97

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSION : 01</b>	
		<b>PÁGINA 110 DE 277</b>	

1640090129	Centro Educativo Primero De Mayo	544,180,100.00
1640090130	Concentración Escolar Cordoba	18,731,000.01
1640090131	Concentración Escolar La Floresta	41,928,358.63
1640090132	Escuela Santa Isabel	246,950,000.00
1640090133	Escuela Internacional	355,710,000.00
1640090134	Escuela Kiwanis	31,524,350.00
1640090135	Escuela Yarima	99,470,000.00
1640090136	Escuela Mi Granjita	17,305,951.91
1640090137	Centro Educac.Bas.Y Media Ciudad Educac.Mag	24,849,789,743.77
1640090138	Centro Educativo Cardales Y Gral Cordoba	25,520,000.00
1640090139	Instituto TÚcnico Superior Industrial	13,800,150,000.00
1640090140	Institución Educativa San Marcos	195,991,284.00
1640090149	Mto De Escuelas	1,718,281,978.12
1640090150	Otras Escuelas Y Colegios	6,063,312,632.42
1640090153	Escuela Alejandro Galvis	81,778,590.60
1640090154	Escuela Antonia Santos	104,929,168.00
1640090155	Centro Docente Los Alcazares	57,597,825.63
1640090156	Escuela La Independencia	320,212,518.50
1640090157	Escuela Belen	31,197,800.00
1640090158	C.D.V. Centro Educativo Desarrollo Vecinal	18,510,804.00
1640090159	Escuela Maria Cano	19,852,382.50
1640090160	Escuela Eduardo Santos	38,833,164.00
1640090161	Escuela Tierradentro	19,991,777.24
1640090162	Escuela Las Nieves	17,995,172.00
1640090163	Instituto Jose Prudencio Padilla Casd	7,569,860,000.00
1640090164	CDI Semillitas	2,013,018,460.62
1640090165	Centro Docente Tres Unidos	39,992,646.50
1640090166	Centro De Capacitación La Sagrada Flia	14,242,868.75
1640090167	Colegio San Ignacio Fe y Alegría en Comodato	577,510,000.00
1640090168	Escuela y Sede de la Defensa Civil	1,101,017,764.00
16400902	COLEGIOS Y ESCUELAS RURALES	11,771,969,162.24
1640090201	Escuela Siberia	2,519,427.00
1640090202	Escuela PÚnjamo	5,246,357.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 111 DE 277</b>

1640090203	Escuela Belgica	2,453,205.00
1640090204	Escuela La Fortuna	108,595,195.00
1640090205	Escuela Peroles	2,825,524.00
1640090206	Escuela Peroles Altos	3,467,155.00
1640090207	Escuela La Legia	26,846,996.55
1640090208	Escuela La Esmeralda	3,531,901.00
1640090209	Escuela Campo 13	4,453,567.00
1640090210	Escuela Campo Gala	29,446,782.00
1640090212	Escuela San Rafael De Chucury	76,721,156.30
1640090213	Escuela Varasanta	24,976,496.00
1640090214	Escuela Oponcito	19,974,689.00
1640090215	Escuela Vereda Campo 16	67,994,001.00
1640090216	Escuela Tenerife	19,999,965.56
1640090217	Escuelas Vereda Campo 25	29,915,640.00
1640090218	Escuela Vereda Cuatro Bocas Correg El Centro	19,586,383.75
1640090219	Escuela Señor De Los Milagros. Correg El Centro	2,499,970.00
1640090220	Escuela Campo 5 El Centro	24,869,774.76
1640090221	Escuela Centro Docente Astilleros	17,999,995.00
1640090222	Preescolar El Llanito	7,995,796.00
1640090223	Escuela Campo Galán	405,207,557.08
1640090224	Escuela Alvaro Bonilla	13,810,650.00
1640090225	Escuela CiÚnega Del Opón	14,299,350.00
1640090226	Centro Educativo La Florida	12,294,410.00
1640090227	Esc Vereda San Luis	29,996,674.00
1640090228	Centro Educativo Zarzal	299,726,994.43
1640090230	Centro Educ La Candelaria	23,751,452.00
1640090231	Centro Educ. Pueblo Regao	29,216,038.00
1640090232	Sala Informática Vereda Campo 23	44,965,968.38
1640090233	Institucion Educativa Colegio agropecuario	9,431,264,859.63
1640090250	Otras Escuelas Y Colegios Rurales	965,515,231.80
164010	CLINICAS Y HOSPITALES	8,914,314,966.48
16401001	Centros Y Puestos De Salud Urbanos	8,512,642,117.04
16401002	Centros Y Puestos De Salud Rurales	401,672,849.44

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 112 DE 277</b>	

164014	INVERNADEROS	49,830,820.00
16401401	Vivero Municipal	49,830,820.00
164015	CASETAS Y CAMPAMENTOS	9,996,250.00
16401501	Casetas Paseo Del Río	9,996,250.00
164017	PARQUEADEROS Y GARAJES	187,651,410.50
16401701	Parqueadero Avenida 36 Y Cra 31	89,542,723.00
16401702	Parqueadero Antigua Normal	14,926,343.50
16401703	Garaje Edificio Alcaldía	83,182,344.00
164019	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	5,250,008,561.00
16401901	Canchas Polideportivas	5,083,268,561.00
16401908	Canchas de Fútbol Urbanas	166,740,000.00
164020	ESTANQUES	18,678,150.00
16402001	Estanques Correg El Centro	14,043,150.00
16402002	Estanques Infraestruc. Piscicola	4,635,000.00
164022	PRESAS	184,570,847.00
16402201	Diseños y Estudios de Presas	184,570,847.00
164023	POZOS	3,730,551,787.12
16402301	Pozos Septicos Rurales	3,662,738,121.49
16402302	Pozos Septicos Urbanos	42,766,900.63
16402303	Pozos Inspección De Agua	8,946,765.00
16402304	Pozos De Agua	16,100,000.00
164024	TANQUES DE ALMACENAMIENTO	3,010,677,858.78
16402401	Tanque Elevado Escuelas Santa Isabel	7,267,250.00
16402402	Tanque Enterrado De Almacenamiento Urbano	3,003,410,608.78
164029	INFRAESTRUCTURA PORTUARIA	11,577,679,364.95
16402901	Muelle para Embarcaciones Menores y Mercado de la Rampa	11,577,679,364.95
164090	OTRAS EDIFICACIONES	3,205,358,992.04
16409001	Cementerio Central	587,917,701.00
16409002	Cementerio Corregimiento El Centro	3,201,497.00
16409003	Centro de Atención Inmediata CAI	1,486,731,358.00
16409004	Sede Unidad de Atención y Orientación Desplazada	1,127,508,436.04
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	229,776,662,326.45

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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 FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 113 DE 277</b>

164501	PLANTAS DE GENERACION	90,038,243.00
16450101	Plantas Electricas	90,038,243.00
164502	PLANTAS DE TRATAMIENTO	55,918,943,403.76
16450201	Plantas De Tratamiento	55,135,931,532.97
16450202	Plantas De Tratamiento Isla Zapato	246,693,683.30
16450203	Plantas De Tratamiento Comuna 3 B. Villaros	26,999,812.74
16450204	Plantas De Tratamiento B.Santa Isabel	15,810,598.75
16450205	Planta De Tratamiento Y Estac De Bombeo P.M.A.	92,858,000.00
16450206	Planta de Tratamiento B. La Marsella	79,934,481.00
16450207	Planta de Tratamiento B. Nuevo Horizonte	120,711,742.00
16450208	Planta de Tratamiento B. Altos del Cincuentenario	200,003,553.00
164513	ACUEDUCTO Y CANALIZACION	173,767,680,679.69
16451301	Acueducto Y Canalización Urbana	55,881,387,599.74
16451302	Acueducto Y Canalización Rurales	20,110,851,544.27
16451303	Alcantarillado Pluvial	16,648,140,582.73
16451304	Alcantarillado Urbano	36,231,480,997.15
16451305	Alcantarillado Rural	8,014,435,721.77
16451306	Optimización Consumo Agua Potable Urbana	1,283,017,507.86
16451307	Colector Aguas Lluvias	10,816,081,583.90
16451308	Sumideros	120,898,331.00
16451309	Estudios Y Diseños - Plan Maestro Alcantarillado	1,039,986,359.99
16451310	Baterias Sanitarias	297,320,845.00
16451311	Prog. Micromedición Del Acueducto	6,809,601,522.10
16451312	Dotación De Equipos, Inyección Acueducto Y Alcantarillado	5,075,185,450.70
16451313	Construc. Sistema Bombeo Bocatoma Planta	4,583,856,195.00
16451314	Estudios y Diseños Plan Saneamiento Hídrico Barrancabermeja	1,069,419,615.52
16451315	Colector Pozo Siete	1,594,088,894.00
16451317	Construcc. Colector Comercio del Plan de Saneamto Hídrico	4,191,927,928.96
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	60,892,756,208.44
165003	REDES DE RECOLECCION DE AGUAS	38,318,868,259.80
16500301	Red Recolección Acueducto y Alcantarillado Urbano	36,818,813,786.80
16500302	Red De Recolección Acueducto y Alcantarillado Rural	1,500,054,473.00
165005	REDES DE AIRE	8,059,308,761.08

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 114 DE 277</b>	

16500501	Redes Electricas	7,695,492,286.08
16500502	Planta Electrica De Emergenc. Red De Frio	40,444,792.00
16500503	Reubicación Estruct. Baja Y Alta Tensión	323,371,683.00
165006	REDES DE ALIMENTACION DE GAS	13,768,219,958.56
16500601	Gasificación Correg El Centro	1,995,752,457.00
16500602	Gasificación Redes Rurales	11,772,467,501.56
165007	LINEAS Y CABLES DE INTERCONEXION	398,065,600.00
16500701	Interconexion de Redes	398,065,600.00
165009	LINEAS Y CABLES DE CONDUCCION	241,836,342.00
16500902	Líneas Y Cables Conducc. Rurales	241,836,342.00
165010	LINEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	90,988,638.00
16501001	Planta Telefónica	17,875,500.00
16501002	Fibra Optica Entre La Alcaldía Y El Cam	14,300,000.00
16501003	Red Telefónica	58,813,138.00
165090	OTRAS REDES, LINEAS Y CABLES	15,468,649.00
16509001	Otras Redes, Líneas Y Cables	15,468,649.00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	7,176,133,700.84
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION	52,727,091.00
16550101	Vibrocompactador	13,367,250.00
16550102	Equipo de Soldadura de Combustión	39,359,841.00
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	76,656,656.00
16550401	Equipo albañilería - Cortadora	8,826,411.00
16550402	Equipo de Albañilería - Destapadora	22,487,394.00
16550403	Hidrolavadora para Trabajo Industrial	45,342,851.00
165505	EQUIPO DE MUSICA	663,105,458.00
16550501	Instrumentos De Banda Municipal	71,434,783.00
16550503	Dotación Banda De Marcha C. Diego H. De Gallego	10,000,000.00
16550504	Instrumentos Musicales	101,999,000.00
16550505	Instrumentos Musicales Comodato	479,671,675.00
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	29,361,394.00
16550601	Equipo de Recreación y Deporte	19,861,394.00
16550602	Equipo De Sky Náutico	9,500,000.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 115 DE 277</b>	

165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	243,842,805.52
16550801	Guadañadoras - Equipo Agrícola	90,173,238.68
16550802	Equipo - Agrícola	73,383,138.00
16550803	Motosierra	31,352,586.00
16550804	Escaleras	34,362,654.84
16550805	Desmalizadora	1,276,921.00
16550806	Podadoras	13,294,267.00
165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA	1,395,000,000.00
16550901	Laborator. Moviles y Virtuales de físic.Quim.Mat.Robot.y Biolog.y moviliario	1,395,000,000.00
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1,222,638,960.16
16551101	Herramientas Y Accesorios Alcaldía	276,775,592.81
16551102	Equipo Topográfico	80,161,138.00
16551103	Alumbrado Navideño	865,702,229.35
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	683,459,000.00
16551201	Aireador	683,459,000.00
165520	EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	1,843,323,850.16
16552001	Sonómetro integrador de alta precisión	1,020,000.00
16552002	Equipos Monitoreo Estac. Fijas y Moviles para calidad Agua y Aire	25,939,000.00
16552003	Circuito Cerrado de TV - CCTV Seguridad Electrónica	22,747,338.00
16552004	Detector de Gases	16,587,199.00
16552005	Medidor Digital	332,500.00
16552007	Tablero de Potencia y Control	187,673,874.00
16552008	Centro de Planeacion Multiproposito	1,240,423,002.00
16552009	Equipos de monitorio e insumos para la red de frio	348,600,937.16
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	295,376,504.00
16552201	Cámara De Video Electrónica	37,281,000.00
16552202	Cámaras y Sistemas de Grabación para Circuito Cerrado	42,191,760.00
16552203	Cámara Fotográfica	77,849,392.00
16552204	Video- Beam	123,050,000.00
16552205	Video Proyector	15,004,352.00
165526	EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE	93,439,169.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 116 DE 277</b>

16552602	Equipo de seguridad Perimetral	93,439,169.00
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	577,202,813.00
16559001	Equipo De Seguridad	19,185,192.00
16559002	Equipo de Fumigación	2,132,680.00
16559003	NO USAR -Aires Acondicionado-Maquinaria Y Equipo	501,971,970.00
16559004	Motobombas - Electrobombas Aguas negras	45,097,000.00
16559005	Marmita para imprimasion	8,815,971.00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	163,111,918.00
166001	EQUIPO DE INVESTIGACION	16,935,996.00
16600101	Equipo De Investigacion	16,935,996.00
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	29,721,840.80
16600201	Equipo De Laboratorio	29,721,840.80
166005	EQUIPO DE HOSPITALIZACION	15,718,910.00
16600501	equipo de Hospitalizacion	15,718,910.00
166008	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	4,783,064.00
16600801	Equipo Terapeutico	4,783,064.00
166009	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	67,244,359.20
16600901	Equipo Serv Ambulatorio	64,808,359.20
16600902	Equipos De Entomología	2,436,000.00
166090	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	28,707,748.00
16609001	Otros Equipo MÚdico Y Cientifico	28,707,748.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,163,452,988.45
166501	MUEBLES Y ENSERES	1,764,132,170.45
16650101	Suministro Modulos Y Archivadores	285,438,183.75
16650102	Muebles Y Enseres	1,146,621,286.70
16650103	Urnas Electorales	155,440,000.00
16650104	Centro Emprendimiento e Innovacion C.E.M.M.	176,632,700.00
166502	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	1,391,105,222.80
16650201	Equipo Y Máquina De Oficina	890,497,333.80
16650202	Equipo de Proyección Fotografía y Video	5,168,000.00
16650203	Televisores	133,584,219.00
16650204	Aires Acondicionados , Equipos y Máquina de Oficina	361,855,670.00
166590	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8,215,595.20

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 117 DE 277</b>	

16659001	Otros Muebles Enseres Y Equipo Oficina	8,215,595.20
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7,618,415,620.11
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	260,910,392.00
16700101	Equipos De Comunicación	173,049,622.00
16700102	Planta Telefónica	3,600,000.00
16700103	Equipo Radio	6,723,720.00
16700104	Equipos de sonido, cabinas y alta voz	77,537,050.00
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	7,266,246,100.11
16700201	Equipos De Computo Y Accesorios	2,096,693,508.41
16700202	Lector Laser Para Codigo De Barras	533,600.00
16700203	Licencias Para Windows	10,172,300.00
16700204	Impresoras	375,238,113.70
16700205	Licencias OFFICE	682,623,678.00
16700206	Licencia Antivirus	40,427,860.00
16700207	Servidor y Accesorios	8,414,720.00
16700208	Fotocopiadora Multifuncional	1,040,871,319.00
16700209	Scanner de Alimentación Documental	304,736,525.00
16700210	UPS Sistema de Respaldo Eléctrico	72,057,674.00
16700211	Equipo Digiturno	5,670,300.00
16700212	Licencia Software Argis	311,798,400.00
16700213	Licencia APP LINCOLN	250,000,000.00
16700214	Estacion de Trabajo CTI-FISCALIA	432,752,000.00
16700249	Computador Portátil	1,634,256,102.00
167090	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	91,259,128.00
16709001	GPS Sistema de Posicionamiento Global	74,129,128.00
16709002	Otros equipos de Comunicación y Computación	17,130,000.00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	9,367,962,769.15
167502	TERRESTRE	9,168,012,769.15
16750201	Camionetas-Equipo De Transporte	4,385,738,528.13
16750202	Automoviles	286,000,005.00
16750204	Motocicletas- Equipos De Transporte	324,600,003.00
16750207	Ambulancia- Equipo De Transporte	151,500,006.00
16750219	Tracto Camión - Equipo de Transporte	299,000,000.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 118 DE 277</b>

16750220	Camión - Maq.Pesada - Equipo de Transporte	320,601,974.00
16750226	Vibrocompactador-Maquin.Pesad- Equipo De Transp	332,778,000.00
16750228	Microbus	1,428,714,892.00
16750230	Volquetas	708,772,808.00
16750233	Aula Móvil - Tipo Furgon	276,600,000.00
16750234	Excavadora	392,733,000.00
16750235	Vehículos en Comodato	206,075,809.02
16750236	Camabaja	54,897,744.00
167506	DE ELEVACION	199,950,000.00
16750601	Brazo articulado para trabajo en Altura	199,950,000.00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	113,450,881.30
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	113,450,881.30
16800201	Equipo De Restaurante Y Cafetería	113,450,881.30
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	-268,074,805,652.00
168501	EDIFICACIONES	-47,061,148,797.00
16850101	Edificaciones	-47,061,148,797.00
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-181,572,695,560.00
16850201	Plantas, Ductos Y Túneles	-181,572,695,560.00
168503	REDES, LÍNEAS Y CABLES	-25,226,756,586.00
16850301	Redes, Líneas Y Cables	-25,226,756,586.00
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-2,905,768,796.00
16850401	Maquinaria Y Equipo	-2,905,768,796.00
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-21,556,930.00
16850501	Equipo MÚdico Y Científico	-21,556,930.00
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-2,073,243,948.00
16850601	Muebles, Enseres Equipo Oficina	-2,073,243,948.00
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-3,613,042,627.00
16850701	Equipos De Comunic. Y Computación	-3,613,042,627.00
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-5,566,557,144.00
16850801	Equipo De Transporte	-5,566,557,144.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 119 DE 277</b>	

168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	-34,035,264.00
16850901	Equipo De Comedor, cocina, despensa y hotelería	-34,035,264.00
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-59,458,279.55
169512	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	-59,458,279.55

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA (2):

Se presentaron errores de información en los formatos F05A\_AGR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO -ADQUISICIONES Y BAJAS y F05B\_AGR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - INVENTARIO, toda vez que confrontada la información contenida en ellos vs los consignados en los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, sin embargo, se identifica que, por falta de control del ente auditado, se evidencia en detalle lo siguiente.


- a. Se presentaron errores de información en el formato F05A\_AGR, toda vez que, al confrontar los valores consignados en éste, contra la información y los valores del formato F05B\_AGR no coinciden y difieren el uno del otro así: 1). El formato F05A\_AGR relaciona la adquisición para la subcuenta 166090 un valor total de \$199.909.131 y para la subcuenta 16609001 un valor total de \$258.519.797 sumando estas dos un total de \$458.428.928 y el valor total de bienes para esta subcuenta reportada en el formato F05B\_AGR es de \$134.120.144, observando la inconsistencia de que la adquisición es mayor; 2). El formato F05A\_AGR relaciona la adquisición para la subcuenta 1650204 un valor total de \$66.437.909 y en el formato el formato F05B\_AGR no se relaciona esta subcuenta con ningún valor.
- b. Se presentaron errores de información en el formato F05B\_AGR, toda vez que, al confrontar los valores consignados en éste, contra la información y los valores reflejados en el balance de prueba no coinciden y difieren el uno del otro 1). El formato F05B\_AGR relaciona para la subcuenta 166090 un valor total de \$134.120.144, mientras que en el balance de prueba a 31 de diciembre de 2022 se refleja un total de \$28.707.748, observando que el valor reportado en el formato es mayor a la realidad contable del balance de prueba. 2) El formato F05B\_AGR relaciona para la subcuenta 166501 un valor total de \$6.529.194.191, mientras que en el balance de prueba a 31 de diciembre de 2022 se refleja un total de \$1.764.132.170, observando que el valor reportado en

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 120 DE 277</b>	

el formato es mayor a la realidad contable del balance de prueba. 3) El formato F05B\_AGR relaciona para la subcuenta 166502 un valor total de \$208.868.759, mientras que en el balance de prueba a 31 de diciembre de 2022 se refleja un total de \$1.391.105.222, observando que el valor reportado en el formato es inferior a la realidad contable del balance de prueba.

Incurriendo lo anteriormente detallado en datos erróneos en la información rendida solicitada por el ente auditor, en los formatos establecidos para ello.

**Por lo anterior se establece Observación Administrativa (2).**

#### **RESPUESTA ENTIDAD**

Efectivamente como el ente auditado expresa los datos registrados en los formatos 05A\_AGR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO -ADQUISICIONES Y BAJAS y F05B\_AGR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – INVENTARIO no se diligenciaron en debida forma por no tener actualizada la información en el módulo contable Yuma. Actualmente La Secretaría de Recursos físicos se encuentra en el proceso de digitalización de toda la información solicitada en los formatos establecidos para migrar la información al módulo del software contable denominado Yuma, y de esta forma generar los insumos para los informes que sean requeridos.

#### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**

Una vez revisada y analizada la respuesta de la entidad auditada de la **observación administrativa (2)**, se evidencia que la respuesta única por parte del ente auditado, para los dos ítems de dicha observación administrativa, reafirma lo expuesto en ella. Por lo cual se confirma el **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.2**.

#### **5.7 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO**

Se observó una disminución en la cuenta de bienes de beneficio y uso público de \$-104.725.974.876.63, que corresponde al -14.11% siendo su cuenta más representativa bienes de uso público en servicio, presentando una variación negativa del -13.73% y valor de \$99.994.527.440.93, ésta variación es dada por las reclasificaciones varias conforme a auditoría realizada a esta cuenta por parte de la unidad de contabilidad en la subcuenta 171001, así mismo su cuenta con la variación más representativa es deterioro acumulado de bienes de uso público, con un valor de \$

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 121 DE 277</b>	

13.906.851.268 con variación relativa de \$50.35%, dada por la amortización aplicada en la vigencia 2022.

**Cuadro 26 - Bienes y beneficio de uso públic**

Código	ACTIVO	2022	2021	\$	%
		Periodo	Periodo	Variación	Variación
		Actual	Anterior	Absoluta	Relativa
<b>CORRIENTE (1)</b>					
17	Bienes de beneficio y uso público	637,249,690,236.89	741,975,665,113.52	-104,725,974,876.63	-14.11%
1705	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	50,106,665,504.07	40,931,261,662.77	9,175,403,841.30	22.42%
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	628,382,827,764.74	728,377,355,214.67	-99,994,527,449.93	-13.73%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	255,673,995.08	255,673,995.08	0.00	0.00%
1721	BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA	33,517,000.00	33,517,000.00	0.00	0.00%
1785	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-41,528,994,027.00	-27,622,142,759.00	-13,906,851,268.00	50.35%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Las cuentas de bienes de beneficio y uso público se detallan así:

**Cuadro 27 - Bienes de beneficio y uso público**

ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
Nit. 00890201900-6		
BALANCE DE PRUEBA		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo actual
1	ACTIVOS	1,746,230,104,729.70
17	BIENES USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	637,249,690,236.89
1705	BIENES USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	50,106,665,504.07
170501	RED CARRETERA	9,056,604,540.76
17050102	Conexión Vial Puente Guillermo Gaviria	182,843,711.00
17050104	Vías De Comunicación	4,144,360,977.76
17050106	Puentes	4,729,399,852.00
170505	PARQUES RECREACIONALES	40,991,456,688.41
17050501	Malecón del Río Grande de la Magdalena	21,696,572,090.00
17050503	Inversiones Parque Recreacional INDERBA	4,694,866,212.80
17050504	Diseño Archivo Mcipal y Centro Administrativo Mcipal CAM	61,308,853.00
17050505	Diseño Centro Rehabilitación de Farmacodependientes	581,370,888.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 122 DE 277</b>

17050518	Parque Interactivo Centro Oriente - Megaludoteca	2,919,995,397.62
17050520	Cancha de Futbol del Barrio la Esperanza	7,212,447,697.41
17050521	Mercado Pesquero Sector La Rampa	2,093,307,859.00
17050522	Parques Urbanos	1,731,587,690.58
170590	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	58,604,274.90
17059002	Muelle para Embarcaciones Menores y Mercado de la Rampa	58,604,274.90
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	628,382,827,764.74
171001	RED CARRETERA	467,854,025,669.23
17100101	Vías De Comunicación	422,566,069,473.93
17100102	Vías De Comunicaciones Rurales	5,628,011,388.50
1710010201	Via corregimiento al centro-Vías De Comunicaciones Rurales	23,868,350,855.00
17100103	Vías De Comunicacion Corredor Ferreo	168,029,600.00
17100104	Muro De Contención	5,186,063,156.10
17100105	Box Couvert	3,889,367,240.40
17100106	Construcción Del Dique De Contención	2,605,788,827.00
17100107	Construcc. Desagues Y Cunetas Obras Civiles	2,786,321,211.25
17100108	PUENTES	1,156,023,917.05
1710010801	Puentes Rurales	837,430,491.55
1710010802	Puentes Urbanos	318,593,425.50
171004	PLAZAS PUBLICAS	1,290,671,530.00
17100401	Construccion Cacique Pipaton Princ Yarima	103,993,785.00
17100402	Plaza Civica	1,186,677,745.00
171005	PARQUES RECREACIONALES	149,045,199,364.37
17100501	Parques Urbanos	31,488,874,982.50
17100502	Paseo del Estudiante y Cacique Pipatón	2,136,573,337.48
17100503	Parque Recreacional	4,029,803,365.09
17100504	Parque Barrio Inscredial	3,929,954,566.52
17100505	Parque Recreacional Quince Letras	934,310,996.67
17100506	Parque Palmira y Tres Unidos	198,449,504.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 123 DE 277</b>

17100511	Canchas Polideportivas	7,812,576,877.66
17100512	Canchas de Futbol Rurales	74,998,775.30
17100513	Canchas de Futbol Urbanos	778,072,100.29
17100514	Canchas de Futbol Barrio El Campin	20,446,249.00
17100515	Escenarios Deportivos	18,942,685,972.00
17100521	Coliseo Cubierto Luis F. Castellano	9,382,628,907.66
17100530	Polideportivo Centro Cívico B.Galan	7,953,292,739.30
17100531	Estadio Daniel Villa Zapata	17,965,509,992.53
17100532	Estadio de Softbol Joaquin Barros	149,975,383.00
17100540	Patinódromo	744,620,741.88
17100541	Pista de Cars	21,750,833.75
17100542	Pista de Biciross	773,126,878.00
17100543	Equipos Deportivos para Escuelas de Formac. Disciplina Atletismo	1,730,701,709.00
17100544	Gimnasios Biosaludables	9,340,341,665.74
17100550	Malecon del Rio Grande de la Magdalena	30,636,503,787.00
171090	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	10,192,931,201.14
17109002	Patinódromo	7,954,155.75
17109003	Puentes Rurales	394,066,893.22
17109004	Red de Semaforización	9,790,910,152.17
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	255,673,995.08
171501	MONUMENTOS	118,893,598.50
17150101	Construccion Cacique Pipaton Y Yarima	16,813,599.00
17150102	Escultura Homenaje a la Pollera Colorada	102,079,999.50
171503	OBRAS DE ARTE	136,780,396.58
17150301	Obras De Arte Rurales	45,762,780.97
17150302	Biblioteca Ana Joaquina	91,017,615.61
1721	BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA	33,517,000.00
172101	Obras de arte	21,000,000.00
172104	Libros y publicaciones de investigación y consulta	12,517,000.00
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-41,528,994,027.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 124 DE 277</b>	

178501	Red Carreteras	-32,749,101,656.00
178504	Plazas Públicas	-77,440,284.00
178505	Parques Recreacionales	-8,353,977,252.00
178590	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-348,474,835.00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

### **OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA (3):**

Se presenta incertidumbre en la información y los saldos de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo y las cuentas de Bienes Uso Público e Históricos y Culturales a 31 de Diciembre de 2022, toda vez que no existe conciliación entre el área de contabilidad y de recurso físico de la entidad, ya que, la oficina encargada (secretaría de recursos físicos) no lleva el inventario debidamente actualizado en el módulo para ello del sistema contable Yuma, sino, en archivos Excel; lo cual es altamente probable que se generen incorrecciones en los estados financieros, afectando la realidad de la situación financiera de la entidad. Incurriendo en ello en la incertidumbre de la información contable para la vigencia 2022.

**Por lo anterior se establece Observación Administrativa (3).**

### **RESPUESTA ENTIDAD**

La Secretaría de Recurso Físico tiene diligenciado en archivos de Excel toda la información de los inventarios actuales de los bienes muebles e inmuebles y parque automotor de la Alcaldía Distrital de Barrancabermeja. Actualmente La Secretaría se encuentra en el proceso de digitalización de toda la información solicitada en el formato establecido para migrar la información al módulo del software contable denominado Yuma, y de esta forma generar los insumos para los informes que sean requeridos en la Secretaría de Hacienda.

Se adjuntan capturas de pantalla del formato de Excel por medio del cual la secretaria de recursos físicos se encuentra actualizando el inventario.

### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**



Una vez revisada y analizada la respuesta de la entidad auditada de la **observación administrativa (3)**, se evidencia que, efectivamente los inventarios los llevan en archivos Excel y no en el módulo respectivo del sistema contable Yuma debidamente actualizados, que es el aplicativo contable del ente auditado como lo reza la observación administrativa, y si bien es cierto, estos archivos manejados en Excel no cuentan con los datos suficientes que permitan

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 125 DE 277	

confrontar y conciliar la información de los estados financieros de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo y las cuentas de Bienes Uso Público e Históricos y Culturales a 31 de Diciembre de 2022, con la información de la Secretaría de Recursos Físicos al mismo corte contable; puesto que no se reflejan datos necesarios como la fecha de adquisición del bien, valor del costo inicial del bien, cuenta contable a la que está asociada el bien; que permitan corroborar que los rubros consignados en los informes financieros están acordes a lo que tiene reflejado la dependencia encargada Secretaría de Recursos Físicos, lo que genera incertidumbre. Por lo cual se confirma el **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.3.**

## 5.8 OTROS ACTIVOS

El grupo otros activos tiene representación en cuentas del activo corriente por valor de \$122.193.299.711.62 y del activo no corriente por valor de \$2.266.484.811.05, se observó una disminución en la cuenta del activo corriente de \$-29.175.530.849.56, que corresponde al -19.27%, siendo su cuenta más representativa plan de activos para beneficios pos-empleo con \$94.468.103.980.18, quien sufrió una variación relativa de -7.37% dada por desahorro del fonpet, pérdida por actualización de aportes por rendimientos financieros y devoluciones fonpet, así mismo su cuenta con la variación más representativa es anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones con un -98.74% dada por auditorías realizadas por la unidad de contabilidad lo que generó ajustes en los saldos contables, seguida de la cuenta recursos entregados en administración con un -33.31% y un aumento en los activos no corrientes de 5943.96%, dada por ejecución de convenios para el mantenimiento y expansión del servicio de alumbrado público del distrito de Barrancabermeja, convenios con aguas de Barrancabermeja y convenios con el dpto. de Santander y por movimientos del adres en la vigencia 2022.

Cuadro 28 - Otros activos

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 126 DE 277</b>

		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>
		<i>Periodo</i>	<i>Periodo</i>	<i>Variación</i>	<i>Variación</i>
<i>Código</i>	<i>ACTIVO</i>	<i>Actual</i>	<i>Anterior</i>	<i>Absoluta</i>	<i>Relativa</i>
	<b>CORRIENTE (1)</b>				
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>122,193,299,711.62</b>	<b>151,368,830,561.18</b>	<b>-29,175,530,849.56</b>	<b>-19.27%</b>
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	94,468,103,980.18	101,987,881,855.95	-7,519,777,875.77	-7.37%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	97,886,207.00	97,886,207.00	0.00	0.00%
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	120,337,574.80	9,568,212,113.80	-9,447,874,539.00	-98.74%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	23,257,658,164.75	34,873,590,954.54	-11,615,932,789.79	-33.31%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1,696,606,335.47	1,674,906,335.47	21,700,000.00	1.30%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	11,355,101,255.70	11,287,101,255.70	68,000,000.00	0.60%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-8,802,393,806.28	-8,120,748,161.28	-681,645,645.00	8.39%
	<b>NO CORRIENTE (2)</b>				
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2,266,484,811.05</b>	<b>37,500,000.00</b>	<b>2,228,984,811.05</b>	<b>5943.96%</b>
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2,266,484,811.05	37,500,000.00	2,228,984,811.05	5943.96%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Las cuentas del grupo otros activos se detallan así:

**Cuadro 29 - Balance de prueba Otros activos**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 127 DE 277</b>

ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
Nit. 00890201900-6		
<b>BALANCE DE PRUEBA</b>		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código	Nombre de la cuenta	Saldo actual
1	ACTIVOS	1,746,230,104,729.70
19	OTROS ACTIVOS	124,459,784,522.67
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	94,468,103,980.18
190404	Encargos Fiduciarios	94,468,103,980.18
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	97,886,207.00
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	97,886,207.00
19060401	Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios	97,886,207.00
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	120,337,574.80
190703	Saldos a Favor en Liquidaciones Privadas	120,337,574.80
19070301	Menor Valor Cancelado de Industria y Comercio	120,337,574.80
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	25,524,142,975.80
190801	En administración	25,228,797,111.58
19080101	Fiduciaria Bogotá - Alumbrado Público	7,918,962,707.21
19080102	Aguas de Barrancabermeja Recursos Entregados en Administración	4,605,526,933.34
19080106	Recursos Entregados en Aministracion Departamento de Santander	3,502,243,099.56
19080107	Recursos Entregados en Aministracion - Bs dados en Comodato	5,366,661,006.00
19080108	Recursos Entregados en Aministracion Ecopetrol Convenio 1031-2009	1,500,000,001.00
19080110	Recursos Entregados en Administracion Universidad Nacional	72,511,071.05
19080111	Recursos Entregados en Administracion Aguas de B.bermeja - SSF	2,262,892,293.42
190806	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	295,345,864.22
19080601	Administrado por Adress	295,345,864.22
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1,696,606,335.47
190903	Depósitos Judiciales	1,696,606,335.47
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	11,355,101,255.70
197007	Licencias	5,117,599,257.20
197008	Software	6,237,501,998.50
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-8,802,393,806.28
197507	LICENCIAS	-3,555,273,424.28
197508	SOFWARE	-5,247,120,382.00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

## 5.9 PASIVO

### 5.9.1 Obligaciones financieras

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 128 DE 277</b>

El grupo de Obligaciones financieras se reflejan los préstamos de la banca comercial, representados en los pasivos corrientes y no corrientes con la cuenta financiamiento interno de largo plazo, las variaciones son dadas por abonos a la deuda pública en la vigencia 2022.


**Cuadro 30 - Obligaciones financieras**

		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>
		<i>Periodo</i>	<i>Periodo</i>	<i>Variación</i>	<i>Variación</i>
<i>Código</i>	<i>PASIVO</i>	<i>Actual</i>	<i>Anterior</i>	<i>Absoluta</i>	<i>Relativa</i>
	<b>CORRIENTE (4)</b>				
23	<b>Obligaciones financieras</b>	<b>7,966,029,353.11</b>	<b>3,018,677,372.38</b>	<b>4,947,351,980.73</b>	<b>163.89%</b>
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	7,966,029,353.11	3,018,677,372.38	4,947,351,980.73	163.89%
	<b>NO CORRIENTE (5)</b>				
23	<b>Obligaciones financieras</b>	<b>150,827,679,019.41</b>	<b>158,148,116,418.01</b>	<b>-7,320,437,398.60</b>	<b>-4.63%</b>
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	150,827,679,019.41	158,148,116,418.01	-7,320,437,398.60	-4.63%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Las cuentas en detalle de las obligaciones financieras se detallan de la siguiente manera:

**Cuadro 31 - Balance de prueba Obligaciones financieras**

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 129 DE 277</b>	

<b>ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
Nit. 00890201900-6		
<b>BALANCE DE PRUEBA</b>		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código	Nombre de la cuenta	Saldo actual
2	PASIVOS	-944,497,693,104.44
23	PRESTAMOS POR PAGAR	-158,793,708,372.52
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	-158,793,708,372.52
231401	Préstamos banca comercial	-158,793,708,372.52
23140101	Banco Bbva	-50,786,749,163.06
23140102	Banco Bogotá	-68,140,397,701.46
23140103	Banco Colombia	-32,866,561,508.00
23140104	Banco Popular	-7,000,000,000.00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

## 5.10 CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar se encuentran representados en los pasivos corrientes y no corrientes, la cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales, corresponde al valor de las obligaciones por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales con el fin de cumplir con su funcionamiento, la variación de esta cuenta es dada por las operaciones normales de la vigencia, la cuenta 2403 transferencias por pagar registra el valor de las obligaciones contraídas por el distrito por concepto de transferencias por pagar, establecidas por norma legal, las cuales deben ser transferidas a entidades públicas o privadas, igualmente se registran impuestos por automotores y otros, la variación de esta cuenta es dada por las operaciones normales de la vigencia, la cuenta 2407 recaudos a favor de terceros contempla los recaudos de la sobretasa ambiental, estampillas departamentales, rendimientos financieros y recaudos iluminación Yariguies, la variación es dada por las operaciones normales de la vigencia, por Reg. Abono 28-12-2022 Cta. 400844 Bco. Bogotá, según extracto bancario mes de diciembre de 2022 CI-22-01848 en su subcuenta 240720 recaudos por clasificar; por recaudos de estampillas por pagar a la gobernación y por aumento de los rendimientos financieros de los recursos de convenios, la cuenta 2424 descuentos de nómina corresponde a valores pendientes de

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 130 DE 277</b>	

pago por concepto de aportes a fondos pensionales y aportes a seguridad social en salud, sindicatos, cooperativas, libranzas y embargos judiciales correspondientes al mes de diciembre de la vigencia actual, la cuenta 2436 retención en la fuente e impuesto de timbre corresponde a los valores retenidos por concepto de honorarios, servicios, arrendamientos, rentas de trabajo y contrato de obra, la cuenta 2460 créditos judiciales registra las sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales; en esta cuenta se reclasificaron desde el mes de mayo de 2021, los procesos ya fallados en contra del distrito por la transportadora Gas Internacional \$1.191.748.282 y Ecodiesel Colombia \$2.600.016.416, igualmente se registra un ajuste de \$722 por menor valor pagado según CE 19-03497 a 19-03501 en los meses de septiembre a diciembre de 2022, se continua con la deuda de la Transportadora de Gas Internacional por \$1.726.653.519.40, la variación de la cuenta 2460 es dada por disminución por compensación de sentencia con retenciones de la vigencia Ecodiesel, la cuenta 2490 otras cuentas por pagar corresponde a saldos a favor de contribuyentes y beneficiarios ICA (siendo el valor más representativo).

**Cuadro 32 - Cuentas por pagas**

		2022	2021	\$	%
		Periodo	Periodo	Variación	Variación
Código	PASIVO	Actual	Anterior	Absoluta	Relativa
	<b>CORRIENTE</b>				
<b>24</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>98,782,730,415.56</b>	<b>78,753,067,777.29</b>	<b>20,029,662,638.27</b>	<b>25.43%</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9,543,081,816.28	10,602,528,855.11	-1,059,447,038.83	-9.99%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	444,168,180.61	749,582,264.18	-305,414,083.57	-40.74%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3,584,898,854.13	24,073,113,369.07	-20,488,214,514.94	-85.11%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	2,336,191,795.09	2,236,448,092.76	99,743,702.33	4.46%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,528,707,103.23	1,283,185,000.00	245,522,103.23	19.13%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	2,252,848,357.40	3,791,765,420.00	-1,538,917,062.60	-40.59%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	79,092,834,308.82	36,016,444,776.17	43,076,389,532.65	119.60%
	<b>NO CORRIENTE</b>				
<b>24</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>14,047,395,804.62</b>	<b>6,151,979.00</b>	<b>14,041,243,825.62</b>	<b>228239.46%</b>
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	14,047,395,804.62	0.00	14,047,395,804.62	0.00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	6,151,979.00	-6,151,979.00	-100.00%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Las cuentas del grupo cuentas por pagar se detallan así:

**Cuadro 33 - Balance de prueba Cuentas por pagar**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 131 DE 277</b>	

ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
Nit. 00890201900-6		
BALANCE DE PRUEBA		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo actual
2	PASIVOS	-944,497,693,104.44
24	CUENTAS POR PAGAR	-112,830,126,220.18
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-9,543,081,816.28
240101	BIENES Y SERVICIOS	-6,300,706,317.79
24010101	Bienes Y Servicios	-6,276,764,636.79
24010102	BYS Entradas Almacén	-23,941,681.00
240102	Proyectos De Inversión	-3,242,375,498.49
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-444,168,180.61
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	-444,168,180.61
24031501	Otras Transferencias	-397,168,502.62
24031510	Otras Transferencias - Inspecc. Tránsito y Transporte	-46,999,677.99
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-17,632,294,658.75
240709	Cuota de fomento	-294,184,750.00
240719	Recaudos de la Sobretasa Ambiental	-777,424,001.00
24071901	Sobretasa Ambiental	-573,091,624.00
24071902	Intereses Sobretasa Ambiental	-204,332,377.00
240720	Recaudos por clasificar	-185,710,317.00
240722	Estampillas	-2,033,290,116.00
24072201	Pro- Uis- Estampilla Universidad Industrial	-920,140,269.00
24072202	Pro-Hospital	-928,302,625.00
24072205	Decreto 005/06 SYC Ord 012	-184,847,222.00
240726	Rendimientos financieros	-294,289,670.13
24072601	Conv. Ecopetrol	-1,020,604.54
24072602	Conv. Mterio de Trabajo	-1,593,472.18

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 132 DE 277</b>	

24072604	Gobernación de Santander	-12,859,260.53
24072605	S.G.Regalías Rendmtos Fdos de Proyectos	-543,546.00
24072606	Convenio Ministerio de Educación	-50,960,305.57
24072607	Coldeportes	-54,649.00
24072608	Estampilla Adulto Mayor Dptal	-147,530,802.91
24072609	Ministerio del Interior	-1,030,234.00
24072611	Rendim convenio 392 FIP 2021 Dpto. Activo. Prosperidad Social - Ejecución obras infraestructura social vial	-66,538.00
24072612	Rend Fros Banco Caja Social cta No. 778374 Convenios Ley 161/1994 Descontaminación Ambiental	-368,382.31
24072613	Rend Fros Caja Social cta No. 18352 - Defensa Civil	-185,395.42
24072614	Rend Fros Banco Bogotá cta No. 949519 - Fondo Desarrollo Comunitario	-14,254,021.00
24072615	Rend Fros Ecopetrol Banco BBVA cta No. 461292 - Mitigación Pandemia	-10,289,224.73
24072616	Rend Fros Banco BBVA cta No. 574318 - Caño Cardales y Espejos de Agua	-17,137.00
24072617	Rend Fros Banco BBVA cta No. 567072 - Recuperación Navegabilidad	-657,837.00
24072618	Rend Fros Banco BBVA cta No. 527795 - SGR Asignación Directa	-52,380,472.94
24072619	Rend Fros Banco Bogotá cta No. 57293-1 - Otros Gastos en Salud	-355,021.00
24072621	Rend Fros Banco BBVA cta No. 638329 - Medidas de Atención 2022 - Ministerio de Salud	-122,766.00
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-14,047,395,804.62
24079001	Eliminación Yariguies - Otros recaudos a favor de terceros	-13,964,045,619.17
24079002	Cobro Coactivo Alumbrado Público	-83,350,185.45
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	-2,336,191,795.09
242401	Aportes a fondos pensionales	-401,529,791.00
242402	Aportes a seguridad social en salud	-26,416,779.00
242404	Sindicatos	-104,381,905.00
242405	Cooperativas	-499,599,648.00
242407	LIBRANZAS	-1,170,559,331.09
24240701	Libranzas	-1,081,854,241.00
24240702	Fondo Prestaciones Magisterio	-3,461,155.00
24240703	Otros Acreedores Varios	-77,321,384.09
24240704	Descuento Nómina Predial Empleados	-7,922,551.00
242411	Embargos judiciales	-131,632,536.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 133 DE 277</b>	

242490	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	-2,071,805.00
24249002	Descuentos aplicados sin giro al beneficiario final	-2,071,805.00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-1,528,707,103.23
243603	Rte Fte Honorarios	-287,796,989.45
243605	Rte Fte Servicios	-209,904,381.00
243606	Rte Fte Arrendamientos	-18,262,464.00
243608	Rte Fte Compras	-194,216,700.78
243615	Rentas de Trabajo	-346,040,233.00
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	-309,450,837.00
243626	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	-163,035,498.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	-2,252,848,357.40
246002	Sentencias	-2,252,848,357.40
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-79,092,834,308.82
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	-51,666,761.50
24901501	Enajenación de Bienes Inmuebles Fiscales EDUBA	-51,666,761.50
249027	Viáticos y gastos de viaje	-149,490.00
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	-83,601,467.33
249039	Saldos a favor de contribuyentes	-75,998,956,049.99
249054	Honorarios	-1,998,219,442.00
249055	Servicios	-816,205,909.00
249058	Arrendamiento operativo	-144,035,189.00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

## 5.11 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

El grupo de Obligaciones laborales y de seguridad social integral está representado en el pasivo corriente con su cuenta 2511 beneficios a los empleados a corto plazo en el que se registran los valores por concepto de nómina por pagar y prestaciones sociales de funcionarios públicos del distrito de Barrancabermeja y su variación es dada por aumento según informe provisión prestaciones sociales enviado por talento humano. Al igual que está representado en el pasivo no corriente con su cuenta 2514 beneficios posempleo – pensiones, el saldo de esta cuenta se debe al cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones y al cálculo actuarial de pensiones actuales y su variación se

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 134 DE 277</b>

presenta por actualización pasivos pensionales fonpet (pasivo pensional total) a 31 de diciembre de 2022.

**Cuadro 34 - Obligaciones laborales y de seguridad social integral**

Código	PASIVO	2022	2021	\$	%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>CORRIENTE</b>					
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	20,973,779,977.98	11,343,507,012.83	9,630,272,965.15	84.90%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	20,973,779,977.98	11,343,507,012.83	9,630,272,965.15	84.90%
<b>NO CORRIENTE</b>					
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	350,852,738,837.00	337,793,563,135.00	13,059,175,702.00	3.87%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	350,852,738,837.00	337,793,563,135.00	13,059,175,702.00	3.87%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Las cuentas que conforman el grupo obligaciones laborales y de seguridad social integral se detallan así:

**Cuadro 35 - Balance de prueba Beneficios a los empleados**

ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
Nit. 00890201900-6		
BALANCE DE PRUEBA		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código	Nombre de la cuenta	Saldo actual
2	PASIVOS	-944,497,693,104.44
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-371,826,518,814.98
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-20,973,779,977.98
251102	Cesantías	-16,540,391,443.00
25110201	Cesantías Empleados Públicos	-12,415,201,776.00
25110202	Cesantías Empleados Oficiales	-3,541,916,140.00
25110203	Cesantías Docentes	-583,273,527.00
251103	Intereses sobre cesantías	-663,078,767.00
251104	Vacaciones	-1,185,007,095.74
251105	Prima de vacaciones	-927,542,064.74
251106	Prima de servicios	-682,697,185.00
251107	Prima de navidad	-207,078,946.00
251109	Bonificaciones	-500,336,866.00
251110	Otras primas	-260,847,610.50
25111001	Prima de Antigüedad - Empleados Oficiales	-260,847,610.50
251115	Capacitación, bienestar social y estímulos	-6,800,000.00
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	-350,852,738,837.00
251410	CÁLCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES	-311,352,486,062.45
25141001	Cálculo Actuarial Pensiones	-317,037,006,780.90
25141002	Pensiones Actuales por Amortizar	5,684,520,718.45
251414	CÁLCULO ACTUARIAL CUOTAS PARTES DE PENSIONES	-39,500,252,774.55
25141401	Cálculo Actuarial Cuotas Partes de Pensiones	-50,313,456,853.00
25141402	Futuras Pensiones por Amortizar	10,813,204,078.45

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 135 DE 277

## 5.12 PASIVOS ESTIMADOS



El grupo pasivos estimados está representado en el pasivo no corriente con su cuenta 2701 litigios y demandas, en el cual se registran las provisiones para litigios y demandas por concepto de contingencias, corresponde al valor estimado por la probabilidad de fallo en contra del distrito de Barrancabermeja y la evaluación del riesgo de los procesos judiciales en curso según informe suministrado por la oficina jurídica de la entidad auditada, la variación se presenta en su subcuenta 270103 administrativas, por la diferencia que corresponde a la actualización realizada a los procesos judiciales entregada por la secretaria jurídica. dentro de estos saldos las deudas más representativas se tienen con la corporación autónoma de Santander, Porvenir y Tabares I. Duber.

Cuadro 36 - Pasivos estimados

		2022	2021	\$	%
Código	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Absoluta	Variación Relativa
	<b>CORRIENTE</b>				
27	Pasivos estimados	0.00	13,483,702,756.07	-13,483,702,756.07	-100.00%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	0.00	13,483,702,756.07	-13,483,702,756.07	-100.00%
	<b>NO CORRIENTE</b>				
27	Pasivos estimados	18,316,240,493.07	0.00	18,316,240,493.07	0.00%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	18,316,240,493.07	0.00	18,316,240,493.07	0.00%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Las cuentas del grupo de pasivos estimados se detallan así:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 136 DE 277	

Cuadro 37 - Balance de prueba Pasivos estimados

<b>ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
Nit. 00890201900-6		
<b>BALANCE DE PRUEBA</b>		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código	Nombre de la cuenta	Saldo actual
2	PASIVOS	-944,497,693,104.44
27	PROVISIONES	-18,316,240,493.07
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	-18,316,240,493.07
270101	Civiles	-3,810,755,765.07
270103	Administrativas	-14,480,233,684.00
270104	Obligaciones fiscales	-25,251,044.00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

### 5.13 OTROS PASIVOS

El grupo otros pasivos está representado en el pasivo corriente con la cuenta 2902 recursos recibidos en administración por valor de \$2.477.009.856.34 y su variación frente al año inmediatamente anterior a la vigencia es de 1.508.434.356.34, se presenta por convenios con ministerio del interior - programa sacúdete al parque y convenio con agencia presidencial para la acción social y la cooperación, la cuenta 2903 depósitos recibidos en garantía por valor de \$1.353.760.951.71 y su variación es de \$355.450.685.81, cuya variación es dada por títulos judiciales por embargos de cobros coactivos por deudas impuestos predial e industria y comercio contribuyentes, la cuenta 2910 ingresos recibidos por anticipado por valor de \$360.100, quien no tuvo variación, la cuenta 2917 anticipo de impuestos por valor de \$276.421.458.176.78 quien también se representa en pasivos no corrientes por valor de \$2.191.855.391.86, su variación total es dada por ajuste en saldos de anticipo de impuesto de industria y comercio conforme auditoría realizada por la unidad de contabilidad de la entidad en sus subcuentas 291704 y 291705, la cuenta 2990 otros pasivos diferidos por un valor de \$286.654.727 siendo su variación por el mismo valor, ya que, en el año 2021 no tenía saldo; su rubro se da por recursos del ministerio de la protección social para apoyo al proceso de certificación de discapacidad nacional y transf. medidas de atención 2022 a mujeres víctimas de la violencia.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 137 DE 277</b>

Cuadro 38 - Otros pasivos

		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>
<i>Código</i>	<i>PASIVO</i>	<i>Periodo Actual</i>	<i>Periodo Anterior</i>	<i>Variación Absoluta</i>	<i>Variación Relativa</i>
	<b>CORRIENTE</b>				
<b>29</b>	<b>Otros pasivos</b>	<b>280,539,243,811.83</b>	<b>231,403,188,479.45</b>	<b>49,136,055,332.38</b>	<b>21.23%</b>
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2,477,009,856.34	968,575,500.00	1,508,434,356.34	155.74%
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1,353,760,951.71	998,310,265.90	355,450,685.81	35.61%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	360,100.00	360,100.00	0.00	0.00%
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	276,421,458,176.78	229,435,942,613.55	46,985,515,563.23	20.48%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	286,654,727.00	0.00	286,654,727.00	0.00%
	<b>NO CORRIENTE</b>				
<b>29</b>	<b>Otros pasivos</b>	<b>2,191,855,391.86</b>	<b>137,684,664,466.24</b>	<b>-135,492,809,074.38</b>	<b>-98.41%</b>
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	2,191,855,391.86	137,684,664,466.24	-135,492,809,074.38	-98.41%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.



Las cuentas del grupo de pasivos estimados se detallan así:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 138 DE 277</b>	

**Cuadro 39 - Balance de prueba Otros pasivos**

<b>ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
Nit. 00890201900-6		
<b>BALANCE DE PRUEBA</b>		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código	Nombre de la cuenta	Saldo actual
2	<b>PASIVOS</b>	-944,497,693,104.44
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	-282,731,099,203.69
2902	<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION</b>	-2,477,009,856.34
290201	En administración	-2,477,009,856.34
2903	<b>DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA</b>	-1,353,760,951.71
290303	Depósitos judiciales	-1,353,760,951.71
2910	<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	-360,100.00
291090	<b>OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	-360,100.00
29109003	Estampilla Pro-anciano	-360,100.00
2917	<b>RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	-278,613,313,568.64
291704	<b>RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA</b>	-29,089,027,826.78
29170401	Retención Impuesto De Industria Y Comercio - Ica Ordenes de Pago	-6,649,788,162.59
29170402	Retención Impuesto De Industria Y Comercio - Ica	-22,439,239,664.19
291705	<b>Anticipo De Impuesto De Industria Y Comercio</b>	-249,524,285,741.86
29170501	<b>ANTICIPO DE IMPTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO</b>	-214,617,221,742.24
2917050103	Autoretención Industria y Comercio	-201,060,535,742.00
2917050105	Anticipos Industria y Comercio	-13,556,686,000.24
29170502	Anticipo Avisos y Tableros	-28,044,591,999.00
29170504	Anticipo Sobretasa Bomberil	-6,862,472,000.62
2990	<b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS</b>	-286,654,727.00
299002	<b>INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS</b>	-286,654,727.00
29900201	Apoyo al Proceso de Certificación de Discapacidad Nacional	-116,809,404.00
29900203	Transf. medidas de Atención 2022 a mujeres Víctimas de la violencia - Minsalud	-169,845,323.00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 139 DE 277	

Finalmente, es de anotar que las cuentas por pagar correspondientes a la vigencia fiscal 2022 están contenidas en el decreto 017 del 23 de enero de 2023 por medio del cual se constituyeron y aprobaron

## 5.14 PATRIMONIO



El patrimonio de LA ADMINISTRACION CENTRAL DE BARRANCABERMEJA comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal a 31 de diciembre de 2022, la cual refleja un incremento con respecto al año anterior de \$154.380.860.542.01. Las cuentas que componen este grupo son:

- 3105 capital fiscal por valor a 31 de diciembre de 2022 de \$841.315.801.712.28 que tuvo una variación con respecto al año inmediatamente anterior de \$31.257.969, la cual obedece a la eliminación capital fiscal de la contraloría municipal.
- 3109 resultados de ejercicios anteriores a 31 de diciembre de 2022 de \$-34.758.937.349.11 que tuvo una variación con respecto al año inmediatamente anterior de \$27.669.958.525.26, la cual se da por traslado de resultado de la vigencia 2021 y por ajustes y actualizaciones a fichas técnicas de pasivos contingentes a 31 de diciembre 2022.
- 3110 resultado del ejercicio por valor a 31 de diciembre de 2022 de \$173.622.995.491.31, la cual obedece a las operaciones de la vigencia que presentó excedente por dicho rubro.
- 3148 ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$21.340.846.202.14 con una variación con respecto al año inmediatamente anterior de \$1.550.766.751.22, obediendo esto a la actualización según certificaciones patrimoniales de las acciones.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 140 DE 277</b>



- 3151 ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados a 31 de diciembre de 2022 por un valor de \$-199.788.294.431.36 con una variación con respecto al año inmediatamente anterior de \$-22.287.502.644.52, obedeciendo esto a la actualización de pasivos pensionales fonpet (pasivo pensional total) a 31 de diciembre de 2022.

#### Cuadro 40 - Patrimonio

Código	PATRIMONIO	2022	2021	\$	%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Absoluta	Variación Relativa
31	Hacienda pública	801,732,411,625.26	647,351,551,083.25	154,380,860,542.01	23.85%
3105	CAPITAL FISCAL	841,315,801,712.28	841,284,543,743.28	31,257,969.00	0.00%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-34,758,937,349.11	-62,428,895,874.37	27,669,958,525.26	-44.32%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	173,622,995,491.31	26,206,615,550.26	147,416,379,941.05	562.52%
3148	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN	21,340,846,202.14	19,790,079,450.92	1,550,766,751.22	7.84%
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS	-199,788,294,431.36	-177,500,791,786.84	-22,287,502,644.52	12.56%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

El patrimonio se detalla así:

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 141 DE 277</b>	

Cuadro 41 - Balance de prueba Patrimonio



<b>ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
Nit. 00890201900-6		
<b>BALANCE DE PRUEBA</b>		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código	Nombre de la cuenta	Saldo actual
3	PATRIMONIO	-801,732,411,625.26
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-801,732,411,625.26
3105	CAPITAL FISCAL	-841,315,801,712.28
310506	CAPITAL FISCAL	-841,315,801,712.28
31050601	Municipio	-752,386,961,391.80
31050602	Patrimonio Publico Incorporado	5,851,742,160.00
31050604	RENTAS POR COBRAR VIGENCIA ANTERIOR	-13,599,928,697.00
3105060401	Imppto Predial Unificado - Saneamto Contable	-12,566,841,358.00
3105060402	Imppto Alumbrado Público - Saneamto Contable	-1,033,087,339.00
31050605	Terrenos	-57,136,011,758.25
31050606	Instalaciones Deportivas y Recreativas	-5,250,008,561.00
31050607	Edificios y Casas	-4,652,512,506.59
31050608	Colegios y Escuelas	-18,013,205,878.64
31050609	Mataderos	-2,335,527,060.00
31050627	Saneamiento Contable Art 355 Ley 1819-2016	6,206,611,981.00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	34,758,937,349.11
310901	Utilidades o Excedentes Acumulados	-335,660,204,627.84
310902	Pérdidas o Déficits Acumulados	370,419,141,976.95
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-173,622,995,491.31
311001	Excedente Del Ejercicio	-173,622,995,491.31
3148	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACION DEL MÉTODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	-21,340,846,202.14
314802	Inversiones en sociedades de economía mixta	-21,340,846,202.14
31480201	Electrificadora de Santander	-584,753,808.73
31480202	Estación Piscicola S.A.	-830,203,328.00
31480203	Aguas de Barrancabermeja S.A.	-19,757,300,265.41
31480204	Sociedad Portuaria de Barrancabermeja S.A.	-168,588,800.00
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	199,788,294,431.36
315101	GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	15,477,333,684.93
31510101	GANANCIAS O PÉRDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	15,477,333,684.93
315102	GANANCIAS O PÉRDIDAS DEL PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	184,310,960,746.43

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 142 DE 277</b>

## 5.15 ESTADO DE RESULTADOS

La Administración Central de Barrancabermeja, presenta en sus Estados Financieros el comportamiento de Ingresos y Gastos comparativo a 31 de diciembre de 2022, frente al año inmediatamente anterior y nos allega información donde se evidencian las variaciones dadas de un año (2022) respecto al otro (2021).

Cuadro 42 - Estado de resultados

		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>
<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>495,113,400,603.99</b>	<b>265,075,872,686.49</b>	<b>230,037,527,917.50</b>	<b>86.78%</b>
4105	TRIBUTARIOS	479,669,132,195.27	253,816,077,361.37	225,853,054,833.90	88.98%
4110	NO TRIBUTARIOS	17,618,753,969.72	16,575,670,178.12	1,043,083,791.60	6.29%
4195	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS, AMNISTIAS	-2,174,485,561.00	-5,315,874,853.00	3,141,389,292.00	-59.09%
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>346,315,090,093.49</b>	<b>321,816,683,552.10</b>	<b>24,498,406,541.39</b>	<b>7.61%</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	187,638,700,946.00	184,966,358,907.00	2,672,342,039.00	1.44%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	33,074,627,461.35	50,121,298,027.63	-17,046,670,566.28	-34.01%
4421	DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL	77,512,115,026.99	62,664,087,219.46	14,848,027,807.53	23.69%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	48,089,646,659.15	24,064,939,398.01	24,024,707,261.14	99.83%
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>15,403,704,575.71</b>	<b>8,452,136,244.16</b>	<b>6,951,568,331.55</b>	<b>82.25%</b>
4802	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	7,873,056,720.08	3,289,538,657.18	4,583,518,062.90	139.34%
4808	OTROS INGRESOS ECTRAORDINARIOS	7,530,647,855.63	4,054,173,996.80	3,476,473,858.83	85.75%
4830	REVERSIONE DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE	0.00	1,108,423,590.18	-1,108,423,590.18	-100.00%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

## 5.16 INGRESOS

Los ingresos guardan entonces relación estrecha con las funciones y cometido estatal dado por la constitución y las leyes. Las cuentas de Ingresos están conformadas por ingresos operaciones y otros ingresos así:


Tabla 9 - Cuentas de ingresos

4105 Ingresos fiscales tributarios, el cual su saldo de debe a recursos propios que provienen por concepto de la generación del impuesto de industria y comercio como principal fuente de financiación del distrito, adicionalmente hacen parte de los ingresos
---

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 143 DE 277</b>

<p>tributarios causados por los diferentes conceptos que generan renta en el distrito de Barrancabermeja en lo correspondiente al impuesto predial, avisos, tableros y vallas, sobretasa a la gasolina, impuesto sobre el servicio de alumbrado público, y sobretasa bomberil, de igual forma hacen parte de esta cuenta los recursos provenientes de las estampillas pro cultura y pro anciano. Esta cuenta presenta un incremento con respecto al año inmediatamente anterior de \$225.853.054.833.90 lo cual su variación se debe a las operaciones normales de la vigencia y al incremento del impuesto de industria y comercio por efectos de la pandemia por el covid y la reactivación económica en el distrito de Barrancabermeja.</p>
<p>4110 ingresos fiscales no tributarios, su saldo corresponde a tasas, multas y sanciones, intereses, contribuciones, el valor más representativo de este grupo son recaudos del FONSET, renta del monopolio EICE Coljuegos, intereses prediales e industria y comercio. Esta cuenta presenta un incremento \$1.043.083.791.60 y su variación se presenta por las operaciones normales de la vigencia.</p>
<p>4195 devoluciones, descuentos, amnistías; el saldo de la cuenta está conformado por devoluciones y rebajas de intereses de acuerdo a la Ley 2155 de 2021. Esta cuenta presenta una variación con respecto al año inmediatamente anterior de \$3.141.389.292 la cual es dada por las operaciones normales de la vigencia.</p>
<p>4408 sistema general de participaciones, siendo su registro lo correspondiente al sistema general de participaciones por concepto de salud, educación, propósito general, pensiones, alimentación escolar, ribereños y agua potable. Esta cuenta presenta una variación con respecto al año inmediatamente anterior de \$2.672.342.039 obedeciendo esto a las operaciones normales de la vigencia.</p>
<p>4413 sistema general de regalías, ésta representa el valor de las transferencias recibidas del SGR-4413 para asignaciones directas, ahorro pensional territorial, fiscalización del SGR y el incentivo a la exploración y explotación correspondiente al mes de diciembre. Esta cuenta presenta una variación con respecto al año inmediatamente anterior de \$-17.046.670.566.28 que obedece a las variaciones normales de la vigencia, en su subcuenta 441301 (S.G. Regalías - Asignaciones Directas) a la instrucción abono en cuenta a diciembre 31 de 2022 de sistema general de regalías y a la redistribución de compensación asignaciones directas año 2022; en la subcuenta 441307 (Para la fiscalización del SGR y el incentivo a la exploración y explotación) a la redistribución de rendimientos financieros e incentivos a la producción en los meses de mayo y octubre 2021 y a la instrucción abono en cta rendimiento financiero SGR destinada a incentivos a la producción a junio 2022 acto Leg. 04/2017. 4421 sistema general de seguridad social en salud, representa el valor de los recursos para financiación del sistema general de seguridad social fosyga-adres. Esta cuenta presenta una variación con respecto al año inmediatamente anterior de \$14.848.027.807.53 y se debe al incremento en los aportes ssf de los recursos del sistema general de seguridad social en salud y de los recursos de inspección, vigilancia y control de la Supersalud.</p>
<p>4428 otras transferencias, se registra en esta cuenta otras transferencias para proyectos de inversión, además de programas de salud y educación. (transferencias Cormagdalena, proancianos departamental, convenio Ecopetrol, ministerio del deporte). Presenta esta cuenta una variación con respecto al año inmediatamente anterior de \$24.024.707.261.14 que es dada por las operaciones normales de la vigencia y en su subcuenta 442802 (para proyectos de inversión) se presenta por consignación Cormagdalena para mantenimiento y restauración de los hábitat cenagosos y fortalecimiento programa ambiental para la conservación y recuperación ambiental y la transferencia departamental de la estampilla proancianos y causación recursos SGR acuerdo 03-31-01-22 proy. Contr. Protec. del río Magdalena tramo y Municipio Bcabja.</p>
<p>4802 otros ingresos financieros, esta cuenta presenta una variación de \$4.583.518.062.90 con respecto al año inmediatamente anterior, y obedece a las operaciones normales de la vigencia y en su subcuenta 480232 (rendimientos sobre recursos entregados en Admón.) por reconocimiento de rendimientos financieros de asignaciones directas del sistema general de regalías.</p>
<p>4808 otros ingresos extraordinarios, esta cuenta presenta una variación de \$3.476.473.858.83 con respecto al año inmediatamente anterior, y obedece a las operaciones normales de la vigencia y en su cuenta 480826 (recuperaciones) por reintegros de incapacidades docentes.</p>
<p>4830 reversión de las pérdidas por deterioro, esta cuenta no tuvo movimientos durante la vigencia 2022.</p>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Las cuentas de Ingresos se detallan así:

#### Cuadro 43 - Balance de prueba Ingresos

<b>ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>
Nit. 00890201900-6
<b>BALANCE DE PRUEBA</b>

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 144 DE 277</b>

Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo actual
4	INGRESOS	-856,832,195,273.19
41	INGRESOS FISCALES	-495,113,400,603.99
4105	IMPUESTOS	-479,669,132,195.27
410507	Impuesto Predial Unificado	-46,826,035,024.00
410508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-351,267,546,766.00
41050801	Impto de Industria y Cio	-351,263,246,766.00
41050802	Sobretasa de Industria y Cio	-1,841,000.00
41050803	Oficina Adicional - Rtas Por Cobrar	-2,459,000.00
410519	Impuesto De Delineación Urbana, Estudios Y Aprobación De Planos	-192,975,413.30
410521	Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas	-19,149,106,348.00
410528	Impuestos De Rifas, Apuestas Y Juegos Permitidos	-8,096,240.51
410535	Sobretasa A La Gasolina	-12,140,067,090.00
410542	Impuesto Por La Ocupación De Vías	-875,000.00
410545	Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado Público	-37,118,506,459.73
410558	Impto Publicidad Exterior Visual	-10,388,879.00
410562	Sobretasa Bomberil	-3,723,588,205.00
410576	ESTAMPILLAS	-9,024,872,953.73
41057601	Estampilla Pro Cultura	-3,303,195,816.51
41057602	Estampilla Pro Anciano	-5,721,677,137.22
410585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	-207,073,816.00
41058502	Impto Sobre Ejecuc.Pública De Fonogramas	-10,051.00
41058507	Servicios de Inhumación y Exhumación	-5,793,765.00
41058516	Impuestops generacion	-201,270,000.00
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-17,618,753,969.72
411001	TASAS	-3,285,374,452.25
41100101	Expedición de Certificados y Paz y Salvo	-58,840,333.00
41100102	Lista de Precios	-12,804.00
41100103	Asignación de Nomenclatura- Tasa	-18,075,175.00
41100104	Tasa por Pesas y Medidas	-1,175,400.00
41100105	Tasa Contributiva del Serv.Estratificación	-382,383,592.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 145 DE 277</b>

41100108	Marcas, Patentes y Herretes	-2,508,690.00
41100111	Tasa Pro-Deporte y Recreación	-2,447,469,971.25
41100112	Incentivo al Aprovechamiento y Tratamiento de Residuos Solidos - I.A.T.	-374,908,487.00
411002	MULTAS Y SANCIONES	-1,067,220,142.88
41100201	Multas de Control Fiscal	-21,337,142.88
41100202	Multas de Control Disciplinario	-1,624,992.00
41100206	Multa Código de Policía	-107,916,187.00
41100207	Sanciones	-936,341,821.00
411003	INTERESES	-3,541,144,685.00
41100301	Intereses Predial	-3,117,071,172.00
41100303	Intereses Industria Y Comercio	-413,589,213.00
41100304	Intereses Alumbrado Público	-10,484,300.00
411017	Formularios Y Especies Valoradas	-231,983,293.00
411061	CONTRIBUCIONES	-6,805,227,622.22
41106101	Fonmur - Fdo Mcipal de Reforestación Acuerdo 041/98 Contribuciones	-743,101,945.65
41106102	Fondo de Seguridad de las Entidades Territoriales - Fonset (Ley 1421 de 2010)	-4,738,040,352.32
41106103	Transferencias al Sector Eléctrico (Ley 99 de 1993)	-1,324,085,324.25
411072	RENTA DE MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	-2,687,803,774.37
41107201	Eice Coljuegos	-2,687,803,774.37
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	2,174,485,561.00
419502	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	140,995,461.00
41950202	Dev y Reb Intereses	140,995,461.00
419510	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2,033,490,100.00
41951001	Devol. y Descots por Pronto Pago - Predial Unificado Urbano Vigencia Actual	1,928,657,713.00
41951002	Devol. y Descots por Pronto Pago - Predial Unificado Rural Vigencia Actual	102,985,887.00
41951003	Exenciones Predial Urbano - Art. 69 ET num 21	1,846,500.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-346,315,090,093.49
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	-187,638,700,946.00
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	-46,381,030,679.00
44081701	Oferta Nivel 1 (Hospitales y Centros de Salud Vinculados )	-1,035,486,132.00
44081703	Demanda	-43,528,214,172.00
44081704	Salud Pública	-1,817,330,375.00
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	-120,492,001,041.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 146 DE 277</b>

44081801	Educación Prestación de Servicios	-101,385,427,411.00
44081802	Educación sin Situación de Fondos	-13,158,768,740.00
44081803	Educación Calidad Con Situac. de Fdos	-3,132,287,615.00
44081809	S.G.P. Educación Calidad - Gratuidad S.S.F	-2,815,517,275.00
440819	PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	-9,200,264,421.00
44081901	Cultura	-552,015,864.60
44081902	Deporte	-736,021,153.50
44081903	Otros Sectores	-6,992,200,963.90
44081904	Fonpet Ley 863/2003	-920,026,439.00
440820	PARTICIPACION PARA PENSIONES - FDO NAL DE PENSIONES ENT. TERRITORIAL	-3,648,056,095.00
44082001	Fdo Nal de Pensiones para las Entidades Territoriales	-3,648,056,095.00
440821	Programas De Alimentación Escolar	-990,927,943.00
440822	Municipios Y Distritos Con Ribera Sobre El Río Grande De La Magdalena	-742,094,133.00
440824	Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico	-6,184,326,634.00
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-33,074,627,461.35
441301	S.G.Regalías - Asignaciones Directas	-30,026,394,600.02
441305	S.G.Regalías para Ahorro Pensional Territorial	-843,568,394.33
441307	Para la fiscalización del SGR y el incentivo a la exploración y explotación	-2,204,664,467.00
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-77,512,115,026.99
442104	Fosyga - ADRES Recursos xa Fciación del Sistema Gral de Seguridad Social	-77,512,115,026.99
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-48,089,646,659.15
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	-30,252,510,832.20
44280206	Transf. Cormagdalena Ley 161/1994 Descontaminación Ambiental	-9,357,817,800.00
44280207	Transferencias Estampilla Proanciano Departamental	-1,293,968,137.20
44280215	Cormagdalena - Recursos SGR como Ejecutores	-19,600,724,895.00
442804	PARA PROGRAMAS DE SALUD	-11,640,144,124.87
44280404	Cofinanciación RÚgimen Subsidiado	-11,640,144,124.87
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	-5,814,772,924.00
44280502	Otras Transf. Contrato Plan Conv. Programa PAE	-5,814,772,924.00
442807	Bienes Recibidos sin Contraprestación	-377,285,806.15
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	-4,932,971.93
44289002	Contribuc.Parafiscal Artes Escenicas y Espect.Públicos	-2,395,171.93
44289004	Otras subvenciones ADRES	-2,537,800.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 147 DE 277</b>	

48	OTROS INGRESOS	-15,403,704,575.71
4802	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	-7,873,056,720.08
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	-1,006,381,152.50
48020101	Intereses Financieros	-660,730.05
48020102	Rendimientos C.D.T.	-1,005,720,422.45
480211	Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	-2,259,747,901.58
480232	Rendimtos sobre Recursos Entregados en Admón	-4,606,927,666.00
4808	INGRESOS DIVERSOS	-7,530,647,855.63
480803	Cuotas Partes de Pensiones	-166,194,688.36
480809	EXCEDENTES FINANCIEROS	-2,126,893,819.44
48080901	Rendimtos Financieros Sobre Depósitos En Ctas Ctes	-1,232,832,064.55
48080902	Rendmtos Fcieros Regalías Directas	-57,770,471.73
48080903	Rendmtos Fcieros Cta Maestra Reg. Subsidiado	-67,227,173.75
48080904	Rendmtos Fcieros SGP Salud Pública	-2,063,465.00
48080905	Rendmtos Fcieros SGP Oferta	-618,723.00
48080906	Rendmtos Fcieros SGP Educación	-11,361,126.00
48080907	Rendmtos Fcieros SGP Educación Calidad	-4,690,127.00
48080908	Rendmtos Fcieros SGP Deporte	-799,775.00
48080909	Rendmtos Fcieros SGP Cultura	-2,260,089.00
48080910	Rendmtos Fcieros SGP Otros Sectores	-165,781,828.82
48080911	Rendmtos Fcieros SGP Agua Potable y Saneamto Básico	-95,819,607.94
48080912	Rendmtos Fcieros SGP Ribereños	-10,807,621.00
48080913	Rendmtos Fcieros SGP Alimentación Escolar	-5,897,981.15
48080914	Rendmtos Fcieros Otros Gastos en Salud	-2,214.00
48080915	Rendmtos Fcieros SG Regalías	-341,016,124.22
48080916	Rendmtos Fcieros Etesa - EICE Coljuegos	-3,205,025.00
48080918	Rendmtos Fcieros SGP Educ. 1ra Infancia	-1,685.00
48080919	Rendmtos Fcieros Regalías Margen de Ccialización	-7,956,268.56
48080922	Rendmtos Fcieros Fdo Redistribución de Ingresos	-1,138,571.02
48080923	Rendmtos Fcieros Fdo Pensión Gestor Cultural	-6,320,506.00
48080924	Rendmtos Fcieros SGR Alimentación Escolar	-2,614,011.55
48080925	Rendmtos Fcieros Capitalizac. Fdos de Pensiones Territoriales	-4,222,030.85
48080926	Rendimientos Financieros sin Afectacion Presupuestal	-65,942,892.00
48080928	Rendimientos Financieros PAE MEN Ley 1450/11	-35,146,320.85

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 148 DE 277</b>	

48080930	Rendimientos Financieros otras transferencias mineducación para funcionamiento	-114,705.00
48080934	Rendimientos Financieros Transf. Sector Eléctrico	-1,283,411.45
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-49,233,095.00
480824	Aportes Pensionales	-255,261,156.00
480825	Sobrantes	-72,308.48
480826	Recuperaciones	-3,479,389,861.22
48082601	Recuperaciones Sueldos y Salarios	-48,556,227.00
48082602	Recuperaciones Varias	-43,728,764.22
48082603	Reintegros Incapacidades Docentes	-567,450,654.00
48082604	Recuperación por Servicios MÚdicos	-380,135.00
48082605	Reintegro Recursos del Sistema General de Regalías - SGR	-2,818,344,739.00
48082608	Reintegro de Recursos Estampilla Pro Cultura	-929,342.00
480827	Aprovechamientos	-1,451,589,027.54
48082701	Aprovechamientos	-1,451,589,027.54
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	-2,013,899.59
48089001	Ingresos Extraord.-Multiples Del Mil	-10.59
48089007	Ingresos Diversos Vig. Ant.	-117
48089008	Ingresos Diversos Violencia Intrafamiliar	-2,013,772.00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

## 5.17 GASTOS OPERACIONALES

La ADMINISTRACION CENTRAL DE BARRANCABERMEJA, realizó la contabilización de los gastos que son las erogaciones realizadas por la entidad, contratadas atendiendo los lineamientos de la norma de contratación pública que permitan desarrollar sus actividades.

Los gastos operacionales están conformados por los grupos 51 - gastos de administración, en la que se sufragó lo correspondiente a gastos de administración y operación para el normal funcionamiento y desarrollo de su cometido estatal; grupo 53- provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones, éste representa el valor de las estimaciones de carácter económico en que incurre la entidad por el desgaste o pérdida de la capacidad operacional, por el uso de los bienes, su consumo extinción, lo

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 149 DE 277</b>	

cual afecta el patrimonio de la administración, utilizando el método de línea recta, para el cálculo de la depreciación de todos los elementos de propiedad, planta y equipo; el grupo 54 – transferencias, el cual representa los recursos entregados sin contraprestación a otras entidades de diferentes niveles y sectores, entre ellos se encuentran Inderba, Personería, Concejo, Contraloría y Forcap; el grupo 55 – gasto social, en éste se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas, puntualmente durante el mes de Diciembre de 2022 en los sectores educación, salud, vivienda, cultura, desarrollo comunitario y bienestar social, medio ambiente y subsidios asignados; y el grupo 58 – otros gastos, en el cual el saldo más representativo de éste corresponde a otros gastos financieros por concepto de préstamos por pagar con financiamiento interno de largo plazo. Las cuentas de los gastos operacionales y otros gastos se desglosan así:

**Cuadro 44 - Gastos operacionales**

Código	Concepto	2022	2021	\$	%
		Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Absoluta	Variación Relativa
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>655,312,942,046.68</b>	<b>550,805,323,718.44</b>	<b>104,507,618,328.24</b>	<b>18.97%</b>
	<b>51 ADMINISTRACIÓN</b>	<b>138,433,299,696.10</b>	<b>109,312,206,177.73</b>	<b>29,121,093,518.37</b>	<b>26.64%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	33,255,502,360.00	29,406,921,667.00	3,848,580,693.00	13.09%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,749,620,799.48	2,749,620,799.48	0.00	0.00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	17,617,345,624.00	14,134,012,738.00	3,483,332,886.00	24.65%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	6,067,895,000.00	5,109,806,400.00	958,088,600.00	18.75%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	29,116,140,191.15	19,355,276,015.75	9,760,864,175.40	50.43%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5,653,320,694.00	6,038,072,393.99	-384,751,699.99	-6.37%
5111	GENERALES	43,165,286,972.59	31,972,456,095.51	11,192,830,877.08	35.01%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	808,188,054.88	546,040,068.00	262,147,986.88	48.01%
	<b>53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION</b>	<b>46,759,280,771.55</b>	<b>42,970,546,622.00</b>	<b>3,788,734,149.55</b>	<b>8.82%</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	4,239,692,884.00	3,364,765,072.00	874,927,812.00	26.00%
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	59,458,279.55	0.00	59,458,279.55	0.00%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	22,994,755,151.00	23,482,805,279.00	-488,050,128.00	-2.08%
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO	13,906,851,268.00	14,129,612,653.00	-222,761,385.00	-1.58%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	681,645,645.00	802,223,057.00	-120,577,412.00	-15.03%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	4,876,877,544.00	1,191,140,561.00	3,685,736,983.00	309.43%
	<b>54 TRANSFERENCIAS</b>	<b>46,097,720,244.09</b>	<b>32,681,906,912.88</b>	<b>13,415,813,331.21</b>	<b>41.05%</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	46,097,720,244.09	32,681,906,912.88	13,415,813,331.21	41.05%
	<b>55 GASTO SOCIAL</b>	<b>424,022,641,334.94</b>	<b>365,840,664,005.83</b>	<b>58,181,977,329.11</b>	<b>15.90%</b>
5501	EDUCACION	145,887,189,717.32	150,188,842,492.36	-4,301,652,775.04	-2.86%
5502	SALUD	141,012,522,965.01	125,992,072,857.25	15,020,450,107.76	11.92%
5504	VIVIENDA	0.00	455,000,000.00	-455,000,000.00	-100.00%
5506	CULTURA	5,710,498,831.00	3,867,422,300.00	1,843,076,531.00	47.66%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO	97,402,319,743.97	63,895,228,017.95	33,507,091,726.02	52.44%
5508	MEDIO AMBIENTE	14,653,500,313.64	6,231,217,505.27	8,422,282,808.37	135.16%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	19,356,609,764.00	15,210,880,833.00	4,145,728,931.00	27.26%
	<b>58 OTROS GASTOS</b>	<b>27,896,257,735.20</b>	<b>18,332,753,214.05</b>	<b>9,563,504,521.15</b>	<b>52.17%</b>
5802	COMISIONES	76,765,840.12	125,238,729.04	-48,472,888.92	-38.70%
5804	FINANCIEROS	20,643,447,816.66	12,503,469,036.89	8,139,978,779.77	65.10%
5890	GASTOS DIVERSOS	7,164,635,415.42	5,480,473,578.97	1,684,161,836.45	30.73%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11,408,663.00	223,571,869.15	-212,163,206.15	-94.90%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 150 DE 277</b>

De igual manera las variaciones de las cuentas de los gastos operacionales y otros gastos se desglosan así:

**Tabla 10 - Variaciones de las cuentas de los gastos operacionales**

5101 sueldos y salarios, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$3.848.580.693, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5102 contribuciones imputadas, la cual no tuvo variación entre la vigencia 2022 y 2021
5103 contribuciones efectivas, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$3.483.332.886, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5104 aportes sobre la nómina, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$9.058.088.600, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5107 prestaciones sociales, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$9.760.864.175.4, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5108 gastos de personal diversos, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$-384.751.699.99, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5111 generales, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$11.192.830.877.08, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia y en su subcuenta 51113 vigilancia y seguridad se da debido al pago por servicio de vigilancia de los establecimientos educativos oficiales el distrito de Barrancabermeja.
5120 impuestos contribuciones y tasas, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$262.147.986.88, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5347 deterioro de cuentas por cobrar, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$874.927.812, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5351 deterioro de propiedades, planta y equipo, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 su saldo es de \$874.927.812 y corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5360 depreciación de propiedades, planta y equipo, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$-488.050.128, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5364 depreciación de bienes de uso público, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$-222.761.385, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5366 amortización de activos intangibles, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$-120.577.412, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5368 provisión, litigios y demandas, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$3.685.736.983, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5423 otras transferencias 5364 esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$13.415.813.331.21, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5501 educación, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$-4.301.652.775.04, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5502 salud, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$15.020.450.107.76, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5504 vivienda, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 no tuvo saldo.
5506 cultura, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$1.843.076.531, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5507 desarrollo comunitario, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$33.507.091.726.02, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5508 medio ambiente, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$8.422.282.808.37, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5550 subsidios asignados, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$4.145.728.931, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.
5802 comisiones, esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 tuvo una variación de \$-48.472.888.92, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 151 DE 277</b>	

5804 financieros, esta cuenta a 31 de Diciembre de 2022 tuvo una variación de \$8.139.978.779.77, con respecto al año inmediatamente anterior, su variación corresponde a las operaciones normales de la vigencia; en su subcuenta 580411 (Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado) es dada por la actualización aportes Fonpet por rendimientos financieros, según estado de cuenta de Minhacienda, y en su subcuenta 580435 (Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo) es dada por el aumento en las tasas de interés y a la eliminación de los periodos de gracia.

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Las cuentas de los gastos operacionales y otros gastos se detallan así:

**Cuadro 45 - Gastos operacionales**

ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
Nit. 00890201900-6		
BALANCE DE PRUEBA		
Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2022 Hasta: Diciembre 31 de 2022		
Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo actual
5	GASTOS	856,832,195,273.19
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	138,433,299,696.10
5101	SUELDOS Y SALARIOS	33,255,502,360.00
510101	SUELDOS	30,343,383,197.00
51010101	Sueldos Personal-Empleados Públicos	24,575,173,508.00
51010102	Empleados Oficiales - Jornales	5,759,884,689.00
51010106	Aprendices SENA	8,325,000.00
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	2,787,457,838.00
51010301	Horas Extras Público	791,018,904.00
51010302	Empleados Oficiales-Hrs Extras	1,996,438,934.00
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	95,139,823.00
51012302	Auxilio Transp.-Empleados Oficiales	95,139,823.00
510160	Subsidio De Alimentación	29,521,502.00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,749,620,799.48
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2,749,620,799.48
51029001	Amortización Cálculo Actuarial Pensiones Actuales	947,420,119.76
51029002	Amortización Cálculo Actuarial Cuotas Partes de Pensiones	1,802,200,679.72
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	17,617,345,624.00
510302	Aportes a Caja de Compensacion Familiar	4,851,078,800.00
510303	Cotizacion a Seguridad Social en Salud	5,103,814,603.00
510305	Cotizaciones a Riesgos Profesionales	1,442,176,500.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 152 DE 277</b>

510306	Cotizaciones A Entidades Administradoras Del Régimen De Prima Media	4,762,465,088.00
510307	Cotizaciones A Entidades Administradoras Del Régimen De Ahorro Individual	1,457,810,633.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	6,067,895,000.00
510401	Aportes Al Icbf	3,638,703,800.00
510402	Aportes Al Sena	607,675,300.00
510403	Aportes Esap	607,675,300.00
510404	Aportes A Escuelas Industriales E Institutos TÚcnicos	1,213,840,600.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	29,116,140,191.15
510701	Vacaciones	2,640,531,922.41
51070101	Vacaciones-Employados Públicos	2,008,143,806.00
51070102	Empleados Oficiales-Vacaciones	632,388,116.41
510702	Cesantías	15,514,085,267.00
51070201	Cesantías-Emp. Públicos	12,387,938,116.00
51070202	Empleados Oficiales-Cesantias	3,126,147,151.00
510703	Intereses a las cesantías	722,449,882.00
51070301	Int. Cesantías-Emp. Públicos	232,892,736.08
51070302	Empleados Oficiales-I/Cesantias	489,557,145.92
510704	Prima de vacaciones	1,914,709,288.41
51070401	Prima Vacaciones Empleados Publicos	1,284,902,812.00
51070402	Empleados Oficiales-Prima de Vacaciones	629,806,476.41
510705	Prima de navidad	4,366,198,157.00
51070501	Prima Navidad-Emp. Públicos	2,400,496,810.00
51070502	Empleados Oficiales-Prima de Navidad	1,248,558,905.00
51070504	Pensionados-Prima de Navidad	717,142,442.00
510706	Prima de servicios	2,427,321,134.00
51070601	Prima de Servicios-Emp. Públicos	1,302,973,768.00
51070602	Empleados Oficiales -Prima de Servicios	1,124,347,366.00
510707	Bonificación especial de recreación	1,053,326,712.00
51070701	Bonificac.Recreación-Employados Públicos	1,053,326,712.00
510708	Otras Primas	477,517,828.33
51070801	Prima de Antigüedad - Empleados Oficiales	477,517,828.33
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5,653,320,694.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 153 DE 277</b>

510801	Remuneración por servicios técnicos	812,563,924.00
51080101	Aprendices Sena	5,900,000.00
51080102	Servicios Tecnicos y Apoyo a la Gestion	806,663,924.00
510803	"Capacitación, bienestar social y estímulos"	3,522,613,594.00
51080301	Bienestar Social - Oficiales	2,250,582,692.00
51080302	Acuerdo Laboral - Públicos	751,614,481.00
51080303	Servicios Funerarios de Cremación y Sepultura	156,304,630.00
51080304	Capacitacion Empleados Publicos	3,300,000.00
51080305	Bienestar Social - Pensionados	360,811,791.00
510804	Dotación y suministro a trabajadores	1,318,143,176.00
5111	GENERALES	43,165,286,972.59
511106	Estudios y Proyectos	346,056,917.79
511109	Gastos de Desarrollo	1,360,518,900.50
511113	Vigilancia y Seguridad	14,010,215,014.00
511114	Materiales Y Suministros	1,634,727,200.61
511115	Mantenimiento	1,180,097,401.28
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	6,254,786,059.22
51111701	Servicio De Gas	48,146,882.22
51111702	Servicio De Acueducto	881,621,694.00
51111703	Servicio De Energía	4,712,600,323.00
51111704	Servicio De Teléfono	21,190,705.00
51111705	Servicio de Celular	15,761,502.00
51111706	Servicio De Internet	575,464,953.00
511118	Arrendamiento Operativo	2,941,399,340.00
511119	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	748,411,616.00
51111901	Viáticos y Gtos de Viaje	748,411,616.00
511120	Publicidad Y Propaganda	237,586,500.00
511121	Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones	65,708,109.00
511125	Seguros Generales	619,710,114.17
511146	Combustibles Y Lubricantes	860,070,233.68
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4,182,040,976.51
511159	LICENCIAS	86,885,388.44
511164	Gastos Legales	17,172,728.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 154 DE 277</b>

511173	Interventorías, Auditorías y Evaluaciones	86,041,760.00
511174	Asignacion de bienes y Servicios	4,276,311,282.40
511179	Honorarios	3,157,840,684.00
511180	Servicios	1,099,706,746.99
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	808,188,054.88
512001	Impuesto Predial Unificado	7,018,100.00
512010	Tasas	238,081,066.00
512017	Intereses de Mora	1,799,628.00
512026	Contribuciones	550,896,460.88
512035	Estampillas	10,392,800.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	46,759,280,771.55
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	4,239,692,884.00
534713	Deterioro Impuestos por Cobrar	4,239,692,884.00
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	59,458,279.55
535112	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	59,458,279.55
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22,994,755,151.00
536001	Edificaciones - Depreciación	4,204,487,532.00
536002	Plantas, Ductos Y Túneles	14,761,422,806.00
536003	Redes, Líneas Y Cables	2,435,710,248.00
536004	Maquinaria Y Equipo	423,061,029.00
536008	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	1,158,728,448.00
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	11,345,088.00
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PUBLICO	13,906,851,268.00
536401	Red Carretera	10,735,881,192.00
536402	Plazas Públicas	25,813,428.00
536403	Parques Recreacionales	2,941,298,020.00
536490	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	203,858,628.00
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	681,645,645.00
536605	Licencias - Amortización Activos Intangibles	469,839,840.00
536606	Software - Amortización Activos Intangibles	211,805,805.00
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	4,876,877,544.00
536803	Administrativas	4,876,877,544.00
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	46,097,720,244.09

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 155 DE 277</b>

5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	46,097,720,244.09
542302	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	24,539,531,238.25
54230201	Transferencias - Forcap Inversión	1,099,999,999.00
54230202	Transferencias - Inderba inversion	9,057,889,338.25
54230204	Transferencias - Eduba	10,263,762,523.00
54230207	Transferencias - Empresa Social del Estado Barrancabermeja - ESE	4,117,879,378.00
542303	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15,671,862,718.32
54230301	Transferencias Personeria Municipal -Funcionamto	4,548,026,032.00
54230302	Transferencias Concejo Municipal -Funcionamto	5,560,624,682.32
54230303	Transferencias Forcap - Funcionamto	800,000,000.00
54230304	Transferencias Contraloría Municipal - Funcionamiento	3,540,040,580.00
54230313	Transferencias Inderba funcionamiento	1,223,171,424.00
542304	PARA PROGRAMAS DE SALUD	673,524,047.52
54230401	Transferencias E.S.E Empresa Social Del Estado	673,524,047.52
542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	5,212,802,240.00
54230701	Ministerio de Defensa Nacional	351,248,698.00
54230702	Policía Nacional	3,755,254,162.00
54230703	Defensa Civil Colombiana	682,435,492.00
54230704	Inpec	344,749,488.00
54230705	CTI	17,764,400.00
54230706	Unidad Nacional de Proteccion UNP	61,350,000.00
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	424,022,641,334.94
5501	EDUCACIÓN	145,887,189,717.32
550101	SUELDOS Y SALARIOS	100,277,941,515.00
55010101	Sueldos Del Personal	69,109,370,446.00
55010102	Horas Extras	2,128,322,513.00
55010103	Prima De Vacaciones	3,222,109,435.00
55010104	Prima De Navidad	6,802,154,188.00
55010105	Cesantías	593,305,611.00
55010108	Bonificaciones	1,870,297,920.00
55010109	Auxilio De Transporte	104,287,150.00
55010111	Prima De Servicios	3,083,666,974.00
55010113	Capacitación, Bienestar Social Y Estímulos	157,843,746.00
55010114	Subsidio de Alimentación	64,530,739.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 156 DE 277</b>

55010190	OTROS SUELDOS Y SALARIOS	13,142,052,793.00
5501019001	Aportes Patronales Sin Situación De Fondos	13,142,052,793.00
550105	GENERALES	44,721,929,202.66
55010504	Suministro, Dotación Y Otros	1,253,364,872.00
55010505	Alimento Escolar	13,875,282,714.66
55010507	Gastos De Desarrollo	1,394,617,430.04
55010508	Comunicación y Transporte	1,303,311,648.00
55010510	Costos Educativos	8,598,502,580.22
55010511	Servio de Aseo, Cafetería, Restaurante y Lavandería	3,315,441,896.00
55010512	Vigilancia y Seguridad	5,363,626,096.00
55010514	capacitacion docentes	492,000,000.00
55010518	Construcción, Adecuación y Mejoramiento de los Establecimientos Educativos	414,891,217.08
55010519	Transferencias CSF a Establecimientos Educativos Oficiales	2,546,400,857.00
55010520	Transferencias SSF a Establecimientos Educativos Oficiales	2,825,062,431.00
55010579	Honorarios	2,655,267,460.00
55010580	Remuneración por Servicios Técnicos	684,160,000.66
550106	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	887,318,999.66
55010608	Asignación de Bienes y Servicios	887,318,999.66
5502	SALUD	141,012,522,965.01
550205	GENERALES	5,278,439,751.00
55020504	Gastos De Desarrollo	570,848,112.00
55020516	Emergencias y Desastres en Salud	458,261,815.00
55020518	Gastos Diversos en Salud	255,476,501.00
55020579	Honorarios	3,324,303,329.00
55020580	Remuneración por Servicios Técnicos	669,549,994.00
550210	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN RÉGIMEN SUBSIDIADO- UPC-S	134,666,384,196.01
550211	Fortalecimto Institucional Para La Prestación De Servicios De Salud	209,111.00
550216	Acciones De Salud Pública	1,067,489,907.00
5506	CULTURA	5,710,498,831.00
550605	GENERALES	5,710,498,831.00
55060535	Eventos Culturales	3,804,922,166.00
55060579	Honorarios	624,203,333.00
55060580	Remuneración por Servicios Técnicos	1,281,373,332.00
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	97,402,319,743.97

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 157 DE 277</b>

550705	GASTOS GENERALES	83,984,107,424.41
55070502	Suministros	142,086,173.00
55070503	Estudios y Diseños	1,070,785,155.73
55070504	Cuota Administración C.P.C.	3,537,622,763.00
55070505	Servicio de Plataformas Tecnológicas, Redes, Servidores, etc.	20,100,192.00
55070506	Publicidad y Propaganda	416,666,100.00
55070507	Gastos De Desarrollo	33,474,411,107.17
55070509	Comisiones, Honorarios y Servicios	448,906,880.00
55070537	Eventos Culturales	90,046,000.00
55070579	Honorarios	28,077,420,525.81
55070580	Remuneración por Servicios Técnicos	16,553,111,527.70
55070590	Otros Gastos Generales	152,951,000.00
550706	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	13,418,212,319.56
55070601	Sector Justicia y del derecho	1,914,346,800.00
55070602	Atención y Protección Integral de los Adultos Mayores	8,723,084,928.75
55070603	Apoyo a Organismos de Seguridad	1,295,186,505.85
55070606	Mantenimiento y Operación del ITTB	600,000,000.00
55070607	Gastos Diversos	885,594,084.96
5508	MEDIO AMBIENTE	14,653,500,313.64
550801	Actividades de Conservación	1,279,006,253.03
550802	Actividades De Recuperación	5,528,139,945.20
550803	Actividades de Adecuación	199,909,132.00
550806	Estudios Y Proyectos	186,482,024.00
550810	Asignación de bienes y servicios	6,574,610,442.41
55081001	Asignaciones Directas S.G.Regalías - Gestión del Riesgo	3,993,011,898.41
55081002	Ayudas Humanitarias	625,692,693.00
55081079	Honorarios	1,505,895,852.00
55081080	Remuneración por Servicios Técnicos	450,009,999.00
550890	Otros Gastos En Medio Ambiente	885,352,517.00
5550	SUBSDIDIOS ASIGNADOS	19,356,609,764.00
555002	PARA EDUCACION	4,586,064,184.00
55500202	Subsidio Transporte	4,586,064,184.00
555009	Servicio De Acueducto	6,676,690,569.00

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 158 DE 277</b>	

555010	Servicio De Alcantarillado	3,489,380,048.00
555011	SERVICIO DE ASEO	4,604,474,963.00
55501101	Serv.Aseo - Fdo Solidaridad Y Redistribución De Ingresos	4,604,474,963.00
58	OTROS GASTOS	27,896,257,735.20
5802	COMISIONES	76,765,840.12
580240	Comisiones Servicios Financieros	76,765,840.12
5804	FINANCIEROS	20,643,447,816.66
580411	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	8,115,326,698.32
580435	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	12,528,121,118.34
58043501	Intereses-Bco de Bogota	5,723,504,007.53
58043502	Intereses Bco Bbva	3,432,392,795.45
58043503	Intereses Davivienda	18,422,391.98
58043504	Intereses Bco Colombia	2,720,513,766.38
58043505	Intereses Bco Popular	633,288,157.00
5890	GASTOS DIVERSOS	7,164,635,415.42
589012	Sentencias	5,455,702,499.00
589025	Multas y Sanciones	112,870,136.18
589090	Otros gastos diversos	1,596,062,780.24
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11,408,663.00
589308	Impuesto predial unificado	9,853,830.00
589309	Impuesto de industria y comercio	1,516,000.00
589315	Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	38,833.00
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	173,622,995,491.31
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	173,622,995,491.31
590501	Cierre de Ingresos, Gastos y Costos	173,622,995,491.31

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.



## 5.18 MUESTRA MACROPROCESO FINANCIERO

Para la Auditoría Financiera y de Gestión a la vigencia 2022, el Equipo Auditor tomó como muestra para evaluar los registros de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, así como las que conforman el Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2022.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 159 DE 277</b>



**Cuadro 46 - Muestra macroproceso Financiero**

COD	NOMBRE DEL GRUPO	SALDO EN PESOS	JUSTIFICACION PARA SU SELECCIÓN
11	EFFECTIVO	153,984,297,249	Este grupo corresponde al 8.82% del total del Activo y con respecto al año anterior presenta una variación considerable, siendo la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras el 100% del Efectivo y equivalente al efectivo.
12	INVERSIONES	21,752,366,430	Este grupo corresponde al 1.25% del total del Activo y con respecto al año anterior presenta una variación considerable, siendo las cuentas 1221 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (Valor Razonable) con cambios en el resultado, y la cuenta 1280 deterioro acumulado de inversiones quien presenta una disminución en sus saldos.
13	rentas POR COBRAR	340,681,965,419	Este grupo corresponde al 19.51% del total del Activo. Se verificaron los saldos de las cuentas por cobrar, en relación a la variación con respecto al año anterior.
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	468,102,000,873	Este grupo corresponde al 26.81% del Activo. Se Revisa que sus saldos en los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 concuerden con los reportados en la rendición de cuentas SIA Contraloría y balance de prueba vigencia 2022.
17	BIENES de beneficio y USO PÚBLICO	637,249,690,237	Este grupo corresponde al 36.49% del Activo. Se Revisa que sus saldos en los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 concuerden con los reportados en la rendición de cuentas SIA Contraloría y balance de prueba vigencia 2022.
19	OTROS ACTIVOS	124,459,784,523	Este grupo corresponde al 7.13% del Activo. Se Revisa sus saldos en los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 para conocer la justificación de sus variaciones.
23	obligaciones financieras	158,793,708,373	Este grupo corresponde al 16.81% del total de los pasivos, en la vigencia 2022, presentó una disminución de \$2.373.085.418 con relación a la vigencia anterior.
24	CUENTAS POR PAGAR	112,830,126,220	Este grupo corresponde al 11.95% del total de los pasivos, en la vigencia 2022, presentó un aumento de \$34.070.906.464 con relación a la vigencia anterior.
25	obligaciones laborales y de seguridad social integral	371,826,518,815	Este grupo corresponde al 39.37% del total de los pasivos, en la vigencia 2022, presentó un aumento de \$22.689.448.667 con relación a la vigencia anterior.
27	pasivos estimados	18,316,240,493	Este grupo corresponde al 1.94% del total de los pasivos, en la vigencia 2022, presentó un aumento de \$4.832.537.737 con relación a la vigencia anterior.
29	OTROS PASIVOS	282,731,099,204	Este grupo corresponde al 29.93% del total de los pasivos, en la vigencia 2022, presentó una disminución de \$86.356.753.742 con relación a la vigencia anterior.
31	hacienda publica	801,732,411,625	Este grupo corresponde al 45.91% del total del Pasivo y Patrimonio, se revisaron las cuentas que tuvieron variaciones en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia anterior.
41	INGRESOS FISCALES	495,113,400,604	Este grupo corresponde al 57.78% sobre el total de los ingresos de la entidad, los cuales tuvieron un aumento de \$230.037.527.918 en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia anterior.
44	TRANSFERENCIAS	346,315,090,093	Este grupo corresponde al 40.42% sobre el total de los ingresos de la entidad, los cuales tuvieron un aumento de \$24.498.406.541 en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia anterior.
48	OTROS INGRESOS	15,403,704,576	Este grupo corresponde al 1.80% sobre el total de los ingresos de la entidad, los cuales tuvieron un aumento significativo de \$6.951.568.332 en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia anterior.
51	administracion	138,433,299,696	Este grupo corresponde al 20.26% sobre el total de los gastos de la entidad, los cuales tuvieron un aumento de \$29.121.093.518 en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia anterior.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 160 DE 277</b>

53	provisiones, agotamiento, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	46,759,280,772	Este grupo corresponde al 6.84% sobre el total de los gastos de la entidad, los cuales tuvieron un aumento de \$3.788.734.150 en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia anterior.
54	TRANSFERENCIAS	46,097,720,244	Este grupo corresponde al 6.75% sobre el total de los gastos de la entidad, los cuales tuvieron un aumento de \$13.415.813.331 en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia anterior.
55	GASTO social	424,022,641,335	Este grupo corresponde al 62.06% sobre el total de los gastos de la entidad, los cuales tuvieron un aumento de \$58.181.977.329 en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia anterior.
58	OTROS GASTOS	27,896,257,735	Este grupo corresponde al 4.08% sobre el total de los gastos de la entidad, los cuales tuvieron un aumento de \$9.563.504.521 en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia anterior.

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

## 5.19 GESTIÓN CONTABLE Y TESORERÍA

Para la vigencia 2022, la Administración Central de Barrancabermeja, realizó un manejo adecuado en sus reportes contables, los cuales quedaron consagrados al cierre del periodo fiscal en la contabilidad y en los estados financieros de acuerdo a los principios contables por los que se rige la entidad, de igual forma se evidenció un manejo adecuado en la tesorería.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 161 DE 277</b>

**Cuadro 47 - Estado de tesorería cierre fiscal vigencia 2022 Administración central de Barrancabermeja**

CODIGO	NOMBRE	SALDO EN CAJA Y BANCOS(Pesos)	TOTAL DISPONIBILIDADES(Pesos)	RECURSOS DE TERCEROS(Pesos)	CUENTAS POR PAGAR DE LA VIGENCIA(Pesos)	OTRAS EXIGIBILIDADES(Pesos)	RESERVAS PRESUPUESTALES(Pesos)	TOTAL EXIGIBILIDADES Y RESERVAS(Pesos)	SUPERÁVIT O DÉFICIT(Pesos)
VAL	CIFRA DE CONTROL	151429441818,05	151429441818,05	12980791989,98	14308577701,48	15539389324,48	41670776755,66	84499535771,60	66929906046,45
C	TOTAL	151429441818,05	151429441818,05	12980791989,98	14308577701,48	15539389324,48	41670776755,66	84499535771,60	66929906046,45
C.1	RECURSOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	82341872079,23	82341872079,23	7517669957,68	8415665659,23	7849308020,40	2213997777,03	45922621414,34	36419250664,89
C.1.2	INGRESOS TRIBUTARIOS Y NO TRIBUTARIOS DE LIBRE DESTINACIÓN DIFERENTES AL SGP DE LIBRE DESTINACIÓN	82341872079,23	82341872079,23	7517669957,68	8415665659,23	7849308020,40	2213997777,03	45922621414,34	36419250664,89
C.2	RECURSOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA	52881158224,91	52881158224,91	4991887420,85	4321097132,73	1767109692,85	15317622767,30	26397717013,73	26483441211,18
C.2.1	RECURSOS TRIBUTARIOS Y NO TRIBUTARIOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA POR ACTO ADMON (ORDENZA O ACUERDO)	23968421552,79	23968421552,79	1589365274,30	324696395,25	29895263,50	9485198392,96	11429155326,01	12539266226,78
C.2.2	RECURSOS TRIBUTARIOS Y NO TRIBUTARIOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA CONSTITUCIONAL LEGAL	8147151896,18	8147151896,18	774996446,99	990188486,75	106387848,86	2160268356,75	4031841139,35	4115310756,83
C.2.2.2	ESTAMPILLAS	8147151896,18	8147151896,18	774996446,99	990188486,75	106387848,86	2160268356,75	4031841139,35	4115310756,83
C.2.2.2.01	ESTAMPILLAS PARA EL BIENESTAR DE ADULTO MAYOR	3648268413,49	3648268413,49	100015438,00	385074456,75	103654515,85	43348704,75	1022093115,35	2626175298,14
C.2.2.2.02	ESTAMPILLAS PROCULTURA	4498883482,69	4498883482,69	674981008,99	605114030,00	2733333,01	1726919652,00	3009748024,00	1489135458,69
C.2.4	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - CUENTAS MAESTRAS	20765584775,94	20765584775,94	2627525699,56	3006212250,73	1630826580,49	3672156017,59	10936720548,37	9828664227,57
C.2.4.1	SGP-EDUCACIÓN-PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6107872863,11	6107872863,11	1882363025,00	1628390873,00	0,00	1603266387,43	5114020285,43	993852577,68
C.2.4.3	SGP-EDUCACIÓN-CALIDAD POR MATRÍCULA OFICIAL	302779834,00	302779834,00	64070237,63	0,00	0,00	0,00	64070237,63	238709596,37
C.2.4.4	SGP-PROPÓSITO GENERAL-DEPORTE Y RECREACIÓN	68775,00	68775,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68775,00
C.2.4.5	SGP-PROPÓSITO GENERAL-CULTURA	456428737,05	456428737,05	0,00	159131008,00	46244639,71	365000,00	205740647,71	250688089,34
C.2.4.6	SGP-PROPÓSITO GENERAL-PROPÓSITO GENERAL LIBRE INVERSIÓN	6733682843,95	6733682843,95	217318726,60	928291260,73	281657923,09	1039274079,98	2466541990,40	4267140853,55
C.2.4.7	SGP-ASIGNACIÓN ESPECIAL-PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	4765207162,83	4765207162,83	451745546,00	0,00	1198096956,00	81905885,53	1731748387,53	3033458775,30
C.2.4.8	SGP-ASIGNACIÓN ESPECIAL-MUNICIPIOS DE LA RIBERA DEL RÍO MAGDALENA	1000221221,00	1000221221,00	12028164,33	0,00	3000000,00	947344664,65	962372828,98	37848392,02
C.2.4.9	SGP-ASIGNACIÓN-ATENCIÓN INTEGRAL DE LA PRIMERA INFANCIA	3356936,00	3356936,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3356936,00
C.2.4.10	SGP-AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1395966403,00	1395966403,00	0,00	290399109,00	101827061,69	0,00	392226170,69	1003740232,31
C.3	FONDOS ESPECIALES	16206411513,91	16206411513,91	471234611,45	1571814908,52	5922971611,23	4213176211,33	12179197343,53	4027214170,38
C.3.1	FONDO LOCAL DE SALUD	6196090624,91	6196090624,91	80603673,00	943505702,52	4457617178,00	8300000,00	5490026553,52	706064071,39
C.3.1.1	CUENTA MAESTRA RÉGIMEN SUBSIDIADO	4791508105,71	4791508105,71	0,00	0,00	4457617178,00	0,00	4457617178,00	33890927,71
C.3.1.2	CUENTA MAESTRA SALUD PÚBLICA COLECTIVA	387561795,20	387561795,20	78503131,00	227550555,00	0,00	8300000,00	314353886,00	73208109,20
C.3.1.3	CUENTA MAESTRA PRESTACIÓN DEL SERVICIO OFERTA	935659330,00	935659330,00	209264,00	673524047,52	0,00	0,00	673733311,52	261926018,48
C.3.1.4	CUENTA MAESTRA OTROS GASTOS EN SALUD INVERSIÓN	78223216,00	78223216,00	308416,00	42431100,00	0,00	0,00	42739516,00	35483700,00
C.3.1.5	CUENTA OTROS GASTOS SALUD FUNCIONAMIENTO	3138178,00	3138178,00	1582662,00	0,00	0,00	0,00	1582662,00	1555316,00
C.3.3	FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	9035177281,00	9035177281,00	18276913,13	158309207,00	1398278036,23	4204876211,33	5779740367,69	325436913,31
C.3.4	FONDO DE GESTIÓN DEL RIESGO	975143608,00	975143608,00	372354025,32	470000000,00	67076397,00	0,00	909430422,32	65713185,68

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

## 5.20 CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD Y DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES VIGENTES



### 5.20.1 Presentación de los estados financieros

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y demás normas precedentes que se señalan en el marco jurídico del manual de políticas contables de la entidad auditada, se preparó la información financiera atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, debidamente firmados por los responsables de la información financiera.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 162 DE 277	

El juego completo de Estados Financieros presentados por LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA, corresponden al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022, se presentaron de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior 2021 y están compuestos por:

- Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 – 2021
- Estado de resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 – 2021.
- Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022– 2021.
- Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2022 – 2021.

## 5.21 INDICADORES FINANCIEROS

El Equipo Auditor utilizó los siguientes indicadores para la medición de los criterios de liquidez, de rendimiento y rentabilidad, de endeudamiento y apalancamiento.

Cuadro 48 - Indicadores de Liquidez

INDICADOR	FORMULA APLICADA	APLICACIÓN FORMULA
Razón corriente	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	1.49
Capital de Trabajo	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 199,963,984,256.93
Solvencia	ACTIVO TOTAL/ PASIVO TOTAL	1.85


Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

La liquidez de LA ADMINISTRACION CENTRAL DE BARRANCABERMEJA es equivalente a \$199.963.984.256.93, esto significa que una vez canceladas las obligaciones corrientes, cuentan con dicho valor para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica. La razón corriente fue de 1.49 significa que con cada peso que se adeuda se cuenta con \$1.49 para respaldo del cubrimiento de sus obligaciones a corto plazo. De igual forma se obtuvo en el indicador de solvencia un resultado de 1.85, lo cual indica que, por cada peso del pasivo, la entidad cuenta con \$1.85 del activo para su respaldo.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 163 DE 277</b>

## 5.22 INDICADORES DE RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD

**Cuadro 49 - Indicadores de rendimiento y rentabilidad**

INDICADOR	FORMULA APLICADA	APLICACIÓN FORMULA
Rendimiento del Patrimonio	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	22%
Rentabilidad de los Activos	UTILIDAD NETA/ACTIVO TOTAL	10%
Rotación de Activos	VENTAS NETAS/ACTIVO TOTAL	0.5
Independencia Financiera	PATRIMONIO/ACTIVO TOTAL	46%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

En los indicadores de rendimiento y rentabilidad de LA ADMINISTRACION CENTRAL DE BARRANCABERMEJA podemos observar que su rendimiento en el patrimonio es del 22%, el cual indica el margen de rentabilidad de la entidad y la rentabilidad de activos es de un 10%; la rotación de activos arroja un resultado de 0.5, lo que indica que cada 0.5 días se rotan los activos, convirtiéndose en efectivo. Por su parte la independencia financiera indica que la solidez patrimonial de la entidad está representada en un 46%.

## 5.23 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO

**Cuadro 50 - Indicadores de Endeudamiento y Apalancamiento**

INDICADOR	FORMULA APLICADA	APLICACIÓN FORMULA
Endeudamiento	PASIVO TOTAL/ACTIVO TOTAL	54%
Propiedad	PATRIMONIO/ACTIVO TOTAL	46%
Apalancamiento	PASIVO TOTAL/PATRIMONIO	118%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Los indicadores de endeudamiento y apalancamiento nos dan como resultado en el indicador de endeudamiento un 54%, lo cual quiere decir que los activos de la entidad están comprometidos en un 54% para el cubrimiento de las deudas; así mismo el indicador de propiedad nos muestra que la solides patrimonial de la entidad está representada en un 46%, a su vez el indicador de apalancamiento da como resultado que el patrimonio de la entidad se encuentra comprometido en un 118% para el cubrimiento de sus deudas.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 164 DE 277</b>	

## 5.24 DEUDA PÚBLICA

LA ADMINISTRACION CENTRAL DE BARRANCABERMEJA, si posee deuda pública al cierre de la vigencia 2022, tal como se pudo observar en sus estados financieros.

Cuadro 51 - Certificado Deuda Pública

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>CERTIFICACION</b>	<b>PÁGINA 1 de 1</b>	

**CERTIFICACION DEUDA PÚBLICA**

**DEL MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA, SANTANDER**

Que el Municipio de Barrancabermeja a 31 de diciembre de 2022, responde por concepto de Saldo Deuda de Capital por valor de: CIENTO CINCUENTA OCHO MIL SETECIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES SETECIENTOS OCHO MIL TRECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS (\$158.793.708.369) LEGALES.


Aclarando que dicho endeudamiento es el consolidado del Municipio de Barrancabermeja que posee la Administración Central: Alcaldía de Barrancabermeja, Santander.

Esta certificación se da Teniendo en cuenta el requerimiento de la AGR, basada en el registro de la Deuda Publica a 31 de diciembre de 2022 en concordancia con la CGR y el Ministerio de Hacienda, a los cuales se les remitió el SEUD del Municipio de Barrancabermeja.



Se expide la presente certificación, como registro de la Deuda Pública que lleva éste ente de Control del Municipio de Barrancabermeja, a los veinte y seis (26) días del mes de enero de 2023 en Barrancabermeja, Santander, Colombia.

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

Reviso: JOSE MIGUEL QUINTANA ZAPATA, Director Técnico de Fiscalización.

  
 Proyecto: ELBA CRISTINA RUIZ JASBÓN, Profesional Universitaria, Fiscalización.  
 Contadora Pública T.P. No. 32472-T.

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 165 DE 277</b>	

## 6. MACROPROCESO PRESUPUESTAL

### 6.1. GESTION PRESUPUESTAL – EJECUCION DE INGRESOS

#### 6.1.1 Programación del presupuesto

EL Municipio de Barrancabermeja cumpliendo con lo estipulado en el artículo 37 del Acuerdo 101 de 1997, la oficina de presupuesto programó una serie de reuniones y notifico a cada una de las dependencias para que dieran a conocer las necesidades de cada una de estas con el fin de preparar y elaborar el presupuesto de la entidad para la vigencia 2022 de acuerdo a sus requerimientos.

#### 6.1.2 Elaboración del presupuesto

Conforme a lo previsto por el artículo 45 del Acuerdo 101 de 1997, el Municipio de Barrancabermeja elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2022, tomando como base los techos presupuestales, valores que se consolidaron teniendo en cuenta las necesidades de cada dependencia.

#### 6.1.3 Presentación del proyecto presupuesto

El alcalde Municipal presentó ante el concejo municipal, el proyecto de acuerdo por el cual se aprueba el presupuesto general de rentas y recursos de capital y el acuerdo de aprobación del municipio de Barrancabermeja para la vigencia fiscal del primero 1° de enero al 31 de diciembre de 2022 de conformidad con lo señalado en el artículo 58 del Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal (Acuerdo 101 de 1997)



#### 6.1.4 Aprobación del presupuesto

El presupuesto fue liquidado mediante el decreto 0436 del 21 diciembre de 2021; según el artículo 73 de Estatuto Orgánico de presupuesto municipal Acuerdo 101 de 1997, le corresponde al Alcalde dictar el decreto de liquidación del presupuesto General del Municipio de Barrancabermeja. Por la suma de **\$622.129.106.075,00**.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 166 DE 277

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

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

### 6.1.5 Modificación del presupuesto vigencia 2022

El Municipio de Barrancabermeja, presentó modificaciones presupuestales, así: Adiciones presupuestales por valor de **\$59,690,049,191.** y Reducción por valor de **\$4,619,949,709.** de acuerdo a las necesidades internas, cada una de estas modificaciones se realizaron fundamentadas en actos administrativos cumpliendo con el marco legal

### 6.1.6 Ejecución presupuestal de ingresos 2022

Cuadro 52 - Ejecución Presupuestal de Ingresos 2022



EJECUCIÓN DE INGRESOS 2022					
Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Recaudos	% de Recaudo	PART.
Ingresos Tributarios	328.177.451.367, <sup>00</sup>	342.142.276.625, <sup>95</sup>	355.756.081.687, <sup>82</sup>	104,0%	45%
Ingresos no Tributarios	275.934.624.983, <sup>00</sup>	325.592.799.436, <sup>97</sup>	302.647.345.081, <sup>85</sup>	93,0%	39%
Ingresos Corrientes	604.112.076.350, <sup>00</sup>	667.735.076.062, <sup>92</sup>	658.403.426.769, <sup>67</sup>	98,6%	84%
Recursos del Capital	4.109.539.725, <sup>82</sup>	158.428.062.682, <sup>91</sup>	97.807.153.220, <sup>76</sup>	61,7%	12%
Total sistema General de Regalías	17.773.060.245, <sup>84</sup>	72.843.159.727, <sup>82</sup>	26.993.948.804, <sup>74</sup>	37,1%	3%
Sistema General de participaciones	172.243.962.648, <sup>00</sup>	181.765.269.693, <sup>00</sup>	181.765.249.683, <sup>27</sup>	100,0%	23%
Presupuesto de Ingresos	625.994.676.321, <sup>66</sup>	899.006.298.473, <sup>65</sup>	783.204.528.795, <sup>17</sup>	87,1%	100%

Fuente: Área de Tesorería- Presupuestos de Ingresos del año 2022 - del Municipio de Barrancabermeja

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 167 DE 277</b>	

El Municipio de Barrancabermeja presentó para la vigencia 2022, un presupuesto inicial por valor de \$625.994.676.321,66 este valor presentó modificaciones que lo incremento durante el año así:

Adiciones por valor de \$315.986.467.470,95 y reducciones por un valor de \$42.974.845.318,96, estableciendo un presupuesto definitivo de \$899.006.298.473,65.

En la vigencia 2022, se recaudó el 87,1% del presupuesto definitivo; este porcentaje de recaudo equivale a \$783.204.528.795,17.

Estos recursos provienen de las siguientes fuentes de ingresos: ingresos Tributarios \$355.756.081.687,<sup>82</sup>; Ingresos no Tributarios \$302.647.345.081,<sup>85</sup>; Recursos de Capital \$97.807.153.220,<sup>76</sup> y Sistema General de Regalías \$26.993.948.804,<sup>74</sup>; reglamentado según lo establecido en la Ley 1530 de 2012 y el Decreto 1949 de 2012. Para el Municipio de Barrancabermeja en la vigencia 2016 Y 2017, el Órgano Colegiado de Administración y Decisión OCAD, por Sistema General de Regalías aprobó la cifra mencionada anteriormente.

De los ingresos recibidos, los tributarios participaron con el 45% frente al total de los ingresos corrientes y presentaron una ejecución del 104% del total de los Ingresos; los ingresos no Tributarios que son los derechos Municipales, participaron con el 39% presentando una ejecución del 93%; por otro lado, los recursos de capital tuvieron una participación del 12% y una ejecución del 61,7% destacándose en este capítulo los Recursos del Balance.

Sistema General de Regalías creado por la ley 1530 de 2012 presento una participación del 23% y una ejecución del 100%.

En la gráfica N° 1 se muestra la distribución porcentual de los ingresos corrientes, con una participación del 84%, los recursos de capital del 12% y Sistema General de Regalías del 23%, del total del presupuesto recaudado en la vigencia 2022.

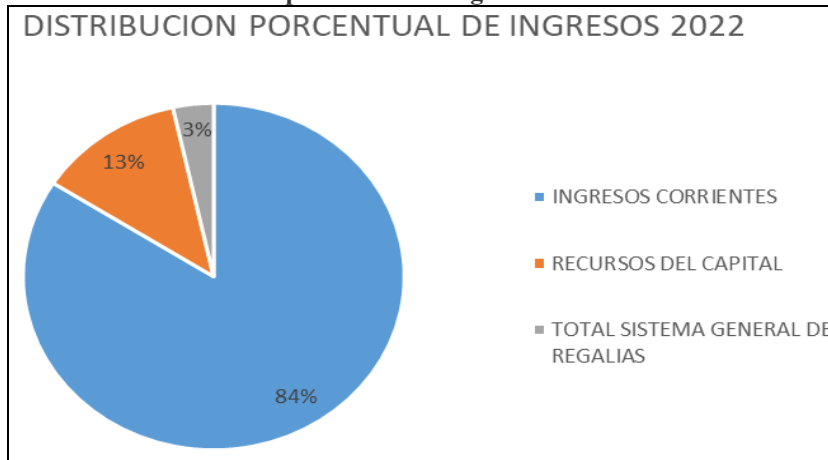
**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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

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

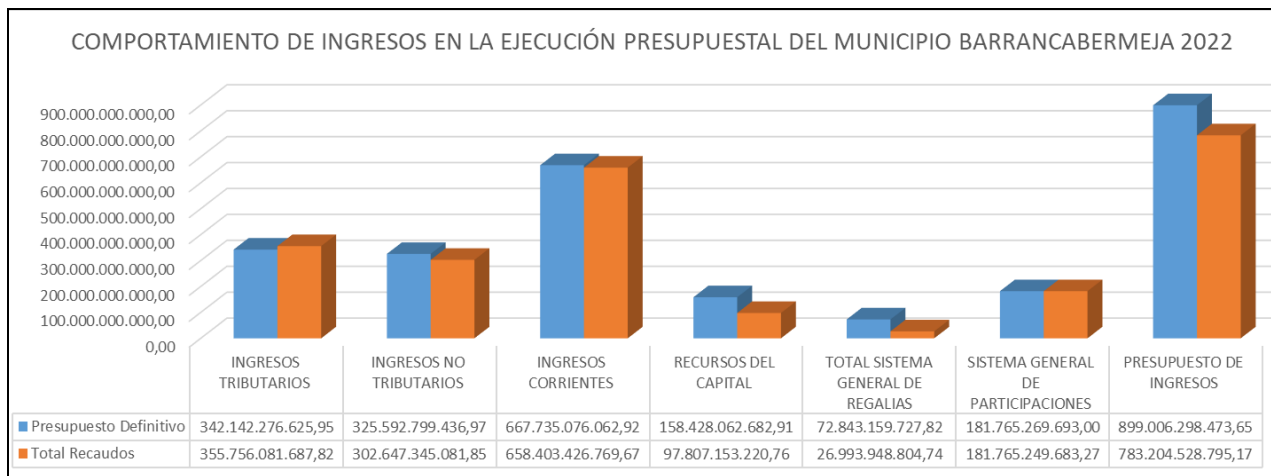
	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>		
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
		<b>PÁGINA 168 DE 277</b>	

**Gráfico 1 - Distribución porcentual de ingresos 2022**



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

**Gráfico 2 - Comportamiento de ingresos en la ejecución presupuestal del municipio Barrancabermeja 2022**



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

En el gráfico N°2, la barra color naranja muestra los recaudos que recibió el Municipio de Barrancabermeja.

La barra azul muestra el presupuesto definitivo. Los ingresos del Municipio de Barrancabermeja en la vigencia fiscal 2022 tuvieron el siguiente comportamiento: por

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 169 DE 277</b>	


concepto de Ingresos Tributarios se recaudó \$355.756.081.687,<sup>82</sup> del presupuesto total, dineros que se generaron por concepto de impuesto de Industria y Comercio, impuesto de Avisos y Tableros, sobretasa a la gasolina, y el Impuesto Predial Unificado; por Ingresos no Tributarios se recaudaron \$ 302.647.345.081,<sup>85</sup> estos se generaron por otros conceptos; los Recursos del Capital del año 2022 se recaudaron \$97.807.153.220,<sup>76</sup>; por regalías \$ 26.993.948.804.74 y por Sistema General de participación se recaudó un valor de \$181.765.249.683,<sup>27</sup>.

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

El Impuesto Predial Unificado, de los \$57.576.066.691,<sup>00</sup> presupuestados, se recaudó un total de \$38.481.698.155,<sup>00</sup>, es decir el 67%; en Sobretasa a la Gasolina se estimaron ingresos por valor de \$10.281.784.080,<sup>00</sup> y se captaron \$12.140.067.090,<sup>00</sup> equivalentes al 118%; del numeral Impuesto de Industria y Comercio se proyectaron recaudos por valor de \$208.852.295.611,<sup>00</sup> de los cuales recaudaron \$ 225.374.836.072,<sup>23</sup> correspondientes al 108%. En Recursos de Capital de un presupuesto Definitivo por \$158.428.062.682,<sup>91</sup>, la cifra recaudada solo alcanzo la suma de \$97.807.153.220,<sup>76</sup>; del numeral Rendimientos Financieros se presupuestaron \$2.010.141.162,<sup>18</sup> y se recibieron ingresos por valor de \$2.711.238.338,<sup>42</sup> equivalentes al 135% superando lo estimado; los Recursos del Balance presentaron un recaudo por la suma de \$91.292.240.850,<sup>58</sup> los cuales son del ejercicio de la vigencia anterior.

### 6.1.7 Situación de tesorería vigencia 2022

El Distrito de Barrancabermeja contó para la vigencia 2022 con una Situación de Tesorería en la fuente de financiación Recursos Propios (R001, R061, R097, R098), un saldo disponible en bancos por valor de \$82.341.872.079,<sup>23</sup> y un total de exigibilidades (pago a terceros, cuentas por pagar, reservas presupuestas y otras exigibilidades) por valor \$45.922.621.414,<sup>34</sup>, quedando como resultado un disponible para adicionar a la vigencia 2023 como Recursos del Balance la suma de \$36.419.250.664,<sup>89</sup>.

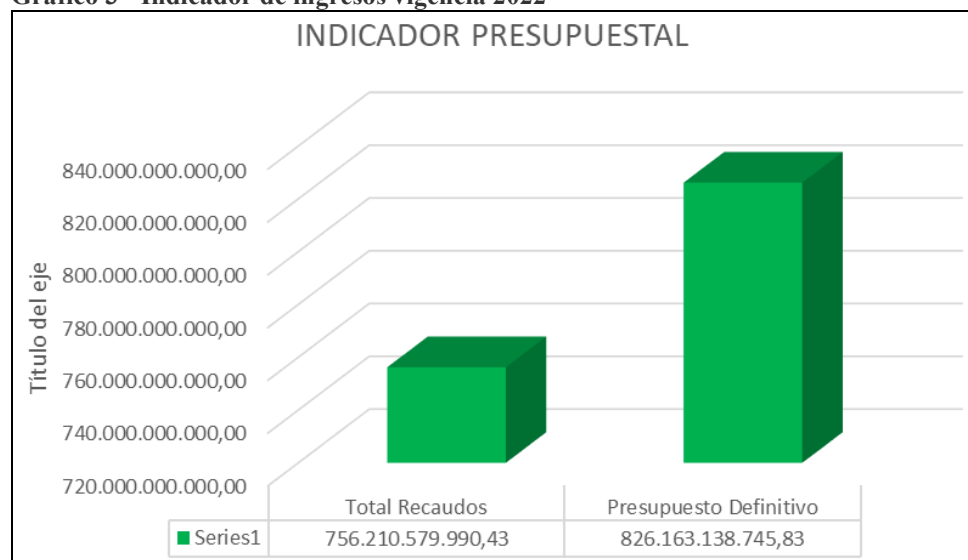
	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 170 DE 277</b>	

### 6.1.8 Indicador presupuestal

Ejecución de ingresos = Total Recaudo vigencia 2022 / Total Presupuesto Definitivo 2022

$$= \$756.210.579.990,^{43} / \$826.163.138.745,^{83} = 92\%$$

Gráfico 3 - Indicador de ingresos vigencia 2022



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

La estructura del presupuesto de ingresos que se presenta en el Municipio de Barrancabermeja, mediante la Ejecución Presupuestal de Ingresos para la vigencia 2022 fue la siguiente:



### 6.1.9 Ingresos corrientes

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

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	

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

La Ejecución de Ingresos corrientes en la Vigencia Fiscal de 2022, representó el 98.6% de los Ingresos totales recaudados y una participación de 84%, es decir \$658.403.426.769,<sup>67</sup> siendo la principal fuente de financiación del Municipio de Barrancabermeja, estos se clasificaron así:

### 6.1.9.1 Ingresos tributarios

Son los valores que el sujeto pasivo o contribuyente debe pagar en forma obligatoria al Distrito, sin que se genere ningún derecho a percibir servicio o beneficio alguno en forma individualizada o inmediata. El Estado haciendo uso de su capacidad impositiva, los recauda para garantizar el normal funcionamiento de sus actividades operacionales y estratégicas. Este renglón presentó una participación en el total de los ingresos del Distrito de Barrancabermeja del 45% y una ejecución del 104%. Los ingresos tributarios alcanzaron un recaudo total de \$355.756.081.687,<sup>82</sup>; en este grupo las rentas más representativas son las siguientes:

El Impuesto Predial Unificado con un recaudo de \$38.481.698.155,<sup>00</sup> con un porcentaje de recaudo del 67% con respecto al presupuesto definitivo para este concepto de recaudo, lo que demuestra un menor valor recaudado.

El impuesto de industria y comercio presentó un recaudo de \$225.374.836.072,<sup>23</sup> con un porcentaje de recaudo del 108% con respecto al presupuesto definitivo para este concepto de recaudo, lo que demuestra un mayor valor recaudado.



El impuesto de Avisos y Tableros obtuvo un recaudo de \$2.292.365.795,<sup>00</sup> con un porcentaje de recaudo del 160% con respecto al presupuesto definitivo para este concepto de recaudo, lo que demuestra un mayor valor recaudado.

La sobretasa a la gasolina con un ingreso total de \$4.427.142.191,<sup>62</sup> con un porcentaje de recaudo del 105% con respecto al presupuesto definitivo para este concepto de recaudo, lo que demuestra un mayor valor recaudado.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 172 DE 277</b>	

### 6.1.9.2 Ingresos no tributarios

Son los derechos, tasa, multas, sanciones y demás servicios que presta la entidad, su participación fue de un 39% de los ingresos y una ejecución del 93%, siendo los de mayor participación, las tasas y derechos, multas, participaciones y contribuciones.

Los ingresos no tributarios obtuvieron un recaudo definitivo de \$302.647.345.081,<sup>85</sup> lo que equivale al 93% con respecto al presupuesto definitivo; en este grupo las principales rentas son:

Contribuciones, presentó un recaudo de \$6.303.045.740,<sup>45</sup> con un porcentaje de recaudo del 113% con respecto al presupuesto definitivo para este concepto de recaudo, lo que demuestra un mayor valor recaudado.

Multas, Sanciones e Intereses de Mora, presentó un recaudo de \$4.772.820.315,<sup>88</sup> con un porcentaje de recaudo del 142% con respecto al presupuesto definitivo para este concepto de recaudo, lo que demuestra un mayor valor recaudado.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES, presentó un recaudo de \$290.460.596.565,<sup>87</sup> con un porcentaje de recaudo del 92% con respecto al presupuesto definitivo para este concepto de recaudo, lo que demuestra un menor valor recaudado.

### 6.1.10 Sistema general de participación

El Sistema General de Participaciones presentó un recaudo total de \$181.765.249.683,27, es decir una participación en los ingresos totales del 23%, son de singular importancia en la financiación del Desarrollo Distrito principalmente en los siguientes sectores: Educación, Salud, Propósito General, Asignaciones Especiales, Agua potable y saneamiento básico.

Cuadro 53 - Ejecución de Ingresos de Sistema General de Participación 2022

Descripción	Presupuesto Definitivo	Total Recaudos	% de Recaudo
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	120.492.001.041,00	120.492.001.041,00	100
Participación para salud	45.442.377.225,00	45.442.357.215,27	100
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	8.097.723.155,00	8.097.723.155,00	100
ASIGNACIONES ESPECIALES	1.695.588.904,00	1.695.588.904,00	100

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

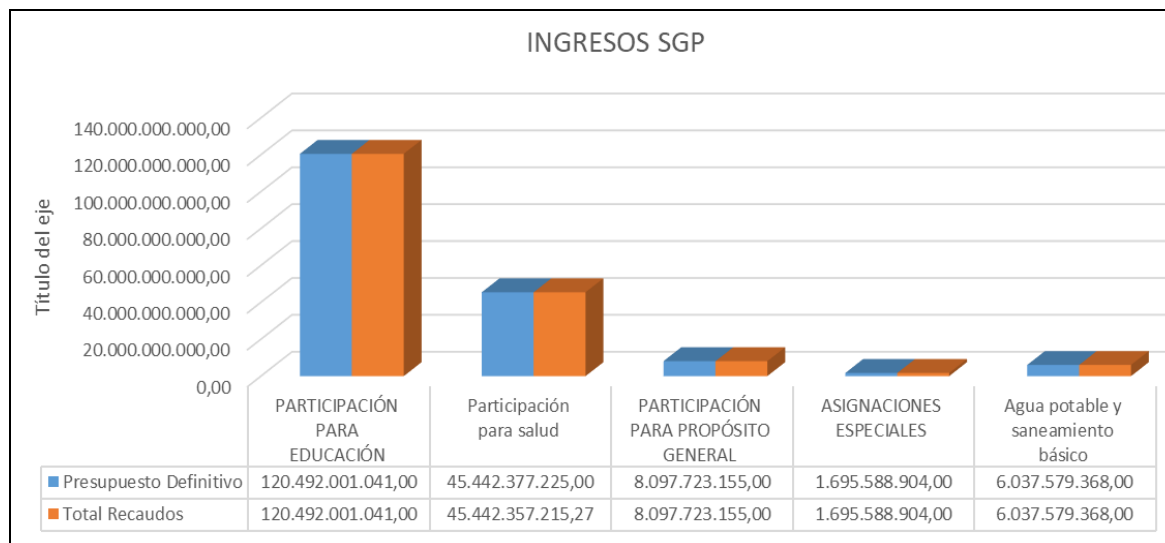
Email: [info@contraloriabarrancabermeja.gov.co](mailto:info@contraloriabarrancabermeja.gov.co)

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

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 173 DE 277</b>

Agua potable y saneamiento básico	6.037.579.368,00	6.037.579.368,00	100
Fuente de Información: Sistema Financiero Eco-Yuma – vigencia 2022			
<i>Fuente: Área de Tesorería- Presupuestos de Ingresos del año 2022 - del Municipio de Barrancabermeja</i>			

Gráfico 4 - Ingresos SGP vigencia 2022



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

### 6.1.11 Recursos de capital



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

Los recursos del capital dentro de la estructura de ejecución de ingresos del Distrito de Barrancabermeja, está contemplada por los siguientes ítems: disposición de activos, rendimientos financieros, recursos de crédito interno, reintegros y otros recursos no apropiados, recursos del balance, los cuales presentaron los siguientes recaudos, así:

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>		<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 174 DE 277</b>

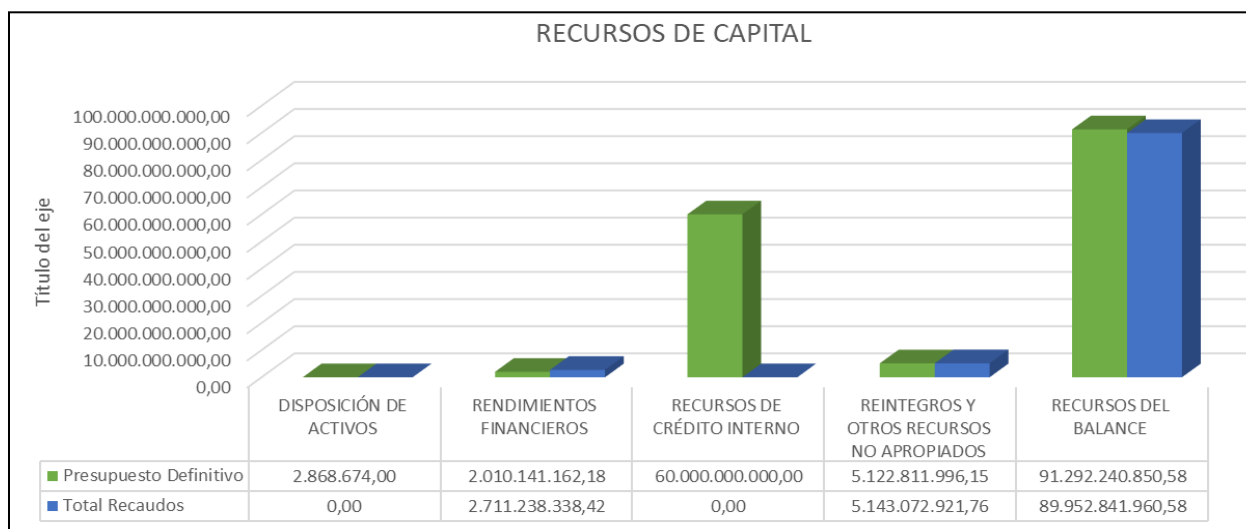
**Cuadro 54 - Recursos de Capital**

<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>			
<b>Descripción</b>	<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>Total Recaudos</b>	<b>% de Recaudo</b>
Disposición de activos	2.868.674,00	0,00	0
Rendimientos financieros	2.010.141.162,18	2.711.238.338,42	135
Recursos de crédito interno	60.000.000.000,00	0,00	0
Reintegros y otros recursos no apropiados	5.122.811.996,15	5.143.072.921,76	100
Recursos del balance	91.292.240.850,58	89.952.841.960,58	99



Fuente de Información: Sistema Financiero Eco-Yuma – vigencia 2022

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

**Gráfico 5 - Recursos de capital vigencia 2022**



Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 175 DE 277

Cuadro 55 - Ejecución de ingresos administración central Barrancabermeja 2022

EJECUCIÓN DE INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL VIGENCA 2022					
Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Recaudos	% de Recaudo	PART.
INGRESOS TRIBUTARIOS	328.177.451.367,00	342.142.276.625,95	355.756.081.687,82	104,0%	47%
INGRESOS TRIBUTARIOS NO	275.934.624.983,00	325.592.799.436,97	302.647.345.081,85	93,0%	40%
INGRESOS CORRIENTES	<b>604.112.076.350,00</b>	<b>667.735.076.062,92</b>	<b>658.403.426.769,67</b>	<b>98,6%</b>	<b>87%</b>
RECURSOS CAPITAL DEL	4.109.539.725,82	158.428.062.682,91	97.807.153.220,76	61,7%	13%
PRESUPUESTO DE INGRESOS	<b>608.221.616.075,82</b>	<b>826.163.138.745,83</b>	<b>756.210.579.990,43</b>	<b>91,5%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Área de Tesorería- Presupuestos de Ingresos del año 2022 - del Municipio de Barrancabermeja 2022

El cuadro anterior muestra el presupuesto definitivo de la Administración Central de Barrancabermeja durante la vigencia 2022, compuestos por los ingresos corrientes que ascienden a \$667.735.076.062,<sup>92</sup> y unos Recursos de Capital \$158.428.062.682,91 para un total ajustado definitivo de \$826.163.138.745,<sup>83</sup>; frente a unos recaudos de 756.210.579.990,<sup>43</sup> equivalente al 91.5% sobre lo proyectado para la vigencia 2022.

### 6.1.12 Indicador presupuestal

Ejecución de ingresos = Total Recaudo vigencia 2022 / Total Presupuesto Definitivo 2022

$$= \$826.163.138.745,<sup>83</sup> / \$756.210.579.990,<sup>83</sup> = 91\%$$



Del presupuesto de ingresos totales de \$826.163.138.745 se ejecutó \$756.210.579.990

Equivalente al 91% del presupuesto definitivo.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 176 DE 277</b>

## 6.2 GESTION PRESUPUESTAL – EJECUCION DE GASTOS

### 6.2.1 Ejecución de gastos de enero a diciembre 2022

Cuadro 56 - Ejecución de gastos de enero a diciembre 2022



COMPONENTE / SECTOR	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Disponibilidad	Total Ejecucion Presupuestal
<b>TOTAL ORGANISMO DE CONTROL</b>	<b>13,412,403,592.00</b>	<b>13,801,702,688.32</b>	<b>13,648,691,294.32</b>	<b>13,648,691,294.32</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>				
GASTOS DE PERSONAL	53,168,743,379.00	57,863,363,379.00	56,763,973,787.00	56,763,973,787.00
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	23,493,584,407.00	28,606,972,617.00	27,050,212,936.29	27,050,212,936.29
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23,613,926,995.00	22,782,986,066.07	20,190,746,762.60	20,190,746,762.60
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3,686,293,625.00	5,073,432,788.40	5,073,432,788.40	5,073,432,788.40
DISMINUCIÓN DE PASIVOS	1,200,000,000.00	2,600,000,000.00	2,543,116,430.00	2,543,116,430.00
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	568,000,000.00	512,291,790.00	405,599,096.44	405,599,096.44
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SALUD	5,047,417,111.00	5,898,510,236.00	4,457,712,200.00	4,457,712,200.00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EDUCACION	3,657,373,325.00	3,657,373,325.00	3,435,096,139.00	3,435,096,139.00
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>114,435,338,842.00</b>	<b>126,994,930,201.47</b>	<b>119,919,890,139.73</b>	<b>119,919,890,139.73</b>
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	36,263,376,978.00	24,236,310,986.00	21,901,206,530.12	21,901,206,530.12
GASTOS DE INVERSION	444,110,496,663.82	661,130,194,870.04	543,748,917,284.95	533,961,874,740.49
<b>TOTAL ADMINISTRACION MUNICIPAL CENTRAL</b>	<b>608,221,616,075.82</b>	<b>826,163,138,745.83</b>	<b>699,218,705,249.12</b>	<b>689,431,662,704.66</b>
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	<b>17,773,060,245.84</b>	<b>72,843,159,727.82</b>	<b>69,172,066,797.65</b>	<b>34,607,715,873.59</b>
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>172,243,962,648.00</b>	<b>181,765,249,683.<sup>27</sup></b>	<b>176,766,789,053.08</b>	<b>176,714,031,142.08</b>

Fuente: Hacienda Municipal Presupuesto de Gastos Alcaldía Municipal 2022.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 177 DE 277</b>	

## 6.2.2 Gastos de funcionamiento

Corresponde a todas las erogaciones necesarias para el normal funcionamiento de los órganos incorporados en el presupuesto general. En todo caso constituye gasto de funcionamiento todo gasto recurrente, con excepción de aquellos que la ley autoriza a clasificar o financiar con recursos de inversión.

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

Los Gastos de Funcionamiento son los gastos necesarios para el normal ejercicio de las funciones del Distrito de Barrancabermeja, deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación de acuerdo a la Ley 617 de 2000, de tal manera que estos sean suficientes para atender las obligaciones corrientes, estos representaron dentro del total del presupuesto ejecutado la suma de \$119.919.890.139,73 equivalente al 13% de participación y una ejecución del 97%.

### 6.2.2.1 Servicios personales

Comprende la remuneración y demás factores salariales legalmente establecidos de los servidores Públicos vinculados a la planta de personal; son aquellos pagos por trabajos ejecutados por el personal de nómina, supernumerario, ó técnico auxiliar con remuneración periódica, estos gastos dentro del total ejecutado representan la suma de \$ **56.763.973.787,00** Equivalente al 8% de participación y una ejecución del 99.48 frete los gastos de funcionamiento.



### 6.2.2.2 Gastos generales

Son los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios necesarios para que la entidad cumpla con las funciones asignadas por la constitución y la Ley; y con el pago de los Impuestos y Multas a que estén sometidos legalmente para el normal funcionamiento de la Administración Municipal; en estos gastos se incluyen las compras, servicios, mantenimientos, seguros entre otros para el buen funcionamiento de la entidad, dentro del capítulo Gastos de Funcionamiento y del total ejecutado representaron \$ **27.050.212.936,29**.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 178 DE 277

### 6.2.2.3 Transferencias corrientes

Son los gastos causados por los aportes a otras entidades oficiales adscritas a la entidad territorial ó a instituciones públicas o privadas por cuotas patronales de salud, pensión, subsidios etc., los pagos por transferencias en el Municipio de Barrancabermeja, tuvieron un valor de \$ **20,190,746,762.60**.

Transferencia de capital \$**5,073,432,788.40**, disminución de pasivos \$**2,543,116,430.00**, Gastos por Tributos, Multas, Sanciones e Intereses de mora \$ **405,599,096.44**,

Para la Secretaria de Salud asignaron unos recursos que se ejecutaron en la suma de \$**4,457,712,200.00** y en la secretaria local de educación la suma de \$**3,435,096,139**

### 6.2.3 Servicio de la deuda

El presupuesto del servicio de la deuda pública comprende las erogaciones por concepto de amortización, intereses, comisiones y gastos, para cubrir las obligaciones que se celebran en operaciones de crédito público pagaderas en moneda nacional o extranjera; el servicio de la deuda se clasificará en deuda interna y la deuda externa para este caso apropiaron unos recursos, que al finalizar del periodo pagaron \$21.901.206.530.12, Discriminado así:

**Cuadro 57 - Situación de la deuda pública a 31 de diciembre de 2022**

DETALLE	VALOR
Amortización Deuda a diciembre 31- 2022	\$9.373.085.411.50
Intereses Deuda a diciembre 31- 2022+otros gastos	\$12.528.121.118.62
<b>TOTAL</b>	<b>\$21.901.206.530.12</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Saldo de la deuda a largo plazo al 31 de diciembre de 2022 es de \$158.793.708.372.52.



Estos pagos fueron efectuados para cumplir con las obligaciones emanadas de la deuda a mediano y largo plazo, por concepto de empréstito incluyendo su amortización

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 179 DE 277</b>	

e intereses, el saldo de la deuda a 31 de diciembre de 2020 equivalente a **\$158.793.708.372.52.**, este es el total de endeudamiento a diciembre de 2022.

#### 6.2.4 Gastos de inversión

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

El Distrito, al elaborar el Plan Anual de Inversiones y el Presupuesto, programo los recursos necesarios, cumpliendo con la destinación específica establecida para ellos y articulándolos con las estrategias, objetivos y metas del Plan de Desarrollo. En el Municipio de Barrancabermeja la inversión alcanzó la suma de **\$533.961.874.740,49** equivalente al 20% total de los gastos ejecución.

**Cuadro 58 - Distribución Porcentual de Gastos Administración Central de Barrancabermeja Vigencia 2022**

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	<b>119.919.890.139,73</b>	18%
DEUDA PUBLICA	21.901.206.530	3%
GASTS DE INVERSION	533.961.874.740	79%
TOTAL		100%

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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

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



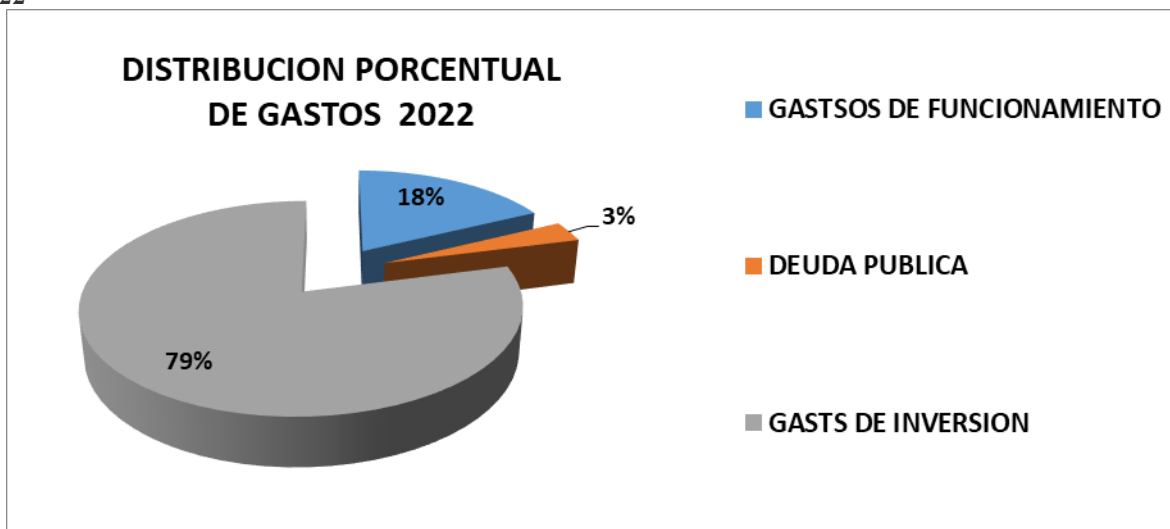
	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 180 DE 277</b>	

Gráfico 6 - Comportamiento de la ejecución de gastos administración central de Barrancabermeja vigencia 2022





Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

En la gráfica se observa la distribución porcentual de gastos y la participación de cada uno frente a los capítulos presupuestales, reflejando el comportamiento de cada uno, los gastos de funcionamiento de la Administración Central participaron en 18% en el total de gastos, la Deuda Pública al 3%, la Inversión 89%.

### 6.2.5 Comportamiento y sostenibilidad de la deuda pública.

**Cálculo de la capacidad de pago Ley 358 de 1997, modificada por** La ley 2155 de 2021 en su artículo 3. modifican el artículo 6° de la Ley 358 de 1997 así:

*...Salvo lo dispuesto en el presente artículo, ninguna entidad territorial podrá contratar nuevas operaciones de crédito público cuando su relación intereses/ahorro operacional supere el 60% o su relación saldo de la deuda/ingresos corrientes supere el 100%. Para estos efectos, las obligaciones contingentes provenientes de las operaciones de crédito público se computarán por un porcentaje de su valor, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes y en los reglamentos vigentes...*

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 181 DE 277</b>	

Los resultados de esta operación se presentan a continuación, capacidad de pago de acuerdo a la Ley 358 de 1997:

**Cuadro 59 - Comportamiento y Sostenibilidad de la Deuda Pública**

MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA		
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO: 14 de febrero de 2023		
DESCRIPCION	EJECUCION VIGENCIA 2022	Proyección 2023 - IPC proyectado 2023 - 8,7%
<b>TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>355,756,081,688</b>	<b>386,706,860,795</b>
SOBRETASA A LA GASOLINA	12,140,067,090	13,196,252,927
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	38,481,698,155	41,829,605,894
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	225,374,836,072	244,982,446,811
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS	27,193,714,214	29,559,567,351
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	10,388,879	11,292,711
IMPUESTO DE DELINEACION URBANA	192,975,413	209,764,274
IMPUESTO SOBRE APUESTAS MUTUAS Y VENTAS SISTEMA CLUBES	8,096,241	8,800,613
IMPUESTO SOBRE SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	36,700,064,438	39,892,970,044
SOBRETASA BOMBERIL	4,427,142,192	4,812,303,562
ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	5,688,604,843	6,183,513,464
ESTAMPILLA PROCULTURA	3,286,786,292	3,572,736,700
TASA PRODEPORTE Y RECREACION	2,251,707,859	2,447,606,443
<b>TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>302,647,345,082</b>	<b>328,977,664,104</b>
<b>NO TRIBUTARIOS - VARIOS</b>	<b>12,186,748,516</b>	<b>13,246,995,637</b>
CONTRIBUCIONES SOBRE CONTRATOS DE OBRA PUBLICA	4,596,576,824	4,996,479,008
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION: CONTRIBUCIONES SECTOR ELECTRICO	1,324,085,324	1,439,280,747
CONCURSO ECONOMICO-ESTRATIFICACION	382,383,592	415,650,965
MULTAS, SANCIONES E INTERESES	4,772,820,316	5,188,055,683
FONDOS ESPECIALES - FONDO MUNICIPAL DE REFORESTACION	744,799,866	809,597,454
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	366,082,594	397,931,780
<b>TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO NIVEL NACIONAL Y DEPARTAMENTAL</b>	<b>5,814,772,924</b>	<b>6,320,658,168</b>
NAL: OTRAS TRANSFERENCIA DE LA NACION - PAE LEY 1450-2011	5,814,772,924	6,320,658,168

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 182 DE 277</b>	

MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO: 14 de febrero de 2023		
DESCRIPCION	EJECUCION VIGENCIA 2022	Proyección 2023 - IPC proyectado 2023 - 8,7%
<b>TRANSFERENCIAS PARA INVERSION NIVEL NACIONAL</b>	<b>89,944,059,780</b>	<b>97,769,192,981</b>
FOSYGA Y ETESA - COLJUEGOS	2,687,803,774	2,921,642,703
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL	252,165,161	274,103,530
TRANSFERENCIAS CORMAGDALENA	9,357,817,800	10,171,947,949
RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL – ADRES	77,646,273,045	84,401,498,800
<b>TRANSFERENCIAS PARA INVERSION NIVEL DEPARTAMENTAL</b>	<b>12,936,514,178</b>	<b>14,061,990,912</b>
CONFIN-DPTAL REG SUBSIDIADO-PROANCIANOS DPTAL-REC DPTO	12,936,514,178	14,061,990,912
<b>TRANSFERENCIAS INVERSION: SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>181,765,249,683</b>	<b>197,578,826,406</b>
S.G.P. EDUCACION	120,492,001,041	130,974,805,132
S.G.P. SALUD	45,442,357,215	49,395,842,293
SGP AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	6,037,579,368	6,562,848,773
SGP PROPOSITO GENERAL FORZOSA INVERSION (PROPOSITO GRAL)	8,097,723,155	8,802,225,069
OTRAS DEL S.G.P (ASIGNACIONES ESPECIALES)	1,695,588,904	1,843,105,139
<b>TOTAL RENDIMIENTOS FINANCIEROS -APROVECHAMIENTOS Y OTROS - RECURSOS BALANCE</b>	<b>97,807,153,221</b>	<b>106,316,375,551</b>
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2,711,238,338	2,947,116,074
VENTA DE ACTIVOS	0	0
APROVECHAMIENTOS Y REINTEGROS	5,143,072,922	5,590,520,266
OTROS RECURSOS DE BALANCE - RP	35,289,976,434	38,360,204,384
OTROS RECURSOS DE BALANCE DIFERENTES A RECURSOS PROPIOS	54,662,865,527	59,418,534,827
<b>TOTAL INGRESOS TOTALES</b>	<b>756,210,579,990</b>	<b>822,000,900,450</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>335,427,856,892</b>	<b>369,499,495,753</b>
<b>VIGENCIAS FUTURAS</b>	<b>56,200,175,999</b>	<b>56,200,175,999</b>
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES LEY 358/1997</b>	<b>279,227,680,893</b>	<b>313,299,319,754</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>122,449,942,354</b>	<b>133,103,087,339</b>

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 183 DE 277

MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO: 14 de febrero de 2023		
DESCRIPCION	EJECUCION VIGENCIA 2022	Proyección 2023 - IPC proyectado 2023 - 8,7%
GASTOS PERSONALES	67,002,708,232	72,831,943,848
GASTOS GENERALES	28,341,045,209	30,806,716,142
TRANSFERENCIAS	27,106,188,913	29,464,427,349
AHORRO OPERACIONAL	<b>156,777,738,539</b>	<b>180,196,232,416</b>
<b>SALDO DEUDA PUBLICA A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>158,793,708,373</b>	<b>158,793,708,373</b>
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	0	46,096,365,133
INTERESES POR PAGAR EN LA VIGENCIA 2023	-	46,096,365,133
AMORTIZACIONES	0	26,515,489,871
Amortización Crédito en la vigencia 2023	-	26,515,489,871
CREDITOS PRENDIENTES	0	103,000,000,000
Créditos pendientes por desembolsar a diciembre 31-2022	-	103,000,000,000
<b>CALCULO DE INDICADORES</b>		
TOTAL INTERESES	-	46,096,365,133
SALDO DEUDA NETO CON CREDITO PEND. DESEMBOLSO		235,278,218,502
SOLVENCIA= INTERESES/AHORRO OPERACIONAL <=60%		25,58%
SOSTENIBILIDAD= SALDO DEUDA/INGRESOS CORRIENTES >=100%		75,10%
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)		VERDE

Fuente: Ejecución Presupuestal - Diciembre 31 de 2022

#### INTERPRETACION:



Realizado el cálculo y análisis de la Capacidad de Pago del Distrito de Barrancabermeja a 31 de Diciembre de 2022 proyectada al año 2023 se tiene como resultado que el ente territorial, presenta un nivel de endeudamiento que no excede su capacidad de pago, conforme al análisis de los indicadores calculados de acuerdo con la Ley 358 de 1997, modificada por la ley 2155/21 Artículo 30 así:

a. **Intereses / Ahorro Operacional = 25,58%; este indicador es inferior al 60%**, quiere decir, que el Distrito de Barrancabermeja, goza de un excelente nivel de sostenibilidad, que le permite cumplir oportunamente el pago de todas sus obligaciones.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 184 DE 277</b>	

<b>MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA</b> CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO: 14 de febrero de 2023		
DESCRIPCION	EJECUCION VIGENCIA 2022	Proyección 2023 - IPC proyectado 2023 - 8,7%
<p><b>b. Saldo de la Deuda / Ingresos Corrientes =75,10%; por su parte este indicador es inferior al 100%</b>, significa que el Distrito de Barrancabermeja, presenta un nivel de solvencia excelente, que le permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas a cabalidad.</p> <p>El análisis del resultado de los indicadores anteriormente calculados y explicados, nos permiten concluir que el Distrito de Barrancabermeja estaría ubicado en <b>SEMAFORO VERDE</b>, lo cual se interpreta, como una condición óptima en materia financiera.</p> <p>Nota1 : El cálculo de la Capacidad de Pago a 31 de diciembre de 2022, se efectúa con las ejecuciones presupuestales de Ingresos y Gastos con corte a 31 de Diciembre de 2022 expedidas por la Secretaría de Hacienda y del Tesoro de Barrancabermeja.</p>		

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Realizado el análisis financiero al Municipio de Barrancabermeja se determinó que cuenta con un flujo de ahorro operacional que le permitirá cumplir con el pago del servicio de la Deuda en la vigencia 2023; De conformidad con los resultados obtenidos en el cálculo de los indicadores de capacidad de pago de la relación Interés/ahorro operacional, que dio como resultado 25.58% siendo inferior al 60% y el saldo de la deuda/ingresos corrientes es de 75.10% siendo inferior al 100% ubicando al Municipio de Barrancabermeja en **Semáforo Verde**, que le permite celebrar operaciones de crédito público, porque cuenta con solvencia económica.



De acuerdo a lo anterior el cálculo y análisis de la Capacidad de Pago del Municipio de Barrancabermeja a 31 de diciembre de 2022, se tiene como resultado que el ente territorial, presenta un nivel de endeudamiento autónomo, conforme al análisis de los indicadores calculados de acuerdo con la Ley 358 de 1997, así:

a. Intereses / Ahorro Operacional = 25.58%; este indicador es inferior al 60%, quiere decir, que el Municipio de Barrancabermeja, goza de un excelente nivel de sostenibilidad, que le permite cumplir oportunamente el pago de obligaciones, sin que ello genere inestabilidad financiera.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
 Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 185 DE 277</b>	

b. Saldo de la Deuda / Ingresos Corrientes= 75.10%; por su parte este indicador es inferior al 100%, significa que el Municipio de Barrancabermeja, goza de buen nivel de solvencia, que le permite el cumplimiento de las obligaciones contraídas.

El análisis del resultado de los indicadores anteriormente calculados y explicados, nos permiten concluir que el Municipio de Barrancabermeja estaría ubicado en **SEMAFORO VERDE**, lo cual se interpreta, como una excelente condición en materia financiera, para que el ente territorial puede celebrar operaciones de crédito público.

Nota1: El cálculo de la Capacidad de Pago a 31 de diciembre de 2022, se efectúa con las ejecuciones presupuestales de Ingresos y Gastos con corte a 31 de Diciembre de 2022 expedidas por la Secretaría de Hacienda y del Tesoro Municipal de Barrancabermeja.

Nota 2: En cumplimiento de la Ley 358 de 1997, la meta de inflación establecida por el Banco de la República es del 8.7%, tasa con la cual se efectúa el ajuste correspondiente.

### 6.2.6 Marco fiscal de mediano plazo

El marco fiscal a mediano plazo es un instrumento de planeación financiera y rendición de cuentas, con el cual se busca garantizar la financiación del Plan de Desarrollo Territorial, realizar seguimiento a la gestión fiscal y garantizar la sostenibilidad de las finanzas territoriales.

El artículo 5 de la Ley 819 de 2003, sobre el tema del Marco Fiscal de Mediano Plazo para entidades Territoriales; anualmente los Municipios de categoría 1 y 2, a partir de esta Ley el alcalde deberá presentar al Concejo a título informativo, un Marco Fiscal de Mediano Plazo, este se deberá presentar en el mismo período en el cual se presenta el proyecto de presupuesto y debe contener como mínimo:

#### Plan Financiero



El Plan Financiero es un instrumento de planificación y gestión financiera de la administración territorial y sus entes descentralizados, que tiene como base las operaciones efectivas, tomando en consideración las previsiones de ingresos, gastos,

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 186 DE 277</b>

déficit y su financiación, compatibles con el programa anual de caja y el plan de desarrollo territorial. El plan define las metas máximas de pagos a efectuarse durante la vigencia que servirán de base para elaborar el Programa Anual Mensual izado de Caja PAC, teniendo en cuenta al artículo 77 del acuerdo N°101 de 1997.

En este plan se debe establecer metas cuantificables de recaudo, gastos de funcionamiento, manejo de la deuda, de inversión, los mecanismos necesarios para su cumplimiento y los indicadores para su control, de tal forma que se garantice la financiación del Plan de Desarrollo Territorial.

El Plan Financiero debe ser consistente con las metas de superávit primario del Marco Fiscal de Mediano Plazo y con las medidas en las previstas.

El Plan Financiero presenta un comportamiento **favorable** en el 2022, para el Municipio de Barrancabermeja, teniendo en cuenta que en el ejercicio de ingresos y gastos del periodo arrojó superávit, por la suma de \$ **80.427.608.580**.

**CUADRO N° 9  
COMARACION DE INGRESOS Y GASTOS, VIGENCIA 2022**

AÑOS	PRES. DEFINITIVO DE INGRESOS y GASTOS	RECAUDO	GASTOS	superávit
2022	<b>826.163.138.745.83</b>	<b>756.210.579.990,43</b>	<b>689.431.662.705.66</b>	<b>80.427.608.580.</b>

Fuente: Presupuesto de Gastos Alcaldía Municipal 2022.

INGRESOS	\$ <b>756.210.579.990,43</b>
GASTOS	\$ <b>689.431.662.705.66</b>
<b>TOTAL SUPERAVIT</b>	<b>\$ 66.778.917.285</b>

Del total de ingresos por valor de \$**756.210.579.990,43** recaudados en el período 2022, se ejecutó Gastos por la suma de \$**689.431.662.705.66**, presentando un superávit al final del periodo equivalente a \$**66.778.917.285.00**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 187 DE 277</b>	

## SUPERAVIT PRIMARIO

El Plan Financiero como instrumento de Planeación y Gestión Financiera, coordina las políticas de Gastos con unos objetivos económicos direccionados por el alcalde y toma como consideración las previsiones de Ingresos, Gastos, déficit ó superávit, su financiación debe ser compatible y concomitante con el programa anual de caja y el plan de Desarrollo Municipal. En términos generales amortiza los Planes de Desarrollo y/o los programas de gobierno con los presupuestos anuales y los programas plurianual de inversión; buscando metas financieras encaminadas a mantener la solvencia y viabilidad fiscal del Distrito, teniendo en cuenta la realidad, el comportamiento de la economía, la inflación esperada y el cumplimiento normativo, especialmente el referido a la viabilidad fiscal señalada por la Ley 617 de 2000, Ley 358 de 1997 y la Ley 819 de 2003.

**Meta de Superávit Primario** De acuerdo al artículo 2º de la Ley 819 de 2003 en su párrafo dice lo siguiente:

**PARÁGRAFO.** Se entiende por superávit primario aquel valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a desembolsos de crédito, privatizaciones, capitalizaciones, utilidades del Banco de la República (para el caso de la Nación), y la suma de los gastos de funcionamiento, inversión y gastos de operación comercial.

**SUPERÁVIT PRIMARIO**= (Ingresos Corrientes + Recursos de Capital –Privatización – Capitalización – Rendimientos financieros) - (Gastos de Funcionamiento + Inversión + Gastos de Operación) = Superávit primario o Déficit.

### Ingresos:



(\$756.210.579.990,43+ \$97.807.153.220,76- 0 - \$2.711.238.338,42  
 – \$119.919.890.139,73+ \$533,961,874,740.49= \$103.311.834.440

**SUPERÁVIT PRIMARIO = \$ 442.686.986.947.**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
 Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 188 DE 277	

EL Distrito de Barrancabermeja en el período 2022 contó con unos recursos que le permitió un buen manejo financiero, que arroja como resultado un superávit primario negativo de (\$442.686.986.947). El superávit primario es importante porque debe ser un valor positivo, que asegura la estabilidad de la de deuda pública. Este manejo es concomitante con el parágrafo del artículo 2º de la Ley 819 de 2003. §

### 6.2.7 Legalidad de las vigencias futuras

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

Teniendo en cuenta lo anterior solicitada la información referente a los componentes de las vigencias futuras como son: Excepcionales no debe contar con el Cumplimiento del 15% del valor del Compromiso, Cumplimiento de aprobación por el Concejo Municipal, Cumplimiento de aprobación por el CONFIS, Cumplimiento del Período de Gobierno.

### **VIGENCIAS FUTURAS EJECUTADAS EN LA VIGENCIA 2022 Y VIGENCIAS FUTURAS AUTORIZADAS POR EL CONCEJO MUNICIPAL EN LA VIGENCIA 2022 PARA EJECUTARSE EN LA VIGENCIA 2023.**

#### **VIGENCIAS FUTURAS EJECUTADAS EN LA VIGENCIA 2022**

El Concejo Municipal aprobó vigencias futuras para la vigencia 2022 la suma de CUARENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS QUINCE MIL OCHENTA Y CINCO PESOS (\$44.943.215.085,00) M/CTE.



De ese total, se aprobaron vigencias futuras ordinarias por valor de CINCO MIL NOVECIENTOS SEIS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS (\$5.906.498.292,00) M/CTE.

En vigencias futuras excepcionales se aprobaron la suma de TREINTA NUEVE MIL TREINTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS DIECISEIS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y TRES PESOS (\$39.036.716.793,00) M/CTE.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 189 DE 277</b>	

## VIGENCIAS FUTURAS AUTORIZADAS EN LA VIGENCIA 2022 PARA EJECUTARSE EN LA VIGENCIA 2023

Igualmente, en la vigencia 2022, se aprobaron vigencias futuras para el 2023 por la suma de CIENTO CINCUENTA Y UN MIL SEISCIENTOS SETENTA Y OCHO MILLONES OCHENTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y NUEVE PESOS CON OCHENTA Y OCHO CENTAVOS (\$151.678.088.679,88) de las cuales corresponde a vigencias futuras ordinarias la suma de CINCUENTA Y CINCO MIL SESENTA MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS CON NOVENTA Y DOS CENTAVOS (\$ 55.060.352.475,92).

En vigencias futuras excepcionales se aprobaron para la vigencia 2023 la suma de NOVENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS DIECISIETE MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS TRES PESOS CON NOVENTA Y SEIS CENTAVOS (\$96.617.736.203,96)

### 6.2.8 Seguimiento al impuesto predial e industria y comercio vigencia 2022

Revisada la estructura tributaria del Municipio de Barrancabermeja, se encuentra que la principal fuente de financiación de las rentas propias continúa siendo el recaudo del Impuesto de Industria y comercio y complementarios, por la incidencia que en la declaración y pago del mismo tiene la Empresa Colombiana de Petróleos y demás contribuyentes que desarrollan actividades económicas derivadas de la industria del petróleo.

El impuesto de industria y comercio conto con un recaudo efectivo de \$ **225.374.836.072,23** supero el periodo anterior en un 77% equivalente a **175.487.872.763** millones de pesos. A pesar de la modificación del estatuto tributario municipal mediante la expedición del acuerdo Estatuto Tributario Municipal: Acuerdo 015 de 2020 (Unifico los Acuerdos 029 de 2005 y 032 de 2013) que restableció en el municipio la declaración anual del impuesto de industria y comercio, el nivel de ingreso de este tributo se incrementó, con la tributación de los grandes contribuyentes como Ecopetrol que pago **\$\$190.845.419.000**.


Cuadro 60 - Pagos de Ecopetrol de industria y comercio vigencia 2022

FECHA DE PAGO	INDUSTRI Y COMERCIO	PAGO
ENERO		\$13.864.510.000
FEBRERO		\$11.568.238.000

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 190 DE 277</b>	

MARZO		\$13.811.943.000
ABRIL		\$15.323.781.000
MAYO		\$15.706.449.000
JUNIO		\$15.567.943.000
JULIO		\$16.268.423.000
AGOSTO		\$16.616.300.000
SEPTIEMBRE		\$17.057.696.000
OCTUBRE		\$18.417.266.000
NOVIEMBRE		\$18.362.048.000
DICIEMBRE		\$18280.822.000
<b>TOTAL</b>		<b>\$190.845.419.000</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

El segundo tributo analizado se trata del impuesto predial unificado presentó un recaudo total de \$35.484.259.907,00 disminuyo frete al periodo pasado en un **8%** ósea \$39.584.904.014.704, distribuidos así: por suelo rural vigencia actual \$30.321.707.194,00, por vigencias anteriores la suma de \$5.162.552.713,00, y rural 2.997.438.248,00 cuyo cobro es autorizado por las leyes 14 de 1983 y 44 de 1990, tributo de período anual que se causa el 1° de Enero de cada año y cuya base gravable lo constituye el avalúo catastral de los predios que hacen parte del censo catastral del Municipio. Las tarifas en cada municipio son fijadas por acuerdo municipal dentro de los rangos que para tal efecto establece la Ley nacional vigente, se trata de la Ley 1450 de 2011 que modificó dichos rangos de las tarifas (Art. 23 Ley 1450 de 2011)



### 6.2.9 Verificar el cumplimiento de la ley 617 de 2.000

De acuerdo al artículo 6° parágrafo 5° de la ley 617 de 2000, se pudo constatar que Los ingresos corrientes de libre destinación del Municipio de Barrancabermeja, durante el período 2021, son del orden de **\$278.883.629.961**, y los gastos de funcionamiento de acuerdo a la ejecución presupuestal es de **\$103.300.087.822.89** lo cual aplicando el cálculo para verificar el cumplimiento de lo establecido en el Artículo 7° de la ley 617 de 2000 encontramos que la participación de los Gastos de Funcionamiento, Frente los ingresos corrientes de libre destinación fue del **37.07 %**, cifra que está dentro del rango, teniendo en cuenta que el limite porcentual permitido por la ley es del 65%.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 191 DE 277</b>	

Por lo anterior podemos deducir que durante la vigencia 2022, hubo una eficiencia Administrativa en el manejo de los recursos corrientes generando con este comportamiento recursos para mantener el Distrito en primera categoría, dado que esta ejecución está por debajo del porcentaje permitido en un **28%**.

Cumplimiento ley 617 2000 = Participación de Gastos de Funcionamiento  
Ingresos Corrientes de Libre Destinación

<p><b>Cumplimiento ley 617 de 2.000 = \$103.300.087.822.89/ \$278.883.629.961.77 = 37.04 %</b></p>
--

## RECURSOS RECAUDADOS POR EL FONSET VIGENCIA 2022

La ley 418 de 1997 en su artículo 119 trata sobre la creación de los fondos de seguridad en todos los departamentos y municipios de país, serán administrados por los alcaldes o gobernadores; así mismo, el artículo 120 de la misma ley, obliga a las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública para la construcción y mantenimiento de vías a pagar un 5% del valor total del contrato o su adición, denominada como contribución especial.

Esta ley tenía una vigencia de dos años, la cual fue prorrogada por la Ley 548 de 1999 por el término de tres años. La ley 782 de 2002 prorroga la vigencia de la ley 548 de 1999 por 4 años más.

El decreto Ley 200 de 2003 establece la manera de como funcionara como una Cuenta especial sin personería jurídica, de igual manera mediante decreto 2170 de 2004 establece la organización y funcionamiento del Fondo Nacional de Seguridad y Convivencia Ciudadana, los fondos de Seguridad de las Entidades Territoriales, naturaleza jurídica, objetivos del fondo, programas, proyectos, financiación, cofinanciación de los mismos, administración del fondo, las funciones de dirección y administración y la ordenación del gasto del fondo, entre otras.



La ley 1106 de 2006 prorroga la ley 418 de 1997 por cuatro años, en su artículo 6 estableció la contribución especial a los contratos de obra pública y otras concesiones.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 192 DE 277</b>	

En el año 2010, el Congreso Promulgo la Ley 1421/2010 por medio de la cual se prorroga la ley 418 de 1997, prorrogada y modificada por las leyes 548 de 1999, 782 de 2002 y 1106 de 2006 por cuatro años más, y actualmente se encuentra vigente la ley 418 de 1997 en virtud de la ley 1738 de 2014, por 4 años más es decir hasta el 2018.

Que el fondo nacional de seguridad y convivencia ciudadana, FONSECOM, funciona como una cuenta especial, sin personería jurídica, administrada por el Ministerio del interior y de justicia Que según decreto 399 de 2011 en su artículo 9 estableció la creación de los fondos territoriales de seguridad y convivencia ciudadana- FONSET, como una cuenta especial, sin personería jurídica administrada por el gobernador o el alcalde, según el caso como un sistema separado de cuentas cuyo objetivo es realizar gastos destinados a generar un ambiente que propicie la seguridad y la convivencia ciudadana, para garantizar la preservación del orden público.

Artículo 17 Comités Territoriales de orden Público: En cada Departamento, Distrito o Municipio habrá un comité encargado de estudiar, aprobar, hacer seguimiento y definir la destinación de los recursos apropiados para los FONSET, el comité estará integrado, de acuerdo con la representación de la fuerza pública, organismos de seguridad judicial que operen en el respectivo departamento y Municipio, por el comandante de la Guarnición Militar, comandante de la policía, el director seccional del CTI de la fiscalía General de la Nación , el Gobernador o el Alcalde Municipal, según el caso o como su delegado el secretario de gobierno o quien haga sus veces quien lo presidirá.

Recaudo Fondo de Seguridad de las Entidades Territoriales - FONSET (Ley 1421 de 2010) para la vigencia 2022.

Durante la vigencia 2022, y según información presentada en la Ejecución Presupuestal de Ingresos, la fuente de financiación FONDO DE SEGURIDAD DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES - FONSET (LEY 1421 DE 2010), reflejo un recaudo con fecha de corte 31 de diciembre de 2022 de \$4.596.576.824,<sup>20</sup>. Este recaudo se discrimina de la siguiente manera: Entes Descentralizadas \$2.347.413.481, Alcaldía de Municipal de Barrancabermeja \$ 2.189.389.261,<sup>00</sup>, y Rendimientos Financieros \$ 59.774.082,<sup>20</sup>

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 193 DE 277

## LIQUIDACIÓN ACUERDO 028 DE 2017, PARA LA VIGENCIA 2022

Teniendo en cuenta, lo dispuesto en el acuerdo 028 del 30 de agosto de 2017, en su artículo primero dice, "Los Recursos del FONDO DE APOYO A LA POLICÍA NACIONAL, INPEC, DEFENSA CIVIL, BOMBEROS VOLUNTARIOS Y CRUZ ROJA DE BARRANCABERMEJA, serán del 3,13% de los recaudos por concepto de industria y comercio, y sus recursos serán distribuidos de la siguiente manera:

- a- POLICÍA NACIONAL, el cincuenta por ciento (50%).
- b- INPEC BARRANCABERMEJA, el veinticinco por ciento (25%).
- c- DEFENSA CIVIL DE BARRANCABERMEJA el quince por ciento (15%).
- d- BOMBEROS VOLUNTARIOS el ocho por ciento (8%).
- e- CRUZ ROJA SECCIONAL BARRANCABERMEJA, el Dos por ciento (2%).



Cuadro 61 - Impuestos de industria y comercio

<b>IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO</b>				
Liquidación Acuerdo 028 del 30-08-2017 - según recaudo VIGENCIA 2022				
<b>Rubro Presupuestales</b>	<b>Acto Administrativo</b>	<b>Recaudo Periodo Vigencia 2022</b>		
1.1.01.02.200	AC 007 DE 3 DE DICIEMBRE 2018	\$225.374.836.072,23		
<b>Acuerdo 028 del 30/08/2017</b>		<b>Fecha de Corte</b>	VIGENCIA 2022	
3,13%	\$7.054.232.369,06			
Institución	Porcentaje	Valor_Liquidado	Total Inversión	Total Funcionamiento
<b>Policia Nacional</b>	50%	\$3.527.116.184,53	-	-
<b>Inpec Bca</b>	25%	\$1.763.558.092,27	-	-
<b>Defensa Civil</b>	15%	\$1.058.134.855,36	\$846.507.884,29	\$211.626.971,07
<b>Bomberos Voluntarios</b>	8%	\$564.338.589,52	-	-
<b>Cruz Roja</b>	2%	\$141.084.647,38	-	-

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 194 DE 277</b>	

Fuente de información: Sistema Financiero YUMA-ECO - VIGENCIA 2022

## RECAUDO FONSET, PARA LA VIGENCIA 2022

Durante la vigencia 2022, y según información presentada en la Ejecución Presupuestal de Ingresos, la fuente de financiación FONDO DE SEGURIDAD DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES - FONSET (LEY 1421 DE 2010), reflejo un recaudo con fecha de corte 31 de diciembre de 2022 de \$4.596.576.824,<sup>20</sup>. Este recaudo se discrimina de la siguiente manera: Entes Descentralizadas \$2.347.413.481, Alcaldía de Municipal de Barrancabermeja \$ 2.189.389.261,<sup>00</sup>, y Rendimientos Financieros \$ 59.774.082,<sup>20</sup>

Tabla 11 - Recaudo Fonset

CONCEPTO	VALOR
Cuentas por pagar de la vigencia 2021, pagadas en el 2022 – Convenio No. 2021-2042	\$59.599.191, <sup>80</sup>
Transferencia Acuerdo 028-2017	\$318.717.771, <sup>12</sup>
Transferencia por concepto de Sobretasa Bomberil	\$4.273.432.788, <sup>00</sup>
Convenio 3255-2022	\$304.370.725, <sup>92</sup>
Convenio 3348-2022	411.871.970,00

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

## TRANSFERENCIAS CRUZ ROJA, PARA LA VIGENCIA 2022

Para la vigencia 2022, a la Cruz Roja Colombiana, no se le realizaron giros de recursos; sin embargo, quedaron constituidas cuentas por pagar mediante el Decreto 017 del 18 de enero 2023, por valor de \$110.201.530,<sup>37</sup>, las cuales serán canceladas en la vigencia 2023.



### 6.2.10 Revisión de la rendición de la cuenta

Revisada la rendición de la cuenta del SIA en la línea de ejecución presupuestal de ingresos, ejecución de gastos modificación al presupuesto de ingresos y gastos se constató que las cifras requeridas para esta Auditoria corresponden a la información cruzada con los soportes enviados por la entidad vigencia 2022.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 195 DE 277</b>	

### 6.2.11 Reservas presupuestales

Se constituyeron Reservas Presupuestales del cierre de la vigencia 2021 mediante el Decreto 017 de 2022 por valor CUARENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS QUINCE MILLONES CUATROCIENTOS MIL CINCUENTA Y UN PESOS CON TRES CENTAVOS, (48,215,400,051.03) M/CTE, y con las modificaciones presupuestales quedó un presupuesto definitivo por valor de \$45.801.630.766,74, de los cuales se pagaron la suma de \$20.088.388.462,34

### 6.2.12 Cuentas por pagar

Se constituyeron cuentas por pagar del cierre de la vigencia 2021 mediante el Decreto 014 de 2022 por valor de CATORCE MIL SETECIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN MIL SETECIENTOS VEINTIÚN PESOS CON VEINTISIETE CENTAVOS MONEDA CORRIENTE (\$14,769,451,721.27), de los cuales se pagaron en 2022 la suma de \$14.768.151.721,27.

## 6.3 GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO

### 6.3.1 Gestión de planes, programas y proyectos

El equipo auditor realizó la revisión de la Gestión de Planes, Programas y Proyectos a la ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA a través del papel de trabajo PT 12 AF gestión planes, programas y proyecto. El Plan de acción consta de 327 Proyectos y actividades.

El puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 91.61%, es decir se logró una gestión adecuadamente eficaz.

Respecto a la Eficiencia en la Gestión de Planes, programas y proyectos, alcanzo un 94.07%, la cual se considera eficiente.

La efectividad del impacto obtuvo un 95.44, es decir se logró una gestión en planes, programas y proyectos efectiva.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 196 DE 277</b>

**Cuadro 62 - Calificación planes, programas y proyectos**

Plan, Programa, Proyecto	Indicador	Linea base	Actividades	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA											
				PROCESO AUDITOR											
				AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN											
				Referenciación:											
MATRIZ DE CALIFICACIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS - Versión 2.1															
				91,61%			94,07%				95,44%			100,00%	
				Eficacia			Eficiencia				Efectividad-Impacto			Coherencia con objetivos misionales	
				Cumplimiento de Metas		Resultado %	Cumplimiento ejecución presupuestal		Cumplimiento cronograma	Resultado %	Cobertura	Satisfacción Beneficiarios	Satisfacción Beneficiarios	Resultado %	
				Meta Programada	Meta Cumplida		Presupuesto definitivo	Presupuesto Ejecutado	Programación	Ejecución		Beneficiarios proyectados	Beneficiarios Cubiertos	Beneficiarios	
Fortalecimiento e implementación del plan de transición distrital y desarrollo de la división territorial de Barrancabermeja, Santander	IP 304. División territorial del Distrito en localidades realizadas.	1	Actividad 1: Planeación y diseño estratégico de la División Territorial de Barrancabermeja.	1	1	90	\$ 51.200.000	\$ 50.200.000	365	365	0,02	214.689	214.689	100	2
Actualización de la nomenclatura del distrito de Barrancabermeja, Santander bpin 2020680810174	IP 313. Porcentaje de actualización de la nomenclatura.	0,002	Actividad 1. Apoyar la actualización del programa de Nomenclatura.	1	1	100	\$ 49.200.000	\$ 86.200.000	333	333	0,01	214.689	214.689	100	2
Actualización de la nomenclatura del distrito de Barrancabermeja, Santander bpin 2020680810174	IP 314. Número de certificaciones emitidas de nomenclatura.	1182	Actividad 2. Fortalecimiento al programa de Nomenclatura.	1.000	769	77	\$ 92.150.000	\$ 91.500.000	365	365	0,03	1.000	769	100	88
Implementación de una estrategia para la prestación del servicio público de gestión catastral con enfoque multipropósito en	IP 305. Estrategia de gestión para la implementación de catastro multipropósito realizada.	0	Actividad 3. Fortalecer técnica, económica, financiera y jurídicamente los procesos previos a la	1	1	100	\$ 831.400.000	\$ 829.953.600	365	365	0,30	214.689	214.689	100	2
Apoyo al funcionamiento del consejo territorial de planeación (ctp) del distrito de Barrancabermeja, Santander. Bpin 2020680810121	IP 316. Propuesta de modificación del Acuerdo Municipal 003 de 1998 realizada.	1	Actividad 1. Apoyo al recurso y talento humano Consejo Territorial de Planeación (CTP).	1	1	100	\$ 134.200.000	\$ 54.358.400	365	365	0,05	214.689	214.689	100	2
Apoyo al funcionamiento del consejo territorial de planeación (ctp) del distrito de Barrancabermeja, Santander. Bpin 2020680810121	IP 317. Estrategia anual de apoyo al funcionamiento del Consejo Territorial de Planeación	1	Actividad 2. Apoyo en la modificación del Acuerdo Municipal 003 de 1998.	1	1	99	\$ 158.971.435	\$ 137.980.900	365	365	0,07	214.689	214.689	100	2
Fortalecimiento en el desarrollo de los procesos internos de la secretaria de planeación distrital en Barrancabermeja, Santander. Bpin 2020680810053	IP 315. Número de acciones de fortalecimiento institucional ejecutadas.	0,8	Actividad 1. Apoyo al recurso y talento humano en la secretaria de planeación Distrital.	1	1	100	\$ 2.341.514.849	\$ 2.283.476.653	365	365	0,88	214.689	214.689	100	2
Fortalecimiento del proceso de legalización de asentamientos humanos en el distrito de Barrancabermeja, Santander. Bpin 2020680810055	IP 311. Número de asentamientos humanos legalizados urbanísticamente.	0,8	Actividad 1. Fortalecer el talento humano en el programa de legalización. Actividad 2. Apoyo técnico al	2	6	100	\$ 861.500.000	\$ 834.189.994	365	365	0,31	214.689	5.700	100	51

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja, Administración Central de Barrancabermeja

## 6.4 GESTION CONTRACTUAL

De acuerdo con la información suministrada por el sujeto de control en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas a través del SIA de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación para la vigencia 2022.

En total celebraron 5323 contratos en la vigencia 2022 con recursos propios como fuente de financiación, por valor de \$162.146.165.549, la muestra arrojó 39 contratos, por valor de \$73.388.207.194; equivalente al 45.26%.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 197 DE 277</b>	

**Cuadro 63 - Selección de la muestra Vigencia 2022**

<b>SELECCIÓN DE LA MUESTRA - Auditoría Financiera y de Gestión ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BARRANCABERMEJA Vigencia 2022</b>	
Número de Contratos Vigencia 2022	5323
Número de Contratos Seleccionados Vigencia 2022	39
Valor Contratos Vigencia 2022	\$162,146,165,549
Valor Contratos Seleccionados Vigencia 2022 Seleccionados	\$73,388,207,194
<b>COBERTURA</b>	<b>45.26%</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

La muestra se distribuyó de la siguiente forma:

**Cuadro 64 - Muestra Vigencia 2022**

POBLACION OBJETO DE ESTUDIO	# CONTRATOS R. PROPIOS	VALOR R. PROPIOS	DETERMINACIÓN DEL CUANTO DE LA MUESTRA	# CONTRATOS SELECCIONADOS R. PROPIOS	VALOR CONTRATOS SELECCIONADOS R. PROPIOS
PRESTACION DE SERVICIOS	5221	\$100,580,892,272	PRESTACION DE SERVICIOS SELECCIONADOS	8	\$23,606,144,363
CONSULTORIA Y OTROS	2	\$714,040,160	CONSULTORIA Y OTROS SELECCIONADOS	2	\$714,040,160
SUMINISTRO	14	\$4,619,373,140	SUMINISTRO SELECCIONADOS	6	\$3,402,852,551
OBRA	6	\$28,488,784,456	OBRA SELECCIONADOS	6	\$28,488,784,457
COOPERATIVA	5	\$6,491,512,872	COOPERATIVA SELECCIONADOS	1	\$3,920,466,154
ESAL	37	\$9,670,712,553	ESAL SELECCIONADOS	4	\$4,430,163,180
PAE	0	\$0	PAE SELECCIONADOS	0	\$0
POSTCONFLICTO	1	\$1,450,455,466	POSTCONFLICTO SELECCIONADOS	1	\$1,450,455,466
SAS	30	\$5,130,808,061	SAS SELECCIONADOS	4	\$2,375,714,295
SINDICATO	0	\$0	SINDICATO SELECCIONADOS	0	\$0
MEDIO AMBIENTE	6	\$4,934,586,571	MEDIO AMBIENTE SELECCIONADOS	6	\$4,934,586,571
PQRSD	1	\$64,999,998	PQRSD SELECCIONADOS	1	\$64,999,998
<b>TOTAL CONTRATOS Vigencia 2022</b>	<b>5323</b>	<b>\$162,146,165,549</b>	<b>TOTAL CONTRATOS SELECCIONADOS Vigencia 2022</b>	<b>39</b>	<b>\$73,388,207,194</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

La **cobertura obtenida fue igual a 45,26%**, seleccionándose **39 contratos**, por valor de \$73.388.207.194; la cual se obtuvo con el formato 100-21-291.

#### 6.4.1 Contratos Prestación de Servicio Seleccionados

##### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2574-2022

CONTRATO No	2574-2022
OBJETO	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA ACOMPAÑAR LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA EN MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 198 DE 277</b>	

	PROCESOS Y LAS POLITICAS DE GESTION Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	NILSON ANDERSON CERRA MIRANDA Cédula de ciudadanía No. 1.096.198.756
VALOR	\$5.100.000
DURACIÓN	03 meses
FECHA ACTA DE INICIO	01 de marzo de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	17 de junio de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	17 de junio de 2022

Una vez verificado los estudios previos del **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2574-2022**, se constató la ausencia de varios aspectos en cuanto al análisis del sector, se hizo referencia a la necesidad de contratar a un APOYO A LA GESTIÓN, de manera general, pero no están definiendo un perfil, por cuanto, no se concibió un estudio necesario con una perspectiva técnica que señale la necesidad de un personal con ciertos saberes ya sean, técnicos y/o tecnológicos detallando los conocimientos básicos o alguna experticia. Por tanto, la entidad no justificó la idoneidad y experiencia, hizo falta el deber de análisis, atendiendo los lineamientos y recomendaciones enmarcados dentro de las normatividades contractuales. Para ejemplificar lo anteriormente mencionado:

<b>PERFIL DEL CONTRATISTA:</b>	<b>IDONEIDAD:</b>  Acreditar alguno de los siguientes títulos: Bachiller, Técnico o tecnólogo. Lo cual se acreditará aportando copia del diploma o acta de grado, expedida por una institución de educación pública o privada reconocida por el Ministerio de Educación Nacional.
--------------------------------	---

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 199 DE 277</b>	

	<b>EXPERIENCIA:</b>  Que cuente mínimo con seis (6) meses de experiencia laboral, acreditada mediante certificaciones laborales con entidades públicas y/o privadas.
--	--

Adicionalmente, la justificación del valor que se establece para determinar los honorarios del contratista, se enunció **“la determinación del valor del contrato y fijación de honorarios está relacionada con la necesidad del servicio de la entidad frente a la idoneidad y/o experiencia de la persona que se contrate”**. Sin embargo, no realizaron una exposición de motivos, para la cual se defina la justificación, hacen una relación entre idoneidad y experiencia, pero no se ve expuesto esa descripción de manera clara y concisa; en el apartado “teniendo en cuenta el sondeo de contratos similares en el SECOP”, de manera enunciativa, es decir, inexistente la elaboración del aludido sondeo en la minuta de los estudios previos.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 200 DE 277</b>	

<b>ANALISIS DEL SECTOR</b>	<p>Para la ejecución del objeto del contrato necesita una persona natural, <b>APOYO A LA GESTIÓN.</b></p> <p>No se considera necesario contratar una persona jurídica, toda vez que el conocimiento acreditado a través de la formación académica es suficiente y no requiere de una estructura administrativa. En términos de eficiencia, resulta más conveniente para el Distrito de Barrancabermeja que la persona tenga la formación académica, debido a que con ello se garantiza su idoneidad para desarrollar el objeto del contrato. La experiencia en el sector público de contratación repercute para la entidad la asunción en la curva de aprendizaje.</p> <p>Se prevé que para la ejecución del objeto del contrato es necesaria una persona natural, un <b>APOYO A LA GESTIÓN</b>, inicialmente durante <b>TRES (3) MESES</b>, para desarrollar el siguiente objeto contractual "<b>PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA ACOMPAÑAR LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA EN MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS Y LAS POLÍTICAS DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDÍA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA.</b>". Cabe aclarar que de acuerdo al volumen de actividades y el desarrollo de las mismas, esto es, a la necesidad de la prestación del servicio, el contrato podrá ser adicionado en valor y/o tiempo; previo a la evaluación del desempeño y al cumplimiento de los requisitos legales que correspondan.</p> <p>La determinación del valor del contrato y la fijación de honorarios está relacionada con la necesidad del servicio de la entidad frente a la idoneidad y/o experiencia de la persona que se contrate. Por tales razones para establecer su valor mensual se determinaron los servicios que se requieren y se justifican, la formación académica requerida en los temas relacionados con el objeto contractual, con base en ello precisar su valor.</p>
----------------------------	--

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 201 DE 277</b>	

En consecuencia, para el caso concreto, un **APOYO A LA GESTIÓN**; por su conocimiento y teniendo en cuenta el sondeo de contratos similares en el SECOP, tendrá como honorarios mensuales la suma de **UN MILLON SETECIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$1.700.000)** por el plazo durante el cual prestará sus servicios: **TRES (3) MESES**.

**b. VALOR E IMPUTACIÓN PRESUPUESTAL**

El valor del presente contrato asciende a la suma de **CINCO MILLONES CIEN MIL PESOS (\$5.100.000) M/CTE**. El gasto relacionado para la contratación objeto del presente documento, corresponde al presupuesto asignado por la Administración Central para el efecto imputado al numeral **2.3-45-4599-1000-4599023-2021680810029-85999** Fuente Financiación **Recursos propios**, por concepto de **Otros servicios de apoyo n.c.p.**, Respaldo por el Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. **22-02946 DEL 26 DE ENERO DE 2022** y por el Certificado del Plan Anual de Adquisiciones CEPAA No. **3900 DEL 26 DE ENERO DE 2022**, código UNSPSC **80111600**.

Estudios previos – Contrato 2574-2022

Por otro lado, antes de señalar la duración del contrato, indicaron el adverbio **“inicialmente”**, de entrada, esta adicionándolo sin antes iniciar el contrato, si bien es cierto se puede manifestar de acuerdo al presupuesto existente y las necesidades servicio o de las actividades a realizar no es suficiente el presente plazo del objeto contractual por lo cual podría adicionarse a futuro en caso de existir su respectivo rubro presupuestal, sin embargo los contratos de prestación de servicio se deben celebrar por el término estrictamente indispensable. Por consiguiente, es un error el uso del adverbio en mención en el proceso contractual antes de determinar el tiempo de ejecución **“inicialmente en un término de TRES (3) MESES”** en los estudios previos.



**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2582-2022**

CONTRATO No	2582-2022
OBJETO	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA ACOMPAÑAR LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA EN MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS Y LAS POLITICAS DE GESTION Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	OSCAR ANDRES LOZANO DELGADO Cédula de ciudadanía No. 93.434.833

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 202 DE 277</b>	

VALOR	\$7.200.000
DURACIÓN	03 meses
FECHA ACTA DE INICIO	31 de marzo de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	21 de julio de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	21 de julio de 2022

En el **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2582-2022**, se vislumbra las mismas falencias de las situaciones anteriormente mencionadas en cuanto a la capacidad de análisis en la elaboración de los estudios previos. Pese a que, si hacen mención de la experiencia, no se enfatizó en la idoneidad del contratista, de igual manera la no existencia del sondeo de contratos similares en el SECOP para la debida justificación del valor de los honorarios.

	<p>La determinación del valor del contrato y la fijación de honorarios está relacionada con la necesidad del servicio de la entidad frente a la idoneidad y/o experiencia de la persona que se contrate. Por tales razones para establecer su valor mensual se determinaron los servicios que se requieren y se justifican, la formación académica requerida en los temas relacionados con el objeto contractual, con base en ello precisar su valor.</p> <p>En consecuencia, para el caso concreto, un APOYO A LA GESTION con experiencia aproximada de SEIS (6) MESES; por su conocimiento y teniendo en cuenta el sondeo de contratos similares en el SECOP, tendrá como honorarios mensuales la suma de DOS MILLONES CUATROCIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$2.400.000), por el plazo durante el cual prestará sus servicios: TRES (3) MESES.</p>
--	--

Estudios previos – Contrato 2582-2022


### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2577-2022

CONTRATO No	2577-2022
OBJETO	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA ACOMPAÑAR LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA EN MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 203 DE 277	

	PROCESOS Y LAS POLITICAS DE GESTION Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA
CONTRATISTA	LUIS FERNANDO ROMERO ARRIETA Cédula de ciudadanía No. 13.570.508
VALOR	\$4.500.000
DURACIÓN	03 meses
FECHA ACTA DE INICIO	07 de marzo de 2022


<b>ANALISIS DEL SECTOR</b>	<p>En términos de eficiencia, resulta más conveniente para el Distrito de Barrancabermeja que la persona tenga la formación académica, debido a que con ello se garantiza su idoneidad para desarrollar el objeto del contrato. La experiencia en el sector público de contratación repercute para la entidad la asunción en la curva de aprendizaje.</p> <p>Se prevé que para la ejecución del objeto del contrato es necesaria una persona natural, un <b>APOYO A LA GESTIÓN y experiencia de SEIS (6) MESES o más</b>, inicialmente durante <b>TRES (3) MESES</b>, para desarrollar el siguiente objeto contractual <b>"PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA ACOMPAÑAR LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA EN MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS Y LAS POLÍTICAS DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDÍA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA"</b>.</p> <p>Cabe aclarar que de acuerdo al volumen de actividades y el desarrollo de las mismas, esto es, a la necesidad de la prestación del servicio, el contrato podrá ser adicionado en valor y/o tiempo; previo a la evaluación del desempeño y al cumplimiento de los requisitos legales que correspondan.</p> <p>La determinación del valor del contrato y la fijación de honorarios está relacionada con la necesidad del servicio de la entidad frente a la idoneidad y/o experiencia de la persona que se contrate. Por tales razones para establecer su valor mensual se determinaron los servicios que se requieren y se justifican, la formación académica requerida en los temas relacionados con el objeto contractual, con base en ello precisar su valor.</p> <p>En consecuencia, para el caso concreto, un <b>APOYO A LA GESTIÓN y experiencia de SEIS (6) MESES o más</b>; por su conocimiento y teniendo en cuenta el sondeo de contratos similares en el SECOP, tendrá como honorarios mensuales la suma de <b>UN MILLÓN QUINIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$1.500.000)</b> por el plazo durante el cual prestará sus servicios: <b>TRES (3) MESES</b>.</p>
----------------------------	---

Estudios previos – Contrato 2577-2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 204 DE 277	

De manera similar, en el presente contrato no está la evidencia del sondeo de contratos similares en el SECOP.

### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2575-2022

CONTRATO No	2575-2022
OBJETO	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA ACOMPAÑAR LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA EN MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS Y LAS POLITICAS DE GESTION Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA
CONTRATISTA	REINALDA PEREA MORENO Cédula de ciudadanía No. 1.051.634.043
VALOR	\$3.600.000
DURACIÓN	02 meses
FECHA ACTA DE INICIO	14 de febrero de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	27 de mayo de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	27 de mayo de 2022

La determinación del valor del contrato y la fijación de honorarios está relacionada con la necesidad del servicio de la entidad frente a la idoneidad y/o experiencia de la persona que se contrate. Por tales razones para establecer su valor mensual se determinaron los servicios que se requieren y se justifican, la formación académica requerida en los temas relacionados con el objeto contractual, con base en ello precisar su valor.



En consecuencia, para el caso concreto, un **BACHILLER y experiencia de TRES (03) MESES o más**; por su conocimiento y teniendo en cuenta el sondeo de contratos similares en el SECOP, tendrá como honorarios mensuales la suma de **UN MILLON OCHOCIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$ 1,800,000)** por el plazo durante el cual prestará sus servicios: **DOS (02) MESES**.

Estudios previos – Contrato 2575-2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 205 DE 277</b>	

En el presente contrato si fue expresado la relación entre idoneidad y experiencia, sin embargo, se evidencio la no existencia del sondeo de contratos similares en el SECOP para la debida justificación del valor de los honorarios.

### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 0066-2022

CONTRATO No	0066-2022
OBJETO	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DESDE LA SECRETARIA DE TALENTO HUMANO EN MARCO DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS Y LAS POLITICAS DE GESTION Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	JHON ALEXANDER MARTINEZ GABANZO Cédula de ciudadanía No. 79.554.536
VALOR	\$11.500.000
DURACIÓN	05 meses
FECHA ACTA DE INICIO	18 de enero de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	24 de junio de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	24 de junio de 2022

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 206 DE 277</b>	

Se prevé que para la ejecución del objeto del contrato es necesaria una persona natural, **APOYO A LA GESTIÓN**, y experiencia de **TRES (03) MESES** o más, inicialmente durante **CUATRO (04) MESES**, para desarrollar el siguiente objeto contractual "**PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS DESDE LA SECRETARÍA DE TALENTO HUMANO EN MARCO DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS Y LAS POLÍTICAS DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDÍA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA.**"

Cabe aclarar que de acuerdo al volumen de actividades y el desarrollo de las mismas, esto es, a la necesidad de la prestación del servicio, el contrato podrá ser adicionado en valor y/o tiempo; previo a la evaluación del desempeño y al cumplimiento de los requisitos legales que correspondan.

La determinación del valor del contrato y la fijación de honorarios está relacionada con la necesidad del servicio de la entidad frente a la idoneidad y/o experiencia de la persona que se contrate. Por tales razones para establecer su valor mensual se determinaron los servicios que se requieren y se justifican, la formación académica requerida en los temas relacionados con el objeto contractual, con base en ello precisar su valor.

En consecuencia, para el caso concreto, un(a) **APOYO A LA GESTIÓN** con experiencia de **TRES (03) MESES** o más; por su conocimiento y teniendo en cuenta el sondeo de contratos similares en el SECOP, tendrá como honorarios mensuales la suma de **DOS MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$2.300.000)** por el plazo durante el cual prestará sus servicios: **CUATRO (04) MESES**.

Estudios previos – Contrato 0066-2022

En el presente contrato si fue mencionado la experiencia requerida, pero no la idoneidad, se comprobó la no existencia del sondeo de contratos similares en el SECOP para la debida justificación del valor de los honorarios en los estudios previos.

Por lo expuesto, atendiendo la importancia de surtir la etapa previa de la contratación estatal y las debilidades análogas presentadas en la etapa precontractual de los contratos **2574-22, 2582-22, 2577-22, 2575-22 y 0066-22**.

Atendiendo la importancia de surtir la etapa previa de la contratación estatal de forma completa, lógica y responsable en los estudios previos, los cuales son el desarrollo de la gestión contractual para evitar prácticas indebidas, revocatoria de los actos administrativos, entre otros; no concibieron el alcance del principio de planeación dentro de la actividad contractual que desarrollan.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 207 DE 277</b>	

Situación que pudo obedecer por inobservancia en la etapa precontractual, puesto que la ausencia al momento de garantizar las especificaciones para la escogencia del contratista, debido a la no determinación de su viabilidad técnica producto de la contravención en la medida que trasgreden el principio de planeación como uno de los elementos más importantes en materia de contratación estatal, y del desenvolvimiento de una adecuada proyección y establecer con precisión la satisfacción de la necesidad. Por lo anterior se establece **OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA (4)**

#### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Son contratos de prestación de servicios los que celebren las entidades estatales para desarrollar actividades relacionadas con la administración o funcionamiento de la entidad. Estos contratos sólo podrán celebrarse con personas naturales cuando dichas actividades no puedan realizarse con personal de planta o requieran conocimientos especializados.

El numeral 4 del artículo 2° de la Ley 1150 de 2007, por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos, establece:

“**ARTÍCULO 2°.** DE LAS MODALIDADES DE SELECCIÓN. La escogencia del contratista se efectuará con arreglo a las modalidades de selección de licitación pública, selección abreviada, concurso de méritos y contratación directa, con base en las siguientes reglas:

4. Contratación directa. La modalidad de selección de contratación directa, solamente procederá en los siguientes casos:

h) Para la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que sólo puedan encomendarse a determinadas personas naturales; (...).” (Subrayado fuera de texto)

A su vez, el Decreto 1082 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional, dispone:

ARTÍCULO 2.2.1.2.1.4.9. del Decreto 1082 de 2015: Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que solo pueden encomendarse a determinadas personas naturales. Las

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 208 DE 277</b>	

Entidades Estatales pueden contratar bajo la modalidad de contratación directa la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, siempre y cuando la Entidad Estatal verifique la idoneidad o experiencia requerida y relacionada con el área de que se trate. En este caso, no es necesario que la Entidad Estatal haya obtenido previamente varias ofertas, de lo cual el ordenador del gasto debe dejar constancia escrita.

(Decreto 1510 de 2013, artículo 81)”

Como puede observarse de las normas anteriormente señaladas, los contratos de prestación de prestación de servicios son una modalidad a través de la cual las entidades estatales pueden desarrollar actividades que se derivan del cumplimiento de las funciones de la Entidad Estatal, así como los relacionados con actividades operativas, logísticas, o asistenciales, o para la ejecución de trabajos artísticos que solo pueden encomendarse a determinadas personas naturales. No obstante, los contratistas no tienen la calidad de empleados públicos y en ningún caso su vinculación genera relación laboral ni prestaciones sociales y se celebrará por el término estrictamente indispensable. A diferencia de las relaciones laborales, el contratista tiene un objeto contractual que está plenamente definido, sus actuaciones son autónomas e independientes desde el punto de vista técnico y científico y la vigencia del contrato es temporal.

## **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**

Teniendo en cuenta la respuesta entregada por la entidad, es importante manifestar que dichos argumentos no logran desvirtuar la observación ya que en primera instancia el equipo auditor no aborda, ni amonesta la modalidad de selección que seleccionó en los contratos **2574-22**, **2582-22**, **2577-22**, **2575-22** y **0066-22**, se pronunció enfáticamente en las debilidades análogas presentadas en la etapa precontractual en los estudios previos. En efecto, la norma aludida, el Decreto 1085 de 2015, contempla el deber de análisis de las entidades estatales, en el ARTÍCULO 2.2.1.1.1.6.1., señala “La Entidad Estatal debe hacer, durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis de Riesgo. La Entidad Estatal debe dejar constancia de este análisis en los Documentos del Proceso”.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 209 DE 277</b>	

En la contratación directa, debe permitir a la Entidad Estatal sustentar su decisión de hacer una contratación directa, la elección del proveedor y la forma en que se pacta el contrato desde el punto de vista de la eficiencia, eficacia y economía. La entidad debe consignar en los documentos del proceso, bien sea en los estudios previos o en la información de soporte de estos los aspectos de que trata el artículo 2.2.1.1.1.6.1 del Decreto 1082 de 2015, esto es, el análisis desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis de Riesgo. La entidad, no allegó el sondeo de contratos similares en el SECOP para la debida justificación del valor de los honorarios enunciado en los estudios previos, de los contratos **2574-22, 2582-22, 2577-22, 2575-22 y 0066-22**, indicados en el informe preliminar.

Así pues, en los estudios previos del **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2574-2022**, se constató la ausencia de varios aspectos en cuanto al análisis del sector, se hizo referencia a la necesidad de contratar a un APOYO A LA GESTIÓN, de manera general, pero no están definiendo un perfil, por cuanto, no se concibió un estudio necesario con una perspectiva técnica que señale la necesidad de un personal con ciertos saberes ya sean, técnicos y/o tecnológicos detallando los conocimientos básicos o alguna experticia.

Por tanto, la entidad no justificó la idoneidad y experiencia, hizo falta el deber de análisis, atendiendo los lineamientos y recomendaciones enmarcados dentro de las normatividades contractuales. Para ejemplificar lo anteriormente mencionado:

<b>PERFIL DEL CONTRATISTA:</b>	<p><b>IDONEIDAD:</b> Acreditar alguno de los siguientes títulos: Bachiller, Técnico o tecnólogo. Lo cual se acreditará aportando copia del diploma o acta de grado, expedida por una institución de educación pública o privada reconocida por el Ministerio de Educación Nacional.</p> <p><b>EXPERIENCIA:</b> Que cuente mínimo con seis (6) meses de experiencia laboral, acreditada mediante certificaciones laborales con entidades públicas y/o privadas.</p>
--------------------------------	--

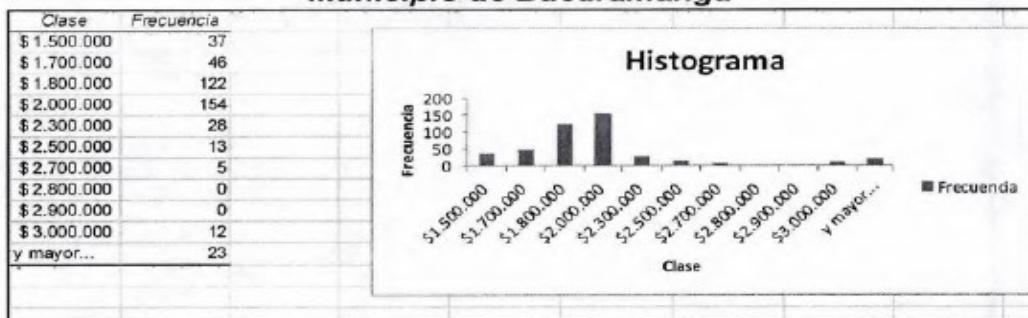
 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL</b> <small>BARRANCABERMEJA</small>	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	PÁGINA 210 DE 277	

Adicionalmente, la justificación del valor que se establece para determinar los honorarios del contratista, se enunció **“la determinación del valor del contrato y fijación de honorarios está relacionada con la necesidad del servicio de la entidad frente a la idoneidad y/o experiencia de la persona que se contrate”**. Sin embargo, no realizaron una exposición de motivos, para la cual se defina la justificación, hacen una relación entre idoneidad y experiencia, pero no se ve expuesto esa descripción de manera clara y concisa; en el apartado “teniendo en cuenta el sondeo de contratos similares en el SECOP”, de manera enunciativa, es decir, inexistente la elaboración del aludido sondeo en la minuta de los estudios previos.

A continuación, un claro ejemplo de la elaboración de un sondeo para un contrato de Prestación de Servicios de Apoyo a la gestión, en el que visiblemente se identifica la justificación del valor para determinar los honorarios del contratista, si la Administración Central tuvo en cuenta el sondeo de contratos similares en el SECOP, le correspondía quedar consignado en los contratos de Prestación de Servicios de Apoyo a la gestión, precedentemente citados.

- c) En lo que respecta a servicios de apoyo a la gestión prestados por personas naturales, existe una alta demanda de estos servicios por parte del Municipio de Bucaramanga. La asignación de honorarios es diversa según el nivel de formación que requiere la actividad a desarrollar (bachilleres, técnicos o tecnólogos), así como la experiencia exigida según el tipo de actividad a realizar. A continuación, se muestra un breve resumen de como la Entidad ha venido contratando estos servicios en los últimos 2 años:

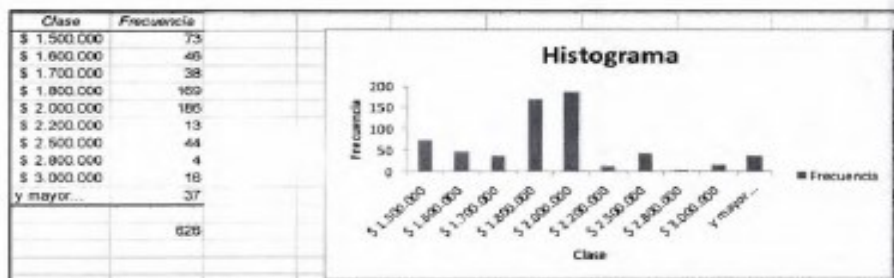
**Gráfico 1. Honorarios mensuales CPS Apoyo a la Gestión 2021 – Municipio de Bucaramanga**



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 211 DE 277</b>

Fuente: Sistema Integrado Financiero (SIF) honorarios mensuales Contratos y adicionales, vigencia fiscal 2021

**Gráfico 2. Honorarios mensuales CPS Apoyo a la Gestión 2020 – Municipio de Bucaramanga**



Fuente: Sistema Integrado Financiero (SIF) honorarios mensuales Contratos y adicionales, vigencia fiscal 2020

- d) Por otra parte, con el fin de contar con una referencia sobre la contratación de estos servicios por parte de otras Entidades Estatales, se revisó información de procesos contractuales adelantados en la vigencia fiscal 2021 (con corte al 11/12/2021) en cuyo objeto contractual se contempla “servicios de apoyo a la gestión” según información disponible en el portal de datos abiertos del SECOP <https://www.datos.gov.co/Gastos-Gubernamentales/> encontrándose 78.126 procesos en SECOP II. A partir de la información obtenida se hizo un análisis estadístico con los 78.126 procesos encontrados, observando el siguiente comportamiento con respecto al valor de los honorarios mensuales.



Fuente: SIA OBSERVA

Por otro lado, antes de señalar la duración del contrato, indicaron el adverbio **“inicialmente”**, de entrada, esta adicionándolo sin antes iniciar el contrato, si bien es cierto se puede manifestar de acuerdo al presupuesto existente y las necesidades servicio o de las actividades a realizar no es suficiente el presente plazo del objeto contractual por lo cual podría adicionarse a futuro en caso de existir su respectivo rubro presupuestal, sin embargo los contratos de prestación de servicio se deben celebrar por el término estrictamente indispensable. Por consiguiente, es un error el uso del adverbio en mención en el proceso contractual antes de determinar el tiempo de ejecución **“inicialmente en un término”** en los estudios previos.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 212 DE 277</b>	

Situación que pudo obedecer por inobservancia en la etapa precontractual, puesto que la ausencia al momento de garantizar las especificaciones para la escogencia del contratista, debido a la no determinación de su viabilidad técnica producto de la contravención en la medida que trasgreden el principio de planeación como uno de los elementos más importantes en materia de contratación estatal, y del desenvolvimiento de una adecuada proyección y establecer con precisión la satisfacción de la necesidad.

Se configura un hallazgo administrativo con el fin de que se adopten las medidas necesarias que aseguren que lo evidenciado no se vuelva a presentar.

En ese orden de ideas, y en consideración a los supuestos de carácter facticos y normativos expuestos en la respuesta al informe preliminar, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja confirma la Observación Administrativa (4), con lo cual el sujeto de control le corresponderá tomar las acciones de mejora pertinentes. **POR LO ANTERIOR SE CONFIRMA EL HALLAZGO ADMINISTRATIVO (4)**


#### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 3017-2022**

CONTRATO No	3017-2022
OBJETO	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ADMINISTRADOR DE NEGOCIOS INTERNACIONALES PARA APOYAR LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA EN MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS Y LAS POLITICAS DE GESTION Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	ELVIS MANUEL TORRES HOYA Cédula de ciudadanía No. 1.096.218.444
VALOR	\$6.000.000
DURACIÓN	02 meses
FECHA ACTA DE INICIO	17 de febrero de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	27 de mayo de 2022
FECHA ACTA DE	27 de mayo de 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 213 DE 277

LIQUIDACIÓN	
<b>SIN OBSERVACIONES</b>	

### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 2818-2022

CONTRATO No	2818-2022
OBJETO	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION COMO TECNOLOGA EN SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO PARA ACOMPAÑAR LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA EN MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS Y LAS POLITICAS DE GESTION Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	CLAUDIA FLOREZ MATTOS Cédula de ciudadanía No. 1.096.221.852
VALOR	\$4.000.000
DURACIÓN	02 meses
FECHA ACTA DE INICIO	21 de febrero de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	04 de mayo de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	04 de mayo de 2022

**SIN OBSERVACIONES**


### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS 4922-2022

CONTRATO No	4922-2022
OBJETO	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO MEDICO VETERINARIO ZOOTECNISTA, PARA BRINDAR APOYO Y FORTALECER LAS ACCIONES YO ACTIVIDADES DE LOS COMPONENTES HABITAT SALUDABLE Y SITUACIONES EN SALUD RELACIONADAS CON CONDICIONES AMBIENTALES DE LA DIMENSIN SALUD AMBIENTAL DEL PDSP, EN DESARROLLO DEL PROYECTO

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 214 DE 277</b>	

	APOYO, VIGILANCIA Y GESTION A LA SALUD PUBLICA DE LAS DIMENSIONES PRIORITARIAS Y TRANSVERSALES ENMARCADAS EN EL PLAN DECENAL DE SALUD PUBLICA, EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA, DEPARTAMENTO DE SANTANDER.
CONTRATISTA	JORGE LUIS GONZALEZ GARCIA Cédula de ciudadanía No. 1.050.064.407
VALOR	\$9.680.000
DURACIÓN	02 meses y 28 días
FECHA ACTA DE INICIO	26 de septiembre de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	27 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	27 de diciembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES**

#### 6.4.2 Contratos PQRSD Seleccionados


##### CONTRATO DE PQRSD 6255-2022

CONTRATO No	6255-2022
OBJETO	PREVENCION Y ATENCION DE LA FAUNA DOMESTICA Y SILVESTRE EN ESTADO DE VULNERACION VIGENCIA 2022 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA
CONTRATISTA	MISIÓN MÉDICA ANIMAL – NIT 98378641-0 Rep. legal: OSCAR GEOVANNY ROSERO BURBANO Cédula de ciudadanía No. 98.378.641
VALOR	\$64.999.998
DURACIÓN	05 meses
FECHA ACTA DE INICIO	14 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE	TERMINADO SIN LIQUIDAR

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 215 DE 277

RECIBO FINAL	
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	TERMINADO SIN LIQUIDAR

La denuncia se atendió en el presente informe en el numeral **4. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES.**

**SIN OBSERVACIONES**

#### **6.4.3 Contratos de Consultoría y Otros Seleccionados**

##### **CONTRATO DE CONSULTORIA 5512-2022**

CONTRATO No	5512-2022
OBJETO	ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA ADECUACION Y AMOBLAMIENTO DEL ESPACIO PUBLICO EN LA CALLE 49 ENTRE LA CARRERA 12 Y LA CARRERA 25 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	HENRY JAIMES MONSALVE Cédula de ciudadanía No. 91.425.493
VALOR	\$357.779.133
DURACIÓN	03 meses o hasta el 30 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE INICIO	14 de enero de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	20 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	27 de febrero de 2023

**SIN OBSERVACIONES**



##### **CONTRATO DE CONSULTORIA 6231-2022**

CONTRATO No	6231-2022
OBJETO	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y LEGAL AL CONTRATO DE CONSTRUCCION Y DOTACION DE LA INFRAESTRUCTURA DEL CENTRO EDUCATIVO

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 216 DE 277

	CAMPO GALAN, SEDE CIENEGA DEL OPON, EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	FZ INGENIERIA SE S.A.S
VALOR	\$356.261.026
DURACIÓN	07 meses
FECHA ACTA DE INICIO	27 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	En ejecución
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	En ejecución

**SIN OBSERVACIONES**

#### 6.4.4 Contratos de Suministro Seleccionados

##### CONTRATO DE SUMINISTRO 3309-2022

CONTRATO No	3309-2022
OBJETO	SUMINISTRO DE MATERIAL DE INTENDENCIA CON DESTINO A LA OPERATIVIDAD DE LA DEFENSA CIVIL, BATALLON DE ARTILLERIA Y CAMPAÑA BAACA NO. 2 Y POLICIA NACIONAL DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA COMO ORGANISMOS QUE PERTENECEN AL FONDO DE APOYO ACUERDO 020 DE 2011 Y FONDO TERRITORIAL DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA FONSET.
CONTRATISTA	MONSAING S.A.S.
VALOR	\$717.562.501
DURACIÓN	03 meses
FECHA ACTA DE INICIO	25 de abril de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	12 de octubre de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	12 de octubre de 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 217 DE 277

### SIN OBSERVACIONES

#### CONTRATO DE SUMINISTRO 3795-2022

CONTRATO No	3795-2022
OBJETO	ADQUISICION DE INSUMOS PARA EL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA YO EQUIPO PESADO DEL PARQUE AUTOMOTOR DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA, SANTANDER.
CONTRATISTA	LUIS EDUARDO VARGAS GONZALEZ
VALOR	\$ 948.654.15
DURACIÓN	07 meses y 11 días
FECHA ACTA DE INICIO	13 de septiembre de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	TERMINACIÓN 23 DE JULIO DE 2023
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	EN EJECUCIÓN

### SIN OBSERVACIONES



#### CONTRATO DE SUMINISTRO 3297-2022

CONTRATO No	3297-2022
OBJETO	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES DESTINADOS A LA MOVILIDAD DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LOS ORGANISMOS DE SEGURIDAD PERTENECIENTES AL FONDO DE SEGURIDAD TERRITORIAL FONSET DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA DE CONFORMIDAD CON LA LEY 1421 DE 2010.
CONTRATISTA	SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.S
VALOR	\$ 540.312.618
DURACIÓN	09 meses y 15 días
FECHA ACTA DE INICIO	11 de marzo de 2022
FECHA ACTA DE	Terminado sin liquidar

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 218 DE 277

RECIBO FINAL	
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	Terminado sin liquidar

**SIN OBSERVACIONES**

**CONTRATO DE SUMINISTRO 3250-2022**

CONTRATO No	3250-2022
OBJETO	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARQUE AUTOMOTOR DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.S
VALOR	\$524.984.533
DURACIÓN	06 meses
FECHA ACTA DE INICIO	11 de febrero de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	Terminado sin liquidar
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	Terminado sin liquidar

**SIN OBSERVACIONES**

**CONTRATO DE SUMINISTRO 3337-2022**

CONTRATO No	3337-2022
OBJETO	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADORA PARA APOYAR LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS DESDE LA SECRETARIA DE EDUCACION AREA DE TALENTO HUMANO EN RELACION CON PRESTACIONES ECONOMICAS EN DESARROLLO DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS Y LAS POLITICAS DE GESTION Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA
CONTRATISTA	EMPERATRIZ DÍAZ
VALOR	\$521.338.747

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 219 DE 277</b>	


DURACIÓN	04 meses y 15 días
FECHA ACTA DE INICIO	19 de julio de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	28 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	28 de diciembre de 2022

La información financiera del presente contrato rendida y publicada en el SIA OBSERVA no corresponde con el valor real del contrato, dado que, el valor inicial del contrato fue de trescientos cuarenta y nueve millones novecientos noventa y nueve mil novecientos diez pesos mcte (\$349.999.910), posteriormente se efectuó adicional en valor y en tiempo 01, por la suma de ciento setenta y un millones trescientos treinta y ocho mil ochocientos treinta y siete pesos mcte (\$171.338.837), con base al certificado de disponibilidad presupuestal No. 22-09025 del 04 de octubre de 2022. Sin embargo, en el Sistema Integral de Auditoría – SIA OBSERVA señalaron el valor adicional por la suma de cincuenta millones de pesos mcte (\$50.000.000).

**PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADORA PARA APOYAR LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS DESDE LA SECRETARIA DE EDUCACION AREA DE TALENTO HUMANO EN RELACION CON PRESTACIONES ECONOMICAS EN DESARROLLO DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS Y LAS POLITICAS DE GESTION Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DE LA ALCALDIA DISTRICTAL DE BARRANCABERMEJA**

**Valor Inicial: \$349.999.910,00**  
**+ Adiciones: \$50.000.000,00**  
**= Valor Vigente: \$399.999.910,00**

Publicación SIA OBSERVA – CONTRATO 3337-22

 <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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 220 DE 277</b>	

<b>OBJETO:</b>	<small>CALLE 39 N° 1849 BARRIO TURCOKOMA</small> SUMINISTRO DE AYUDAS HUMANITARIAS PARA LA POBLACION AFECTADA POR LAS EMERGENCIAS GENERADAS PRODUCTO DE LA PRIMERA TEMPORADAS DE LLUVIAS EN EL MARCO DE LA CALAMIDAD PUBLICA DECRETADA EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA
<b>VALOR INICIAL</b>	TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS DIEZ PESOS MCTE. (\$349.999.910)
<b>VALOR ADICIONAL No.1</b>	CIENTO SETENTA Y UN MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS MCTE (\$171.338.837)
<b>VALOR TOTAL</b>	QUINIENTOS VEINTIUN MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS MCTE (\$521.338.747)
<b>RÉGIMEN TRIBUTARIO:</b>	<small>RÉGIMEN COMÚN</small>

La inconsistencia encontrada, contradicen lo establecido en el principio de transparencia de la contratación estatal, eventualmente la calidad de la información se deforma con la publicación equívoca del adicional.

Situación que pudo obedecer a la falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación, teniendo como efecto alteraciones en la dinámica administrativa.

Se configuró una observación administrativa con el fin de que se adopten las medidas necesarias que aseguren que lo evidenciado no se vuelva a presentar. Por lo anterior se establece **OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA (5)**

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD.**

Se da por aceptada la observación administrativa (5)

#### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**

Analizada la respuesta de la Administración Central, mediante el oficio No. DA 109 del 24 de abril de 2023, aceptando la observación, por esta consideración la misma queda en firme.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 221 DE 277

Se configura un hallazgo administrativo con el fin de que se adopten las medidas necesarias que aseguren que lo evidenciado no se vuelva a presentar. **En consecuencia, se confirma HALLAZGO ADMINISTRATIVO (5).**

#### **CONTRATO DE SUMINISTRO 4406-2022**

CONTRATO No	4406-2022
OBJETO	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARQUE AUTOMOTOR DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.S
VALOR	\$450.000.000
DURACIÓN	05 meses
FECHA ACTA DE INICIO	14 de septiembre de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	Terminado sin liquidar
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	Terminado sin liquidar

**SIN OBSERVACIONES**

#### **6.4.5 Contratos de Obra Seleccionados**

##### **CONTRATO DE OBRA 6270-2022**

CONTRATO No	6270-2022
OBJETO	CONSTRUCCION DEL CENTRO DE EMPRENDIMIENTO BIT DEL RIO EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	CONSORCIO CONSTRUCCIONES STDER
VALOR	\$12.716.553.339
DURACIÓN	11 meses

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 222 DE 277</b>	

<b>FECHA ACTA DE INICIO</b>	<b>03 de enero de 2023</b>
-----------------------------	----------------------------

Después de realizar la visita al proyecto CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE EMPRENDIMIENTO BIT DEL RIO EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA., el día 08 de marzo del 2023, identificado en el contrato 6270-2022, se puede notar que el proyecto se encuentra en la etapa de actividades preliminares, así como de excavación y cimentación de pilotes, se encuentra por el momento en un avance físico del 7,03% con 62 pilotes construidos de 109 contractuales. Por lo cual durante esta auditoria se realiza solo el seguimiento de las actividades que se encuentran en transcurso las cuales van cumpliendo con las especificaciones del proyecto. **SIN OBSERVACIONES**



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 223 DE 277</b>	



### CONTRATO DE OBRA 6223-2022

CONTRATO No	6223-2022
OBJETO	CONSTRUCCIÓN Y DOTACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DEL CENTRO EDUCATIVO CAMPO GALAN, SEDE CIÉNAGA DEL OPON, EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	CONSORCIO R83
VALOR	\$3.266.051.722
DURACIÓN	07 meses
FECHA ACTA DE INICIO	27 de diciembre de 2022

Después de realizar la visita al proyecto CONSTRUCCIÓN Y DOTACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DEL CENTRO EDUCATIVO CAMPO GALAN, SEDE CIENAGA DEL OPON, EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA, el día 10 de marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 6223-2022, se puede notar que el proyecto se encuentra en la etapa de actividades preliminares, así como de excavaciones manuales, concreto de 3000 psi para vigas de cimentación, columnas del primer piso de la institución y presenta por el momento un avance físico del 6,64%. Por lo cual durante esta auditoria se realiza solo el seguimiento de las actividades que se

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100



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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 224 DE 277</b>	

encuentran en traspaso las cuales van cumpliendo con las especificaciones del proyecto en la utilización de los correctos materiales y dimensiones de acuerdo a sus diseños estructurales. **SIN OBSERVACIONES**



 <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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 225 DE 277</b>	



### CONTRATO DE OBRA 3320-2022

CONTRATO No	3320-2022
OBJETO	REHABILITACIÓN Y / O ADECUACIÓN VIAL EN DESARROLLO DEL PROYECTO PAVIMENTACION Y MEJORAMIENTO VIAS VEHICULARES
CONTRATISTA	FZ CONSTRUCTORES SAS
VALOR	\$645.754.999
DURACIÓN	03 meses
FECHA ACTA DE INICIO	27 de mayo de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	15 de julio de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	03 de agosto de 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 226 DE 277</b>	

Después de realizar la visita al proyecto REHABILITACIÓN Y / O ADECUACIÓN VIAL EN DESARROLLO DEL PROYECTO PAVIMENTACIÓN Y MEJORAMIENTO VIAS VEHICULARES el día 6 de Marzo del 2023 que se encuentra identificado en el contrato 3320-2022 , se puede observar que se ha cumplido con la rehabilitación en pavimentación asfáltica, teniendo en cuenta sus especificaciones técnicas del contrato en los distintos sectores del distrito de Barrancabermeja como lo son: CIRCUNVALAR, SECTOR DEL CLUB INFANTAS, BARRIO AGUAS CLARAS, SECTOR DE LA CALLE 60, TOCOROMA, PARQUE DEL RELOJ, INTERCAMBIADOR, BARRIO BUENA VISTA Y BARRIO LAS GRANJAS. El objeto de este proyecto era rehabilitar y realizar el reparcho en pavimento asfaltico de los sectores de la vía de los barrios y calles antes nombrados que presentaran riesgos para el tráfico debido a su gran deterioro en la malla vial. No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica, se pueda evidenciar que se cumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y en la documentación del contrato ya se encuentra liquidado en lo corrido del presente año y entregado a satisfacción al Distrito de Barrancabermeja. **SIN OBSERVACIONES**



**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 227 DE 277</b>	




### CONTRATO DE OBRA 3354-2022

CONTRATO No	3354-2022
OBJETO	CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CERRAMIENTO PARA LA ESCUELA CENTRAL INTEGRADA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA, SANTANDER
CONTRATISTA	INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES DUPLEX SAS
VALOR	\$176.664.979

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 228 DE 277</b>	

DURACIÓN	03 meses
FECHA ACTA DE INICIO	28 de julio de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	18 de noviembre de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	20 de diciembre de 2022

Después de realizar la visita al proyecto CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CERRAMIENTO PARA LA ESCUELA CENTRAL INTEGRADA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA, SANTANDER, el día 7 de Marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 3354-2022 , se puede observar que se ha cumplido con el objeto contractual del proyecto, al realizar la respectiva cimentación del muro el cual se vio afectado en su totalidad el año pasado y toco construir desde sus cimientos, con sus respectivos acabados de acuerdo a las especificaciones técnicas de los materiales a utilizar como a su vez las actividades contratadas inicialmente para la construcción de este, el muro se encuentra totalmente aplomado y con sus acabados en perfecto estado. No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica en las cuales se pueda evidenciar que se incumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y en la documentación del contrato ya se encuentra liquidado en lo corrido del presente año y entregado a satisfacción al Distrito de Barrancabermeja. **SIN OBSERVACIONES**



**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 229 DE 277</b>	



### CONTRATO DE OBRA 6001-2022

CONTRATO No	6001-2022
OBJETO	CONSTRUCCIÓN OBRAS COMPLEMENTARIAS PARA EL PROYECTO SACUDETE AL PARQUE COMUNA 7 DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA
CONTRATISTA	LFM DISTRIBUCIONES ASESORIAS Y SERVICIOS SAS
VALOR	\$124.607.501

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 230 DE 277</b>	


DURACIÓN	Dos (02) meses o HASTA EL 30 DE DICIEMBRE DE 2022
FECHA ACTA DE INICIO	24 de noviembre de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	04 de enero de 2023
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	01 de febrero de 2023

Después de realizar la visita al proyecto sacúdete al parque de la comuna 7 el día 8 de marzo del 2023 que se encuentra en el contrato 6001-2022, se puede evidenciar que se ha cumplido con la instalación de todas las actividades incluidas en el presupuesto, teniendo en cuenta sus especificaciones técnicas del contrato. No se encuentran observaciones en esta auditoría de la parte técnica en las cuales se pueda observar que se incumplió con el objeto del contrato por parte del contratista durante la ejecución y en la documentación del contrato ya se encuentra liquidado en lo corrido del presente año y entregado a satisfacción al Distrito de Barrancabermeja. **SIN OBSERVACIONES**



 <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 FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 231 DE 277</b>



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 232 DE 277</b>	



### CONTRATO DE OBRA 6305-2022

CONTRATO No	6305-2022
OBJETO	PLAN DE MEJORAMIENTO Y REHABILITACION VIAL URBANO
CONTRATISTA	CONSORCIO PLAN VIAL
VALOR	\$11.559.151.260
DURACIÓN	10 MESES
FECHA ACTA DE INICIO	29 de marzo de 2023

**SIN OBSERVACIONES**

### 6.4.6 Contratos de Cooperativa Seleccionados


#### CONTRATO DE COOPERATIVA 3311-2022

CONTRATO No	3311-2022
OBJETO	AUNAR ESFUERZO PARA DESARROLLAR UN PROGRAMA DE INTERES PUBLICO EN LA

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 233 DE 277

	ENTREGA DE SUBSIDIO DE TRANSPORTE QUE GARANTICEN EL ACCESO Y PERMANENCIA DE ESTUDIANTES A LA INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	COPERATIVA DE CHOFERES DE BARRANCABERMEJA LTDA
VALOR	\$3.517.266.154
DURACIÓN	98 DÍAS CALENDARIO ESCOLAR
FECHA ACTA DE INICIO	25 de abril de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	Sin liquidar
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	Sin liquidar

**SIN OBSERVACIONES**

#### 6.4.7 Contratos de ESAL Seleccionados



##### CONTRATO DE ESAL 3249-2022

CONTRATO No	3249-2022
OBJETO	CONVENIO DE ASOCIACION PARA DESARROLLAR ACCIONES QUE PROPICIEN EL FUNCIONAMIENTO DE LA RED DE HOGARES DE PASO EN EL DISTRITO ESPECIAL Y BIOVERSO DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	FUNDACIÓN REVIVIR
VALOR	\$1.989.681.900
DURACIÓN	10 meses y 42 días
FECHA ACTA DE INICIO	08 de febrero de 2022
FECHA ACTA DE	Sin liquidar

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 234 DE 277</b>	

RECIBO FINAL	
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	Sin liquidar

**SIN OBSERVACIONES**

**CONTRATO DE ESAL 1991-2022**

CONTRATO No	1991-2022
OBJETO	CONVENIO DE ASOCIACION PARA LA PREPARACION Y ADIESTRAMIENTO DE ESTUDIANTES DE LOS ESTABLECIMIENTO EDUCATIVOS OFICIALES PARA LAS PRUEBAS SABER, COMO ESTRATEGIA DE MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA DE LA SECRATARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA SANTANDER
CONTRATISTA	FUNDACION AVANCEMOS SERVICIOS INTEGRALES
VALOR	\$699.999.930
DURACIÓN	Cinco meses
FECHA ACTA DE INICIO	28 de febrero de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	16 de noviembre de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	16 de noviembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES**



**CONTRATO DE ESAL 3329-2022**

CONTRATO No	3329-2022
OBJETO	CONVENIO DE ASOCIACION PARA COMPLEMENTAR LA PROTECCION DE LOS ADULTOS MAYORES BENEFICIARIOS EN LOS CENTROS DE BIENESTAR DENTRO DEL MARCO DEL PROYECTO APOYO Y ATENCION A LAS

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 235 DE 277

	PERSONAS ADULTAS MAYORES DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	FUNDACIÓN MANOS AMIGAS
VALOR	\$607.372.640
DURACIÓN	198 días programados de (lunes a domingo incluye festivos)
FECHA ACTA DE INICIO	25 de abril de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	02 de febrero de 2023
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	02 de febrero de 2023

**SIN OBSERVACIONES**

**CONTRATO DE ESAL 3830-2022**

CONTRATO No	3830-2022
OBJETO	CONVENIO DE ASOCIACION PARA LA EJECUCION DE PROGRAMAS DE FORMACION TECNICA SEMESTRE B 2022 EN EL DESARROLLO DEL PROYECTO APOYO PARA FOMENTAR EL ACCESO A LA EDUCACION SUPERIOR CON INCLUSION CON BECAS QUE CAMBIAN VIDAS EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA SANTANDER
CONTRATISTA	FUNDACION COLOMBIA COLLEGE
VALOR	\$382.577.245
DURACIÓN	04 meses
FECHA ACTA DE INICIO	25 de abril de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	16 de diciembre de 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 236 DE 277

FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	16 de diciembre de 2022
---------------------------	-------------------------

**SIN OBSERVACIONES**

#### 6.4.8 Contratos de Postconflicto Seleccionados

##### CONTRATO DE POSTCONFLICTO 3251-2022

CONTRATO No	3251-2022
OBJETO	CONVENIO DE ASOCIACION PARA APOYAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS Y EJECUCION EFECTIVA DE LAS ACCIONES ENCAMINADAS AL FORTALECIMIENTO DE LA ATENCION INTEGRAL A LAS VICTIMAS DEL CONFLICTO ARMADO EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA EN EL MARCO DE LA LEY 1448 DE 2011 Y SUS DECRETOS REGLAMENTARIOS
CONTRATISTA	FUNDACION TEJIENDO FUTURO
VALOR	\$1.426.355.466
DURACIÓN	11 meses y 14 días
FECHA ACTA DE INICIO	03 de marzo de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	14 de febrero de 2023
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	14 de febrero de 2023

**SIN OBSERVACIONES**

#### 6.4.9 Contratos de SAS Seleccionados


##### CONTRATO DE SAS 6073-2022

CONTRATO No	6073-2022
OBJETO	INSTALACIÓN DE ALUMBRADO NAVIDEÑO PARA

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 237 DE 277

	EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA
CONTRATISTA	MORIAH COMPANY S.A.S
VALOR	\$985.909.999
DURACIÓN	Un mes o hasta el 30 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE INICIO	23 de noviembre de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	22 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	08 de febrero de 2023

**SIN OBSERVACIONES**

**CONTRATO DE SAS 1335-2022**

CONTRATO No	1335-2022
OBJETO	ARRENDAMIENTO DE UN BIEN INMUEBLE PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL CONSEJO TERRITORIAL DE PLANEACION, LA SECRETARIA DE PLANEACION DISTRITAL Y OTRAS DEPENDENCIAS DE LA ADMINISTRACION DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	COMERCIALIZADORA SUPER ESTRELLAS S.A.S
VALOR	\$470.270.138
DURACIÓN	11 meses y 27 días
FECHA ACTA DE INICIO	04 de febrero de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	09 de febrero de 2023
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	09 de febrero de 2023

**SIN OBSERVACIONES**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 238 DE 277

### CONTRATO DE SAS 6268-2022

CONTRATO No	6268-2022
OBJETO	COMPRAVENTA DE ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD PARA LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	BON SANTE SAS
VALOR	\$470.000.000
DURACIÓN	02 días calendario
FECHA ACTA DE INICIO	27 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	29 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	29 de diciembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES**



### CONTRATO DE SAS 5350-2022

CONTRATO No	5350-2022
OBJETO	IDENTIFICACIÓN Y CARACTERIZACIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA Y LOS QUE LLEGUE A REQUERIR LA ADMINISTRACION DISTRITAL DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	ESTUDIO T RURAL SAS
VALOR	\$449.534.157
DURACIÓN	02 meses y 15 días
FECHA ACTA DE INICIO	11 de octubre de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	27 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	27 de diciembre de 2022

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 239 DE 277

LIQUIDACIÓN	
<b>SIN OBSERVACIONES</b>	

#### 6.4.10 Contratos de Medio Ambiente Seleccionados

##### CONTRATO DE MEDIO AMBIENTE 3255-2022

CONTRATO No	3255-2022
OBJETO	CONVENIO DE ASOCIACION PARA AUNAR ESFUERZOS PARA PROPORCIONAR AGUA POTABLE EN EL MARCO DE LA SENTENCIA T227 DE 2017 Y ACCION POPULAR NUMERO 2007224EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA
CONTRATISTA	BOMBEROS VOLUNTARIOS BARRANCABERMEJA
VALOR	\$357.384.559
DURACIÓN	9 meses y 18 días
FECHA ACTA DE INICIO	14 de marzo de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	29 de diciembre de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	29 de diciembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES**



##### CONTRATO DE MEDIO AMBIENTE 3434-2022

CONTRATO No	3434-2022
OBJETO	ESTUDIOS DE SUELOS PATOLOGIA GEOTECNICA Y ESTRUCTURAL PARA PROYECTOS DESARROLLADOS EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA SANTANDER
CONTRATISTA	INGECONSULTA S.A.S
VALOR	\$1.784.140.794
DURACIÓN	10 meses y 21 días

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 240 DE 277

FECHA ACTA DE INICIO	11 de agosto de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	En ejecución
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	En ejecución

**SIN OBSERVACIONES**

**CONTRATO DE MEDIO AMBIENTE 6289-2022**

CONTRATO No	6289-2022
OBJETO	INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, AMBIENTAL, FINANCIERA Y JURIDICA PARA LA CONSTRUCCION DEL CENTRO DE EMPRENDIMIENTO BIT DEL RIO EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA
CONTRATISTA	CONSORCIO INTERVENTORIA BIT DEL RIO
VALOR	\$790.814.143
DURACIÓN	11 meses
FECHA ACTA DE INICIO	03 de enero de 2023
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	En ejecución
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	En ejecución

**SIN OBSERVACIONES**

**CONTRATO DE MEDIO AMBIENTE 5620-2022**

CONTRATO No	5620-2022
OBJETO	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA LA ADECUACION Y ESTABLECIMIENTO DE COBERTURAS VEGETALES EN AREAS URBANAS DEL DISTRITO

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 241 DE 277

	DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	UNION TEMPORAL REVERDECER 2022
VALOR	\$107.552.200
DURACIÓN	4 meses
FECHA ACTA DE INICIO	28 de noviembre de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	En ejecución
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	En ejecución

**SIN OBSERVACIONES**

**CONTRATO DE MEDIO AMBIENTE 3298-2022**



CONTRATO No	3298-2022
OBJETO	ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE CONDUCCION DE 6 DEL ACUEDUCTO VEREDAL DEL CORREGIMIENTO LA FORTUNA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.
CONTRATISTA	UNION TEMPORAL ACUEDUCTO LA FORTUNA 2022
VALOR	\$496.535.605
DURACIÓN	5 meses
FECHA ACTA DE INICIO	31 de marzo de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	02 de septiembre de 2022
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	02 de septiembre de 2022

**SIN OBSERVACIONES**

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION	VERSIÓN : 01	PÁGINA 242 DE 277

### CONTRATO DE MEDIO AMBIENTE 5621-2022

CONTRATO No	5621-2022
OBJETO	ADECUACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE COBERTURAS VEGETALES EN AREAS URBANAS DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA
CONTRATISTA	UT COBERTURAS 2022
VALOR	\$1.398.151.456
DURACIÓN	4 meses
FECHA ACTA DE INICIO	28 de noviembre de 2022
FECHA ACTA DE RECIBO FINAL	En ejecución
FECHA ACTA DE LIQUIDACIÓN	En ejecución




### SIN OBSERVACIONES

Por otro lado, una vez revisada la información suministrada por el sujeto de control y la revisión del expediente en el **Sistema Integral de Auditoría – SIA OBSERVA**, se evidenció en los contratos **2574-22, 2582-22, 2575-22 y 0066-22** no fue efectuada la publicación de los documentos y/o actos administrativos expedidos y/o que hacen parte del proceso contractual, en el ítem documentos de legalidad anexados en cuanto a la etapa contractual - registro contratación los informes por parte del contratista y los informes de supervisión, de manera equívoca los cargaron en facturas o cuentas de cobro en conjunto, igualmente la ausencia del cargue de los pagos realizados (certificado de los egresos -tesorería).

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 243 DE 277</b>	

Contractual Registro Contratación	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA(AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA		Requerido
Contractual En Ejecución	FACTURAS O CUENTAS DE COBRO(AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	PAGOS REALIZADOS (AGR)		Requerido
Poscontractual Terminación	ACTA DE TERMINACIÓN (AGR)		Requerido
Poscontractual Liquidación	ACTA DE LIQUIDACIÓN (AGR)		Informativo

Para ejemplificar, la manera adecuada del cargue de la documentación – Fuente: SIA OBSERVA

Precontractual Elaboración Contrato	ESTUDIOS PREVIOS(AGR)		Requerido
Precontractual Elaboración Contrato	CERTIFICACIÓN DE NO EXISTENCIA DE PERSONAL (AGR)		Informativo
Contractual Registro Contratación	ACTA DE INICIO (AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	DESIGNACIÓN DEL SUPERVISOR(AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)		Requerido
Contractual En Ejecución	FACTURAS O CUENTAS DE COBRO(AGR)		Requerido
Poscontractual Liquidación	ACTA DE LIQUIDACIÓN (AGR)		Informativo

CONTRATO 2574-2022

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 244 DE 277</b>	

Contractual Registro Contratación	ACTA DE INICIO (AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	DESIGNACIÓN DEL SUPERVISOR(AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)		Requerido
Contractual En Ejecución	FACTURAS O CUENTAS DE COBRO(AGR)		Requerido
Poscontractual Liquidación	ACTA DE LIQUIDACIÓN (AGR)		Informativo



#### CONTRATO 2582-2022

Contractual Registro Contratación	DESIGNACIÓN DEL SUPERVISOR(AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)		Requerido
Contractual En Ejecución	FACTURAS O CUENTAS DE COBRO(AGR)		Requerido
Contractual OtroSí	OTROSÍ (AGR)		Informativo
Poscontractual Liquidación	ACTA DE LIQUIDACIÓN (AGR)		Informativo

#### CONTRATO 2575-2022

Contractual Registro Contratación	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)		Requerido
Contractual Registro Contratación	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)		Requerido
Contractual En Ejecución	FACTURAS O CUENTAS DE COBRO(AGR)		Requerido
Contractual Adición y Prórroga	CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL PARA ADICIÓN-PRÓRROGA(AGR)		Informativo
Contractual Adición y Prórroga	REGISTRO PRESUPUESTAL DE ADICIÓN-PRÓRROGA (AGR)		Informativo
Contractual Adición y Prórroga	ADICIÓN/PRÓRROGA (AGR)		Informativo
Poscontractual Liquidación	ACTA DE LIQUIDACIÓN (AGR)		Informativo

#### CONTRATO 0066-2022

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b> <b>VERSIÓN : 01</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 245 DE 277</b>	

Las inconsistencias encontradas, contradicen lo establecido en el principio de publicidad de la contratación estatal.

Situación que pudo obedecer a la falta de rigor en la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento de dicha obligación, lo que puede generar afectación a los principios de transparencia y publicidad, dificultando, entre otros, el acceso a la información por parte de la ciudadanía y demás partes interesadas.

Se configuró una observación administrativa con el fin de que se adopten las medidas necesarias que aseguren que lo evidenciado no vuelva a acaecer. Por consiguiente, se establece **Observación Administrativa (6)**.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Se da por aceptada la observación administrativa (6).

#### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**

Analizada la respuesta de la Administración Central, mediante el oficio No. DA 109 del 24 de abril de 2023, aceptando la observación, por esta consideración la misma queda en firme.

Se configura un hallazgo administrativo con el fin de que se adopten las medidas necesarias que aseguren que lo evidenciado no se vuelva a presentar. **En consecuencia, se confirma HALLAZGO ADMINISTRATIVO (6)**.

#### **7. GESTIÓN DE LA INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2022**

En el desarrollo de la presente auditoria se revisó el impacto ambiental generado, en concordancia con la muestra de auditoría en relación con la muestra ambiental.

Es así que la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, evalúa el impacto de la inversión ambiental de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI; en concordancia con el indicador de Cobertura del control al componente ambiental de recursos propios.



Cuadro 65 - Gestión de la inversión ambiental

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**

Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 246 DE 277</b>

Contrato	Objeto	Valor del contrato	Impacto ambiental generado
<b>3255-2022</b>	CONVENIO DE ASOCIACIÓN PARA AUNAR ESFUERZOS PARA PROPORCIONAR AGUA POTABLE EN EL MARCO DE LA SENTENCIA T 227 DE 2017 Y ACCIÓN POPULAR NÚMERO 2007 224 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$245,541,196.	<p>Su alcance se limita a dar cumplimiento a lo estipulado por las respectivas sentencias, en ese mismo orden de ideas es un suministro de agua potable en camión que se desplaza al sitio ( patio bonito y el llanito), más que el beneficio a la comunidad del sector enmarcado en las sentencias, En concordancia con lo anterior, resulta un deber fundamental de la Administración Municipal garantizar el suministro de agua potable a los sectores del área urbana donde sea imposible la prestación del servicio, así como los habitantes del área rural que por diversos motivos (escases por tiempo seco, imposibilidad de cobertura, afectaciones ambientales, etc.), requieran urgentemente el suministro del preciado líquido. De acuerdo con el Decreto 1575 de 2007 se entiende por "AGUA POTABLE O AGUA PARA CONSUMO HUMANO: Aquella que por cumplir las características físicas, químicas y microbiológicas, en las condiciones señaladas en el presente decreto y demás normas que la reglamenten, es apta para consumo humano. Se utiliza en bebida directa, en la preparación de alimentos o en la higiene personal. Ahora bien, de manera adicional, el Distrito de Barrancabermeja debe continuar con el cumplimiento a la Sentencia T-227 de 2017 proferida por la Corte Constitucional, en la que se analizaron entre otros, los siguientes temas: En el procedimiento de otorgamiento de la licencia ambiental para la construcción del proyecto de disposición final de</p>

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 247 DE 277</b>

			residuos sólidos desconoció la normatividad vigente, puesto que no tuvo en se cuenta: (1) la edificación del uso del suelo de la zona donde se ubica, (2) las restricciones existentes debido a la ubicación del predio dentro del Distrito Regional de manejo Integrado del Humedal de San Silvestre, (3) la existencia de otros rellenos sanitarios en el sector, y (4) la distancia entre los cuerpos de agua, lo asentamientos humanos en la zona, la escuela de la comunidad y el lugar donde se propuso construir el relleno sanitario.
<b>3434-2022</b>	ESTUDIOS DE SUELOS PATOLOGÍA GEOTÉCNICA Y ESTRUCTURAL PARA PROYECTO DESARROLLADOS EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA SANTANDER.	\$1,192,221,989.42.	Durante la ejecución de las actividades de este contrato, el impacto ambiental fue mínimo, y se encuentra representado en actividades como la realización de sondeos y apiques para los ensayos de suelos, entre otras actividades, actividades con las que los cambios generados son de alcance puntual y directos, es decir, no afectan a otras variables ambientales que ocasionen efectos sinérgicos.
<b>6289-2022</b>	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, AMBIENTAL, FINANCIERA Y JURÍDICA PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE EMPRENDIMIENTO BIT DEL RÍO EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 790,814,143.	La ejecución de las actividades de obra que supervisa este contrato, tienen un impacto ambiental bajo y controlado, conforme al seguimiento del plan de manejo ambiental diseñado, ya que el material contaminado generado de las demoliciones y excavaciones, se ha dispuesto adecuadamente en la escombrera autorizada; durante la ejecución de las actividades de cargue y descargue de material o cierre de vía temporal se hace uso de señalización (colombinas, maletines y paletas de PARE y SIGA, entre otras), igualmente todo el material particulado es

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 248 DE 277</b>

			controlado, disminuyendo el impacto de las partículas con el cerramiento dispuesto en láminas de zinc, también al cubrir la arena, triturado y grava que se emplea en obra y realizando limpieza de la vía al final de cada jornada laboral; igualmente todo el personal de trabajo se encuentra capacitado para crear una cultura de responsabilidad ambiental y emplea los elementos de protección personal por su seguridad como protección auditiva como medida preventiva entre otras.
<b>5620-2022</b>	INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA LA ADECUACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE COBERTURAS VEGETALES EN ÁREAS URBANAS DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 107,552,200.	Se fortalece los diferentes programas de protección y conservación de la flora urbana, entre ellos las actividades de limpieza, reforestación y mantenimiento de aquellos recintos verdes en el área urbana, los cuales albergaran parte de la población faunística silvestre propia del Distrito de Barrancabermeja y a su vez generan los pulmones verdes requeridos para la transformación de monóxido de carbono a oxígeno vital para nuestra supervivencia.
<b>3298-2022</b>	ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE CONDUCCIÓN DE 6" DEL ACUEDUCTO VEREDAL DEL CORREGIMIENTO LA FORTUNA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 496,535,605.20.	Durante las actividades de la obra el impacto ambiental fue de importancia baja, principalmente debido a que los cambios esperados son de alcance puntual y directos, es decir, no afectan a otras variables ambientales que ocasionen efectos sinérgicos, ya que por ejemplo las excavaciones para este tipo de obra fueron mínimas, especialmente teniendo en cuenta que la tubería fue soportada sobre marcos H
<b>5621-2022</b>	ADECUACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE COBERTURAS VEGETALES EN ÁREAS URBANAS DEL	\$ 1,398,151,456.	El Distrito de Barrancabermeja viene sometido a una presión por diferentes actividades las cuales realizan el aprovechamiento de los recursos

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 249 DE 277</b>

	DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	naturales sin tener en cuenta el desarrollo sostenible de los ecosistemas, disminuyendo de forma considerable las zonas verdes urbanas (parques, áreas deportivas, zonas de protección de cuerpos hídricos, áreas verdes de las vías, jardines, relictos de bosques), las cuales cumplen una función de vital importancia ambiental para la purificación del aire, el habitat de diferentes especies animales, permiten la continuidad de los flujos ecológicos, el control de inundaciones y la regulación hídrica, la regulación de temperaturas, enlace entre los habitantes y la naturaleza entre otras.
--	------------------------------	--

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

De acuerdo a la muestra ambiental de las obras vigencia 2022, se calcula la cobertura del control ambiental:

**Cuadro 66 - Calculo cobertura del control al componente ambiental**

<b>Contrato</b>	<b>Objeto</b>	<b>Valor del contrato</b>
<b>3255-2022</b>	CONVENIO DE ASOCIACIÓN PARA AUNAR ESFUERZOS PARA PROPORCIONAR AGUA POTABLE EN EL MARCO DE LA SENTENCIA T 227 DE 2017 Y ACCIÓN POPULAR NÚMERO 2007 224 EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$245,541,196.
<b>3434-2022</b>	ESTUDIOS DE SUELOS PATOLOGÍA GEOTÉCNICA Y ESTRUCTURAL PARA PROYECTO DESARROLLADOS EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA SANTANDER.	\$1,192,221,989.42.
<b>6289-2022</b>	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, AMBIENTAL, FINANCIERA Y JURÍDICA PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE EMPRENDIMIENTO BIT DEL RÍO EN EL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 790,814,143.
<b>5620-2022</b>	INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA LA ADECUACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE COBERTURAS VEGETALES EN ÁREAS URBANAS DEL DISTRITO DE	\$ 107,552,200.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 250 DE 277</b>	

	BARRANCABERMEJA.	
<b>3298-2022</b>	ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE CONDUCCIÓN DE 6" DEL ACUEDUCTO VEREDAL DEL CORREGIMIENTO LA FORTUNA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 496,535,605.20.
<b>5621-2022</b>	ADECUACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE COBERTURAS VEGETALES EN ÁREAS URBANAS DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA.	\$ 1,398,151,456.
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 4.230.816.589</b>

<b>Cobertura del control al componente ambiental (recursos propios)</b>	Valor del presupuesto público auditado del componente ambiental ( <b>recursos propios</b> )	<b>\$ 4.230.816.589</b>
	Valor total del presupuesto público a vigilar del componente ambiental ( <b>recursos propios</b> )	<b>\$ 4.230.816.589</b>

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

**Cobertura del control al componente ambiental (recursos propios) = 100%**

## 7.1 CONTROL AMBIENTAL

Esta sección tiene por objeto verificar la existencia de un sistema de gestión ambiental en la entidad, y la adecuada implementación de mecanismos y procedimientos para tal efecto.

	<b>PREGUNTAS</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	¿Se tiene establecida una política ambiental en la entidad? Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Sí
2	¿Está debidamente divulgada y socializada una Política Ambiental en la entidad? Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Sí

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 251 DE 277</b>	

3	¿En el desarrollo de proyectos de inversión que ejecuta la entidad, se tiene en cuenta el componente ambiental? Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Sí
4	¿Se han especificado objetivos y responsabilidades ambientales para todos los niveles de la entidad? Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Sí
5	¿Se han expedido en la entidad normas o actos administrativos encaminados a la incorporación del componente ambiental y al logro de los objetivos y metas trazados por la entidad? Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Sí  Se expidieron los siguientes actos administrativos: - Decreto N° 057/2022 ""Por la cual se adoptan los lineamientos para la formulación, implementación, evaluación, control y seguimiento del Plan Institucional de Gestion Ambiental - PIGA". - Decreto N° 074/2022 "Por medio del cual se declara la situación de calamidad pública en el Distrito de Barrancabermeja producto de las intensas lluvias de la primera temporada del año 2022 y que generan saturaciones intensas en taludes, deslizamientos de tierra e inundaciones en el sector urbano y rural. - Decreto N° 250/2022 "Por el cual se prorroga el Decreto N° 074 de 2022 modificado por el Decreto N° 095 de 2022, por el cual se declaró la situación de calamidad pública en el Distrito de Barrancabermeja producto de las intensas lluvias de la primera temporada del año 2022". - Decreto N° 278/2022 "Por el cual se declara la situación de calamidad pública en el Distrito de Barrancabermeja producto del incendio estructural que se presentó en el sector de Pozo 7 (Comuna 7).
6	La entidad cuenta con un Sistema de Gestión Ambiental? Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	Sí
7	¿Tiene la entidad responsable(s) de supervisar la aplicación del Sistema de Gestión Ambiental? Si No	Sí
8	¿Dentro de la estructura orgánica de la entidad se tiene incorporada el área ambiental? Si No	Sí
9	¿Están debidamente asignadas las responsabilidades en materia ambiental en las diversas dependencias de la entidad? Si No	Sí

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 252 DE 277</b>	

10	¿Están debidamente comprendidas e interiorizadas las responsabilidades en materia ambiental por los funcionarios de las diferentes dependencias de la entidad? Si No	Sí
11	¿Existe(n) responsable(s) que garantice(n) la incorporación del componente ambiental en el quehacer misional y que den continuidad a los procesos que de este se derivan? Si No	Sí
12	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si No	Sí
13	¿Tiene(n) el(los) responsable(s) del área ambiental un nivel de decisión y de mando? Alto Regular o Bajo Nulo	Regular
14	¿Participa el responsable del área ambiental en los comités o escenarios de decisión de la entidad? Si No	Sí
15	¿La alta dirección de la entidad promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Gestión Ambiental? Si No	Sí
16	¿Se cuenta con mecanismos por parte de la alta dirección para llevar a cabo la revisión y verificación del cumplimiento de los objetivos y metas ambientales? Si No	Sí
17	¿Para la toma de decisiones las directivas de la entidad, tienen en cuenta los requerimientos, obligaciones y responsabilidades ambientales? Si No	Sí
18	¿En la toma de decisiones que se llevan a cabo en los espacios o comités, se tienen en cuenta los informes evaluación y seguimiento de la gestión ambiental? Si No	Sí
19	¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental a estos comités? Si No	Sí
20	¿Los resultados de la evaluación de la gestión ambiental son reportados oportunamente a la alta dirección y se toman por parte de esta los correctivos pertinentes? Si No	Sí
21	¿Dentro de plan estratégico de la Entidad se incorpora de manera clara y expresa el componente ambiental? Si No	Sí

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 253 DE 277</b>	

22	¿Existe un plan de acción anual en materia ambiental? Si No	Sí
23	¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo? Si No	Sí
24	¿Existe un plan de capacitación para los funcionarios en el tema ambiental? Si No	Sí
25	¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir los requisitos ambientales legales y reglamentarios que le son aplicables? Si No	Sí
26	¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir la política ambiental y sus objetivos, así como de los requisitos establecidos bajo el sistema de gestión? Si No	Sí
27	¿Ha establecido la entidad, programas de capacitación, actualización y formación que proporcionen a los funcionarios el conocimiento y las aptitudes necesarias para asumir las obligaciones y responsabilidades ambientales? Si No	Sí
28	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si No	Sí
29	¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales? Si No	Sí
30	¿Existe interacción y coordinación entre las dependencias de la entidad y la dependencia o área de atención al ciudadano para dar solución a las peticiones, quejas y reclamos por parte de la comunidad relacionada con temas ambientales? Si No	Sí
31	Tiene la entidad establecidas prácticas para el ahorro y manejo racional del agua y la energía en las diferentes dependencias? Si No	Sí

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 254 DE 277</b>	

32	Tiene la entidad establecidas prácticas para el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? Si No	Sí
33	¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo de los efectos o impactos (presiones) que genera la entidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales? Si No	Sí
34	¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo en el cumplimiento de las funciones y obligaciones ambientales? Si No	Sí
35	¿Tiene la entidad un diagnóstico / inventario de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales ocasiona la entidad? Si No	Sí
36	¿Tiene la entidad un inventario de las principales causas de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales generan? Si No	Sí
37	¿Tiene la entidad un procedimiento para establecer y mantener un registro de los impactos ambientales considerados más significativos? Si No	Sí
38	¿Existen planes de contingencia para el manejo adecuado de los riesgos de carácter ambiental que han sido identificados? Si No	Sí
39	¿La entidad cuenta con mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol en el componente ambiental? Si No	Sí
40	¿Se cuenta con mecanismos por parte de la alta dirección para llevar a cabo la revisión y verificación del cumplimiento de los objetivos y metas ambientales? Si No	Sí Seguimiento al Plan de Acción y POAI
41	¿Conocen los funcionarios de la entidad los mecanismos y el sistema de evaluación y control de los asuntos ambientales? Si No	Sí
42	¿Se tienen implementados programas o estrategias de capacitación, actualización y formación de los funcionarios en temas ambientales para ejercer el autocontrol en dicha materia? Si No	Sí


**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 255 DE 277</b>	


43	¿Se desarrollan acciones orientadas al conocimiento de la normatividad ambiental aplicable a la entidad? Si No	Sí
44	¿Dentro de los procesos y procedimientos de la Entidad se contempla los principios y objetivos establecidos en la política ambiental? Si No	Sí
45	¿Existen en la Entidad procesos y procedimientos para desarrollar y cumplir con las obligaciones y responsabilidades de tipo ambiental? Si No	Sí
46	¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental? Si No	Sí Los establecidos en el Plan de Desarrollo Distrital y SIGAM
47	¿Se efectúa seguimiento por parte del área y/o funcionarios responsables del manejo ambiental, haciendo uso de los indicadores de gestión ambiental? Si No Indicar periodicidad con que se realiza : <u>Mensualmente.</u>	Sí
48	¿Se realizan labores de supervisión, seguimiento y monitoreo a los proyectos y obras ambientales? Si No	Sí
49	La oficina de control interno realiza evaluaciones sobre la gestión ambiental de la entidad? Si No	Sí
50	¿La Entidad asigna recursos presupuestales para la gestión ambiental? Si No	Sí
51	¿La asignación de recursos presupuestales para la gestión ambiental se discrimina por planes, programas y proyectos? Si No	Sí
52	¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, créditos, donaciones, otros)? Si No	Sí
53	¿Cuenta la entidad con un sistema de registro presupuestal ambiental? Si No	Sí

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	
		<b>PÁGINA 256 DE 277</b>	



54	<p>¿Cuál ha sido el gasto ambiental de la entidad (presupuesto ejecutado) para cada uno de los últimos tres años y el presupuesto para la última vigencia, a que porcentaje corresponde del presupuesto total ejecutado?. Discrimínelos por año así:</p> <p>Presupuesto Total de la Entidad \$ _____  Gasto Ambiental Presupuestado \$ _____  Gasto Ambiental Ejecutado \$ _____  % Participación Gasto ambiental Presupuestado \$ _____  % Participación Gasto ambiental Ejecutado \$ _____</p> <p><b>NOTA:</b> SOLO SE REPORTA INFORMACIÓN DE LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE, DE CONFORMIDAD AL PRESUPUESTO ASIGNADO.</p>	<p>Año 2022  Presupuesto Total de la Entidad: \$826.163.138.745,83  Gasto Ambiental Presupuestado: \$40.145.055.182,07  Gasto Ambiental Ejecutado: \$26.801.617.834,50  % Participación Gasto Ambiental Presupuestado: 4,85%  % Participación Gasto Ambiental Ejecutado: 67%</p> <p>Año 2021  Presupuesto Total de la Entidad: \$685.127.650.323,76  Gasto Ambiental Presupuestado: \$32.678.429.557,08  Gasto Ambiental Ejecutado: \$13.229.676.377,07  % Participación Gasto Ambiental Presupuestado: 4,76%  % Participación Gasto Ambiental Ejecutado: 40%</p> <p>Año 2020  Presupuesto Total de la Entidad: \$618.935.287.640,28  Gasto Ambiental Presupuestado: \$31.198.874.483,42  Gasto Ambiental Ejecutado: \$16.494.317.480,38  % Participación Gasto Ambiental Presupuestado: 5,04%  % Participación Gasto Ambiental Ejecutado: 53%</p> <p>Año 2019  Presupuesto Total de la Entidad: \$655.567.449.942,19  Gasto Ambiental Presupuestado: \$29.570.481.965,16  Gasto Ambiental Ejecutado: \$27.301.192.640,77  % Participación Gasto Ambiental Presupuestado: 4,51%  % Participación Gasto Ambiental Ejecutado: 92%</p>
55	¿Realiza la entidad seguimiento periódico al cumplimiento de las obligaciones ambientales que le competen? Si No	Sí
56	¿La entidad realiza periódicamente seguimiento a los impactos que ocasiona sobre los recursos naturales y el ambiente (ej. Emisiones atmosféricas, vertimientos, residuos sólidos o de otros tipos, contaminación de los cuerpos de agua, el suelo, etc)? Si No	Sí

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 257 DE 277</b>	

57	¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales? Si No	Sí
58	¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento para las actividades ambientales propuestas en el Plan de mejoramiento? Si No	Sí
59	¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento y retroalimentación entre las diferentes dependencias para el manejo de aspectos ambientales? Si No	No
60	La oficina de control interno realiza seguimiento al cumplimiento de las funciones y obligaciones de la entidad en materia ambiental? Si No	Sí
61	¿Existen medios de difusión que promuevan en la entidad la apropiación de la política y principios ambientales? Si No	Sí
62	¿Ha establecido la entidad canales de comunicación internos y externos para los asuntos de carácter ambiental? Si No	Sí
63	¿Cuenta la entidad con estrategias o mecanismos de comunicación e interacción interinstitucional para los temas y obligaciones ambientales? Si No	Sí
64	¿Se han generado por parte de la entidad canales de comunicación con la comunidad para abordar y manejar los asuntos ambientales? Si q No q	Sí
65	¿Tiene la entidad documentación que describa las interacciones del SGA dentro de la empresa? Si No	Sí
66	¿Tiene la entidad un manual donde se presente la política, los objetivos y programas ambientales? Si No	Sí
67	¿Tiene la Entidad un documento donde se tengan las normas ambientales que le competen a la Entidad? Si No	Sí

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 258 DE 277</b>	

68	¿Cuenta la entidad con manual de funciones en el área ambiental, o en su defecto para el manejo y desarrollo del componente ambiental por parte de las diferentes dependencias de la entidad? Si No	Sí
69	¿Poseen procedimientos para el manejo eficiente y seguro de la información ambiental? Si No	Sí
70	¿Genera la entidad informe de seguimiento y evaluación del SGA? Si No	Sí
71	¿La entidad ha implementado mecanismo, procedimiento para comunicar los informes seguimiento y evaluación de la SGA? Si No	Sí
72	¿Tiene la entidad un registro de los informes de gestión en materia ambiental que le permita evidenciar el cumplimiento de los requisitos de su política ambiental y demás requerimientos legales, así como la implementación y el logro de los objetivos ambientales proyectados? Si No	Sí
73	¿Ha documentado la entidad procedimientos para documentar, recoger, indexar, archivar, almacenar, mantener y suministrar los informes de gestión ambiental? Si No	Sí
74	¿Tiene la entidad información estadística sobre el ahorro y manejo racional del agua y la energía en la entidad? Si No	Sí
75	¿Tiene la entidad información estadística sobre el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? Si No	No
76	¿Cuenta la entidad con un sistema de información ambiental o en su defecto un mecanismo o herramienta para el manejo de la información de carácter ambiental? Si No	Sí
77	¿Cuenta con aplicativos de software especializado para el manejo ambiental? Si No	Sí

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 259 DE 277</b>

## INVERSIÓN AMBIENTAL


Esta sección tiene por objeto verificar el Cumplimiento de la inversión en planes, programas y/o proyectos ambientales

ITEM	CRITERIO	INVERSIÓN \$ (Presupuesto SMAB)	OBSERVACIONES
1	AGUA (Estudio batimétrico, monitoreo de cuerpos hídricos, repoblamiento ictico)	\$ 1.371.000.000,00	Los recursos relacionados fueron invertidos a través del proyecto denominado Mejoramiento de las condiciones hidrobiológicas en los humedales y repoblamiento de especies icticas nativas en el Distrito de Barrancabermeja. Contrato No. 4003 de 2022.
1	AGUA (Mantenimiento de cuerpos hídricos manual y mecánica)	\$ 8.061.809.117,50	Los recursos relacionados fueron invertidos a través del proyecto denominado Fortalecimiento de un Programa Ambiental para la Conservación y Recuperación de Áreas de Manejo Ambiental Urbana y Rural Vigencia 2022, en el Distrito de Barrancabermeja. Contratos 5623- y 5622 de 2022.
1	AGUA (Mantenimiento de cuerpos hídricos manual y mecánica)	\$ 4.620.159.268,00	Los recursos relacionados fueron invertidos a través del proyecto denominado Mantenimiento y restauración de los hábitats cenagosos vigencia 2022 en el Distrito Especial de Barrancabermeja. Contrato Nos. 4044 y 4045 de 2022.
2	SUELO (Repoblamiento forestal)	\$ 1.505.703.656,00	Los recursos relacionados fueron invertidos a través del proyecto denominado Elaboración de un programa de recuperación de coberturas vegetales de las áreas circundantes urbanas del Distrito de Barrancabermeja para la vigencia 2022. Contratos 5620 y 5621 de 2022.
3	AIRE (Adquisición de sonómetros - Calibración de equipos de medición)	\$ 199.909.132,00	Los recursos relacionados fueron invertidos a través del proyecto denominado Mejoramiento operativo al sistema de monitoreo de la calidad del aire y ruido en el Distrito de Barrancabermeja. Contrato No. 3392 de 2022.
4	FAUNA (Prevención y atención de la fauna doméstica y silvestre)	\$ 64.999.998,00	Los recursos relacionados fueron invertidos a través del proyecto denominado Prevención y Atención de la Fauna Doméstica y Silvestre en estado de vulneración vigencia 2022 en el Distrito de Barrancabermeja. Contrato No. 6255 de 2022.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 260 DE 277</b>

5	FLORA (Actividades de germinación, producción y establecimiento de plántulas)	\$ 0	Actividad desarrollada mediante Profesionales de Prestación de Servicios, adscritos a la Secretaría de Medio Ambiente.
6	EDUCACIÓN AMBIENTAL (Capacitación y Sensibilización Ambiental)	\$ 0	Actividad desarrollada mediante Profesionales de Prestación de Servicios, adscritos a la Secretaría de Medio Ambiente.
7	RESIDUOS SÓLIDOS (Limpieza de puntos críticos)	\$ 55.865.900,00	Los recursos relacionados fueron invertidos a través del proyecto denominado recuperación de puntos críticos en espacios públicos del distrito de Barrancabermeja. Contrato No. 6012 de 2022.
7	RESIDUOS SÓLIDOS (Acciones afirmativas a recicladores de oficio)	\$ 498.524.520,00	Los recursos relacionados fueron invertidos a través del proyecto denominado Fortalecimiento a los recicladores de oficio mediante la generación de acciones afirmativas para su desarrollo organizacional en el distrito de Barrancabermeja . Actividad desarrollada mediante Contratos Nos. 6283 y 6290 de 2022.
7	RESIDUOS SÓLIDOS (Subsidios de Aseo)	\$ 7.012.112.324,00	Se hizo transferencia por concepto de subsidios de aseo a: BIOTA SAS ESP (Contrato N° 3375-22) EAT MUCAF ESP (Contrato N° 3334-22), VEOLIA ASEO SANTANDER Y CESAR SA ESP (Contrato N° 3376-22).
8	COMPRAS SOSTENIBLES (Establecer Guía de Compras Sostenibles)	\$ 0	Se incorporó dentro del Plan Institucional de Gestión Ambiental "PIGA" el Programa de Compras Sostenibles, el cual fue aprobado mediante Decreto No. 057 de marzo 07 de 2022.
9	ORDENAMIENTO TERRITORIAL (Protección y Conservación de Ecosistemas Estratégicos)	\$ 0	A cargo de la Secretaría de Planeación Distrital.
10	PAISAJE (Mantenimiento de zonas verdes)	\$ 0	Los recursos de este ítem fueron descritos en el criterio suelo (Contrato Nos 5620 y 5621 de 2022).
11	RUIDO (Sensibilización a la comunidad sobre los niveles permisibles de ruido)	\$ 0	Actividad desarrollada con la Inspección de Policía, Policía Nacional, Secretaría de Salud, Autoridad Ambiental y Secretaría de Medio Ambiente.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 261 DE 277</b>

12	GESTION DEL RIESGO (Atención de Emergencias - Suministro de ayudas humanitarias)	\$ 1.221.753.564	Los recursos relacionados fueron invertidos a través del proyecto denominado Apoyo para el fortalecimiento de las estrategias para el conocimiento, prevención y atención en la gestión del riesgo de desastres en el Distrito de Barrancabermeja. Actividad desarrollada mediante Contratos Nos. 3315, 3337, 3255, 6268, 6273 de 2022.
12	GESTION DEL RIESGO (Conocimiento)	\$ 713.657.159	Se apoyaron las actividades de conocimiento, prevención y atención del riesgo, mediante personal adscrito a la Subsecretaría de Gestión del Riesgo. Contratos Nos. 0395, 0396, 0397, 0398, 0399, 0400, 0402, 0403, 0404, 0405, 0406, 0407, 0408, 0409, 0410, 0411, 0412, 0413, 0414, 0415, 0416, 0417, 1096, 3447, 3448, 3449, 3451, 3870, 3871, 3872, 3873, 3874, 3875, 4201, 4202, 4203, 4204, 4205, 4326, 4369, 4370, 4371, 4372, 4422, 4423, 4424, 4425, 4426, 4427, 5518, 5520, 5521, 5519, 5557, 5522, 5715, 6027, 6028, 6064, 6065, 6066, 6151 de 2022.
12	GESTIÓN DEL RIESGO (Subsidios de Arriendo)	\$ 25.790.000	Se otorgaron veinticinco (25) subsidios de arriendo, mediante Resoluciones 2983, 3955, 006, 007, 008, 009, 010, 013, 014, 018, 019, 020, 021, 022, 023, 024, 025, 026, 027, 028, 029, 030, 031, 032, 034.
13	ESPACIO PÚBLICO	\$ 0	Actividades de recuperación del espacio público, viene siendo desarrollada por la Secretaría de Espacio Público y Control Urbano.
14	SECTOR RURAL (Suministro de agua potable)	\$ 245.541.196	Actividad desarrollada mediante Contrato 3455 de 2022.
15	OTROS	\$ 1.204.792.000	Se apoyaron cuatro procesos del sector ambiental, mediante el apoyo y asesoría de asistencia técnica y profesional.
		\$ 26.801.617.834,50	

## INVENTARIO DE LAS OBLIGACIONES AMBIENTALES ESPECIALES

Esta sección tiene por objeto inventariar las obligaciones ambientales especiales del sujeto de control

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 262 DE 277</b>

INVENTARIO DE OBLIGACIONES AMBIENTALES ESPECIALES						
ACTIVIDAD	LICENCIA, PERMISO, CONCESIÓN O SANCIÓN	REQUERIMIENTOS EXIGUIDOS	NIVEL CUMPLIMIENTO	AUTORIDAD AMBIENTAL	CALIFICACION	OBSERVACIONES
Investigación Administrativa de carácter ambiental en contra del Distrito de Barrancabermeja.	AUTO SAA No. 985-2022 de julio 14 de 2022.	1. Indebido tratamiento de lixiviados y de medidas para evitar su mezcla con aguas lluvias y/o escorrentía. 2. Falta de monitoreo a las emisiones atmosféricas del relleno sanitario la Esmeralda. 3. Indebido tratamiento de los residuos sólidos. 4. Incumplimiento de las medidas técnicas de clausura y posclausura aprobadas mediante Resolución DGL No. 509 de agosto 8 de 2018, modificada parcialmente por la Resolución DGL No. 410 de junio de 2019. 5. Incumplimiento de medidas para evitar la erosión en el área de influencia del relleno sanitario. 6. Desarrollo de actividades de relleno sanitario en un área sin licencia ambiental. 7. Afectación a la franja forestal protectora de un caño innominado por localización de las piscinas de lixiviación 8. Incumplimiento de la Resolución SAO No. OO950 del 17 de noviembre de 2017.	0%	CAS	ND	La investigación corresponde al Auto SAA 204 del 3 de septiembre de 2020, el cual fue notificado el día 13 de marzo de 2021.  Se adjunta Auto AUO SAA No. 985-2022.

## PRESION AMBIENTAL


Esta sección tiene por objeto lograr una visión general sobre las presiones que ejerce la entidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales al ejecutar sus actividades.

No.	PREGUNTAS				CALIFICACION
	Tipo de insumo o residuo	Estándar (a)	Entidad (b)	Cumplimiento b/a* 100	
1	Agua	ND	6.206 m <sup>3</sup> /promedio mensual	ND	ND
	Papel	ND	8.400 kg/mes (aproximadamente)	ND	ND
	Residuos sólidos	ND	6.281 kg/anual (aproximadamente)	ND	ND
	Aguas servidas	ND	5.504,2 m3/mes (aproximadamente)	ND	ND
	Emisiones atmosféricas	ND	No se reportaron datos	ND	ND
	Ruido	65 dB	65 dB (en promedio)	100	ND

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 263 DE 277</b>	

2	¿Existe un inventario adecuado de emisiones atmosféricas? Si ___ No ___	No
3	¿Se han realizado los estudios de ruido requeridos por la entidad? Si q No q	No
4	¿Existe un inventario documentado de efluentes ocasionados por los procesos productivos o industriales de la entidad? Si q No q	No
5	¿La entidad ha sido sancionada o investigada por problemas de contaminación o depredación de recursos? Si q No q	Si
6	¿Se le han practicado visitas por parte de la autoridad ambiental? Si q No q	Si
7	¿Señale otra actividad, circunstancia o decisión de la entidad que Usted considere afecta o presiona gravemente al medio ambiente? Si q No q	No

### CUMPLIMIENTO PLANES Y PROYECTOS GESTIÓN AMBIENTAL

Esta sección tiene por objeto verificar el Cumplimiento en planes, programas y/o proyectos ambientales

ÍTEM	CRITERIO	RESULTADO	OBSERVACIONES
1	AGUA (Estudio batimétrico, monitoreo de cuerpos hídricos, repoblamiento ictico)	Estudio batimétrico de los cuerpos de agua; Servicio de monitoreo; Análisis de laboratorio; Repoblamiento ictico, esto con el fin de mejorar las condiciones hidrobiológicas en la ciénaga San Silvestre. Empleos generados: 13.	Actividad desarrollada a través del Contrato No. 4003-22
1	AGUA (Mantenimiento de cuerpos hídricos manual y mecánica)	22.385 ml de limpieza manual y retiro de material vegetal, residuos sólidos emergentes y sumergidos; 22.415 m3 de remoción mecánica de sedimentos y material firmal; 66.366 m2 de rocería de rondas hídricas y disposición final de residuos. Empleos generados: 237.	Actividad desarrollada a través de los Contratos 5623- y 5622 de 2022.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 264 DE 277</b>

1	AGUA (Mantenimiento de cuerpos hídricos manual y mecánica)	90 ha de limpieza y retiro de material emergente y 7.000 m <sup>3</sup> de retiro de material extraído a puntos previamente localizados en las Ciénaga Opón y el Llanito; 60 ha de limpieza manual de vegetación flotante medial en el espejo de agua y 7.449 m <sup>3</sup> de remoción mecánica de sedimentos y/o material firmal del humedal El Castillo y el Caño Cardales. Empleos generados: 121.	Actividad desarrollada mediante los Contratos Nos. 4044 y 4045 de 2022.
2	SUELO (Repoblamiento forestal)	Recomposición paisajística de las condiciones educativas y de coberturas adyacentes en 12 sectores y el repoblamiento forestal en área urbana del Distrito de Barrancabermeja. Sectores establecidos: Separador Terper vía B/ga: 1.505,21 m <sup>2</sup> ; Intercambiador la 28: 2.277,51 m <sup>2</sup> ; Colegio Kennedy de cara a la 28: 126,28 m <sup>2</sup> ; Desarrollo comunitario SENA: 495,28 m <sup>2</sup> ; Colegio Diego Hernández de Gallego: 5.281,60 m <sup>2</sup> ; Cacique pipaton: 5.973,95 m <sup>2</sup> ; Calle 52 Avenida el ferrocarril: 2.853,14 m <sup>2</sup> ; Avenida la 28: 430,38 m <sup>2</sup> ; lote continuo al comisariato 1.362 m <sup>2</sup> ; Rotonda puerta de refinería: 293 m <sup>2</sup> ; corredor calle 60: 7.720 m <sup>2</sup> ; Corredor carrera 24: 1.273 m <sup>2</sup> . Empleos generados: 27.	Actividad desarrollada mediante Contrato No. 5620 y 5621 de 2022.
3	AIRE (Adquisición de sonómetros - Calibración de equipos de medición)	Calibración de 1 sonómetro SVANTEK 977 - S/N 341441 y 1 calibrador acúsico SVANTEK 977; adquisición de 3 sonómetros integrador clase 1 con accesorios; capacitación básica de manejo de normatividad e interpretación de resultados de ruido.	Actividad desarrollada mediante Contrato No. 3392-22.
4	FAUNA (Prevención y atención de la fauna doméstica y silvestre)	Prevención y atención de la fauna doméstica y silvestre en estado de vulneración (jornadas de esterilización de 30 felinos y 30 caninos, incluyendo recolección de animales, evaluación médico-sanitaria, esterilización e identificación de animales, cuidados post operatorios, adopción de animales); atención a emergencias caninas, felinas y otras, remitidos por las asociaciones de animalistas del Distrito de Barrancabermeja.	Actividad desarrollada mediante Contrato No. 6255-22.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 265 DE 277</b>

5	FLORA (Actividades de germinación, producción y establecimiento de plántulas)	A través del vivero municipal, se desarrollaron actividades de germinación, producción y establecimiento de plántulas, en algunas áreas verdes del municipio, así: Germinación y Producción: 4.216 plántulas. Establecimiento: 6.158 plántulas (actividad desarrollada a través de campañas de ornato y embellecimiento). Total plantas en inventario a fin de año 2022: 12.758. Población Beneficiada: Parques de las Comunas 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 y los Corregimientos el Llanito, la Fortuna, el Centro y Meseta San Rafael.	Actividad desarrollada con la participación activa de las Secretarías de Cultura y Turismo, Defensa Civil y Policía Ambiental.
6	EDUCACIÓN AMBIENTAL (Capacitación y Sensibilización Ambiental)	Desarrollo de los siguientes Programas: 1. Conservación de la Biodiversidad de los Ecosistemas Naturales, Hábitat y Especies: 280 personas capacitadas. 2. Manejo adecuado de los residuos sólidos y aprovechamiento: 2.500 personas. 3. Programa Uso y Ahorro Eficiente de Recursos Agua y Energía: 414 personas sensibilizadas. en las comunas 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 (instituciones educativas, funcionarios Administración Distrital y comunidad).	Actividad desarrollada mediante Profesionales de Prestación de Servicios, adscrito a la Secretaría de Medio Ambiente.
7	RESIDUOS SÓLIDOS (Limpieza de puntos críticos)	Recolección, transporte y disposición final de 156,05 toneladas de residuos sólidos, de los puntos críticos ubicados en áreas públicas del Distrito de Barrancabermeja (CDV: 10 ton, Ramaral: 15 ton, Sector vía al llanito: 15 ton; Sector via Yondo Puerta de Ecopetrol: 17 ton; Fertilizantes: 5,05 ton; Cra 31 # 53-297 Barrio Ciudad Bolívar: 6 ton; Detrás el estadio de Futbol:70 ton; Dg 49 # 52-45 esquina Colegio Normal Superior Cristo Rey: 4 ton; Calle 60a # 28-130 Predio de UNIPAZ: 10 ton; Vía Centenario - Terraza del Puerto: 4 ton).	Actividad desarrollada mediante Contrato No. 6012-22.
7	RESIDUOS SÓLIDOS (Acciones afirmativas a recicladores de oficio)	Dotación y carnetización a los recicladores de oficio. Dotación de vehículo (motocarro) para facilitar el proceso de recolección de reciclaje a los recicladores de oficio del Distrito de Barrancabermeja.	Actividad desarrollada mediante Contratos Nos. 6283 y 6290 de 2022.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 266 DE 277</b>

7	RESIDUOS SÓLIDOS (Subsidios de Aseo)	60.870 usuarios beneficiados de los estratos 1, 2 y 3 del Distrito de Barrancabermeja, por concepto de subsidio de aseo (BIOTA: 1.985; MUCAF: 3.102 y VEOLIA: 55.783).	Se hizo transferencia por concepto de subsidios de aseo a: BIOTA SAS ESP (Contrato N° 3375-22) EAT MUCAF ESP (Contrato N° 3334-22), VEOLIA ASEO SANTANDER Y CESAR SA ESP (Contrato N° 3376-22).
8	COMPRAS SOSTENIBLES (Establecer Guía de Compras Sostenibles)	Se incorporó dentro del Plan Institucional de Gestión Ambiental "PIGA" el Programa de Compras Sostenibles.	Se adjunta Decreto No. 057 de marzo 07 de 2022. "Por la cual se adoptan los lineamientos para la formulación, implementación, evaluación, control y seguimiento del Plan Institucional de Gestión Ambiental - PIGA".
9	ORDENAMIENTO TERRITORIAL (Protección y Conservación de Ecosistemas Estratégicos)	A cargo de la Secretaría de Planeación Distrital.	
10	PAISAJE (Mantenimiento de zonas verdes)	Recomposición paisajística de las condiciones educativas y de coberturas adyacentes en 12 sectores y el repoblamiento forestal en área urbana del Distrito de Barrancabermeja. Sectores establecidos: Separador Terper vía B/ga: 1.505,21 m <sup>2</sup> ; Intercambiador la 28: 2.277,51 m <sup>2</sup> ; Colegio Kennedy de cara a la 28: 126,28 m <sup>2</sup> ; Desarrollo comunitario SENA: 495,28 m <sup>2</sup> ; Colegio Diego Hernández de Gallego: 5.281,60 m <sup>2</sup> ; Cacique pipaton: 5.973,95 m <sup>2</sup> ; Calle 52 Avenida el ferrocarril: 2.853,14 m <sup>2</sup> ; Avenida la 28: 430,38 m <sup>2</sup> ; lote continuo al comisariato 1.362 m <sup>2</sup> ; Rotonda puerta de refinería: 293 m <sup>2</sup> ; corredor calle 60: 7.720 m <sup>2</sup> ; Corredor carrera 24: 1.273 m <sup>2</sup> . Empleos generados: 27.	Actividad desarrollada mediante Contrato Nos. 5260 y 5621 de 2022.
11	RUIDO (Sensibilización a la comunidad sobre los niveles permisibles de ruido)	Realización de seis (6) campañas de educación ambiental sobre los niveles permisibles de ruido en establecimientos comerciales de las comunas 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7.	Actividad desarrollada con la Policía Nacional, Secretaría de Espacio Público y Control Urbano, Secretaría Local de Salud, CAS y Secretaría de Medio Ambiente.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 267 DE 277</b>

12	GESTION DEL RIESGO (Atención de Emergencias - Suministro de ayudas humanitarias)	Suministro de ayudas humanitarias para la población afectada por las emergencias generadas producto de la primera temporada de lluvias en el marco de la calamidad pública decretada en el Distrito; Prestación de servicio de transporte fluvial para el traslado de ayudas humanitarias a las veredas y/o corregimientos de acceso vía fluvial vulneradas por situaciones de emergencia; Adquisición de elementos de bioseguridad para las instituciones educativas oficiales del Distrito; Adquisición de materiales para la atención de la calamidad pública por emergencia sector pozo 7 en el Distrito.	Actividad desarrollada mediante Contratos Nos. 3315, 3337, 3255, 6268, 6273 de 2022.
12	GESTION DEL RIESGO (Conocimiento)	Prestación de servicios de apoyo a la gestión técnica y profesional.	Actividades desarrolladas mediante Contratos Nos. 0395, 0396, 0397, 0398, 0399, 0400, 0402, 0403, 0404, 0405, 0406, 0407, 0408, 0409, 0410, 0411, 0412, 0413, 0414, 0415, 0416, 0417, 1096, 3447, 3448, 3449, 3451, 3870, 3871, 3872, 3873, 3874, 3875, 4201, 4202, 4203, 4204, 4205, 4326, 4369, 4370, 4371, 4372, 4422, 4423, 4424, 4425, 4426, 4427, 5518, 5520, 5521, 5519, 5557, 5522, 5715, 6027, 6028, 6064, 6065, 6066, 6151 de 2022.
12	GESTIÓN DEL RIESGO (Subsidios de Arriendo)	Se otorgaron veinticinco (25) subsidios de arriendo, a familias afectadas en estado de vulnerabilidad.	Se otorgaron mediante Resoluciones 2983, 3955, 006, 007, 008, 009, 010, 013, 014, 018, 019, 020, 021, 022, 023, 024, 025, 026, 027, 028, 029, 030, 031, 032, 034.
13	ESPACIO PÚBLICO	Actividades de repoblamiento forestal y recuperación de puntos críticos.	
14	SECTOR RURAL (Suministro de agua potable)	Suministro de agua potable en el marco de las Sentencias T227 de 2017 y Acción Popular No 2007-224 en el Distrito de Barrancabermeja.	Actividad desarrollada mediante Contrato 3455 de 2022.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 268 DE 277</b>

15	OTROS	Se apoyaron cuatro procesos del sector ambiental, mediante el apoyo y asesoría de asistencia técnica y profesional.	<p>Actividades desarrolladas mediante Contratos Nos:</p> <p>0350, 0351, 0366, 0367, 0368, 0369, 0479, 0480, 0524, 0525, 0526, 0527, 0649, 0650, 0651, 0652, 0653, 0654, 0655, 0656, 0859, 1205, 1206, 1606, 2877, 2891, 2977, 3630, 3664, 3665, 3666, 3667, 3668, 3671, 3688, 3689, 3690, 3691, 3712, 3779, 3780, 3781, 3782, 3783, 4840, 4867, 4868, 4869, 4870, 4871, 4949, 4950, 4951, 4952, 4953, 4954, 5014, 5015, 5016, 5017, 5018, 5141, 5142, 5143, 5144, 5145, 5208, 5209, 5210, 5211, 5212, 5234, 5235, 5236, 5237, 5238, 5291, 5292, 5298, 5514, 5976, 5977, 5978, 5979, 5980, 5982, 5983, 5984, 5985, 5986, 5987, 5988, 5990, 5991, 5992, 5993, 5994, 5995, 5996, 6061, 6062, 6063, 6230 de 2022.</p>
----	-------	---	---

#### LEGALIDAD AMBIENTAL



Esta sección tiene por objeto verificar el Cumplimiento legal de planes, programas y/o proyectos ambientales

ITEM	CRITERIO	NORMA	OBSERVACIONES
1	AGUA (Estudio batimétrico, monitoreo de cuerpos hídricos, repoblamiento ictico, mantenimiento y limpieza de cuerpos hídricos)	<p>La Constitución Nacional en sus artículos 79 y 80, establece que todas las personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano; que es deber del Estado proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines; de igual manera, que el Estado planificará el manejo y aprovechamiento de los recursos naturales, para garantizar su desarrollo sostenible, su conservación, restauración o sustitución, con la obligación de prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental.</p> <p>Decreto N° 1594 de 1984 (Por el cual se reglamenta parcialmente el Título I de la Ley 09 de 1979, así como el Capítulo II del Título VI - Parte III - Libro II y el Título III de la Parte III Libro I del Decreto 2811 de 1974 en cuanto a usos del agua y residuos líquidos).</p> <p>Decreto N° 3930 de 2010 (Por el cual se</p>	<p>Se realizaron las siguientes acciones en el criterio agua: Estudio batimétrico de los cuerpos de agua; Servicio de monitoreo; Análisis de laboratorio; Repoblamiento ictico, Mantenimiento y limpieza de cuerpos hídricos.</p>

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280 VERSIÓN : 01	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>PÁGINA 269 DE 277</b>	

		<p>reglamenta parcialmente el Título I de la Ley 9ª de 1979, así como el Capítulo II del Título VI -Parte III- Libro II del Decreto-ley 2811 de 1974 en cuanto a usos del agua y residuos líquidos y se dictan otras).</p> <p>Decreto 1076 de mayo 26 de 2015, por medio del cual se incorpora las modificaciones introducidas al Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>Acuerdo 004 de julio 15 de 2020, por medio del cual se adopta el Plan de Desarrollo Centenario Barrancabermeja 2020 - 2023 Distrito Muy Especial.</p>	
2	SUELO (Repoblamiento forestal)	<p>Decreto 2981 de 2013. Por el cual se reglamenta el servicio público de aseo. La actividad de corte de árboles hace parte del servicio público de aseo y el Distrito tiene la responsabilidad de entregar el inventario del arbolado urbano.</p> <p>Decreto 1076 de mayo 26 de 2015, por medio del cual se incorpora las modificaciones introducidas al Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p>	Recomposición paisajística de las condiciones edafáticas y de coberturas adyacentes en 12 sectores y el repoblamiento forestal en área urbana del Distrito de Barrancabermeja.
3	AIRE (Adquisición de sonómetros - Calibración de equipos de medición)	<p>Decreto 948 de 1995. Por el cual se reglamentan, parcialmente, la Ley 23 de 1973, los artículos 33, 73, 74, 75 y 76 del Decreto - Ley 2811 de 1974; los artículos 41, 42, 43, 44, 45, 48 y 49 de la Ley 9 de 1979; y la Ley 99 de 1993, en relación con la prevención y control de la contaminación atmosférica y la protección de la calidad del aire. Resolución N° 2254 de 2017 Por la cual se adopta la norma de calidad del aire ambiente y se dictan otras disposiciones.</p> <p>Decreto 1076 de mayo 26 de 2015, por medio del cual se incorpora las modificaciones introducidas al Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p>	Se realizaron las siguientes acciones en el criterio aire: Adquisición de sonómetros - Calibración de equipos de medición.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>100-21-280</b>	<b>VERSION : 01</b>
		<b>PÁGINA 270 DE 277</b>	

4	FAUNA (Prevención y atención de la fauna doméstica y silvestre)	<p>Ley 84 de 1989 (Diciembre 27). Por la cual se adopta el Estatuto Nacional de Protección de los Animales y se crean unas contravenciones y se regula lo referente a su procedimiento y competencia. Ley 1774 de enero 6 de 2016. Por medio de la cual se modifica el Código Civil, la Ley 84 de 1989, el Código de Procedimiento Penal y se dictan otras disposiciones. Ley 2054 de 2020. Ley 1801 de 2016. Por la cual se expide el Código Nacional de Policía y Convivencia. Ley 2054 de 2020. Por la cual se modifica la Ley 1801 de 2016 y se dictan otras disposiciones.</p> <p>Decreto 1076 de mayo 26 de 2015, por medio del cual se incorpora las modificaciones introducidas al Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p>	<p>Prevención y atención de la fauna doméstica y silvestre en estado de vulneración (jornadas de esterilización de 30 felinos y 30 caninos, incluyendo recolección de animales, evaluación médico-sanitaria, esterilización e identificación de animales, cuidados post operatorios, adopción de animales); atención a emergencias caninas, felinas y otras, remitidos por las asociaciones de animalistas del Distrito de Barrancabermeja.</p>
5	FLORA (Actividades de germinación, producción y establecimiento de plántulas)	<p>Decreto 2811 de 1974 Libro II, Parte VIII (De los bosques, de las áreas de reserva forestal, de los aprovechamientos forestales, de la reforestación. Art. 194 Ámbito de aplicación; Art. 195-199 Definiciones; Art. 196, 197, 200 y 241 Medidas de protección y conservación; Art. 202 a 205 Áreas forestales. Art. 206 a 210 Áreas de reserva forestal; Art. 211 a 224 Aprovechamiento forestal.</p> <p>Decreto 1076 de mayo 26 de 2015, por medio del cual se incorpora las modificaciones introducidas al Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p>	<p>A través del vivero municipal, se desarrollaron actividades de germinación, producción y establecimiento de plántulas, en algunas áreas verdes del municipio, así: Germinación y Producción: 4.216 plántulas. Establecimiento: 6.158 plántulas (actividad desarrollada a través de campañas de ornato y embellecimiento). Total plantas en inventario a fin de año 2022: 12.758. Población Beneficiada: Parques de las Comunas 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 y los Corregimientos el Llanito, la Fortuna, el Centro y Meseta San Rafael.</p>

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSION : 01</b>	<b>PÁGINA 271 DE 277</b>

6	EDUCACIÓN AMBIENTAL (Capacitación Sensibilización Ambiental)	y	Decreto No. 0228 de octubre 07 de 2020, por medio del cual se crea el Comité Técnico Interinstitucional de Educación Ambiental del Distrito de Barrancabermeja.	Desarrollo de los siguientes Programas: 1. Conservación de la Biodiversidad de los Ecosistemas Naturales, Hábitat y Especies: 280 personas capacitadas. 2. Manejo adecuado de los residuos sólidos y aprovechamiento: 2.500 personas. 3. Programa Uso y Ahorro Eficiente de Recursos Agua y Energía: 414 personas sensibilizadas. en las comunas 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 (instituciones educativas, funcionarios Administración Distrital y comunidad).
7	RESIDUOS SÓLIDOS (Limpieza de puntos críticos)		Decreto 2981 de 2013, por el cual se reglamenta la prestación del servicio público de aseo.  Resolución 0754 de 2014, por la cual se adopta la metodología para la formulación, implementación, evaluación, seguimiento, control y actualización de los Planes de Gestión Integral de Residuos Sólidos.  Decreto 1077 de 2015. Esta versión incorpora las modificaciones introducidas al Decreto Único Reglamentario del Sector Vivienda, Ciudad y Territorio a partir de la fecha de su expedición.  Decreto 608 de 2017, por el cual se actualiza y se adopta el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos - PGIRS en el municipio de Barrancabermeja.	Recolección, transporte y disposición final de 156,05 toneladas de residuos sólidos, de los puntos críticos ubicados en áreas públicas del Distrito de Barrancabermeja.
7	RESIDUOS SÓLIDOS (Acciones afirmativas a recicladores de oficio)		Decreto 596 de 2016, por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1077 de 2015 en lo relativo con el esquema de la actividad de aprovechamiento del servicio público de aseo y el régimen transitorio para la formalización de los recicladores de oficio, y se dictan otras disposiciones.  Decreto 1077 de 2015 Esta versión incorpora las modificaciones introducidas al Decreto Único Reglamentario del Sector Vivienda, Ciudad y Territorio a partir de la fecha de su expedición.	Dotación y carnetización a los recicladores de oficio. Dotación de vehículo (motocarro) para facilitar el proceso de recolección de reciclaje a los recicladores de oficio del Distrito de Barrancabermeja.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>	100-21-280	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 272 DE 277</b>

7	RESIDUOS SÓLIDOS (Subsidios de Aseo)	<p>Artículo 89 de la Ley 142/94 (Los Concejos Municipales están en la obligación de crear "Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos", para que al presupuesto del municipio se incorporen las transferencias que a dichos fondos deberán hacer las empresas de servicios públicos).</p> <p>Decreto No. 565 de 1996 Por el cual se reglamenta la Ley 142 de 1994, en relación con los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos del orden departamental, municipal y distrital para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo).</p> <p>Acuerdo Municipal No. 030 de 2021 (Por medio del cual se establece el porcentaje de subsidios y contribuciones en acueducto, alcantarillado y aseo con destino al Fondo Cuenta Solidaridad y Redistribución de Ingresos para la vigencia 2022).</p>	60.870 usuarios beneficiados de los estratos 1, 2 y 3 del Distrito de Barrancabermeja, por concepto de subsidio de aseo (BIOTA: 1.985; MUCAF: 3.102 y VEOLIA: 55.783).
8	COMPRAS SOSTENIBLES (Establecer Guía de Compras Sostenibles)	Decreto No. 057 de marzo 07 de 2022, por la cual se adoptan los lineamientos para la formulación, implementación, evaluación, control y seguimiento del Plan Institucional de Gestión Ambiental - PIGA.	Se incorporó dentro del Plan Institucional de Gestión Ambiental "PIGA" el Programa de Compras Sostenibles, mediante Decreto No. 057 de 2022.



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSION : 01</b>	<b>PÁGINA 273 DE 277</b>

9	ORDENAMIENTO TERRITORIAL (Protección y Conservación de Ecosistemas Estratégicos)	<p>Ley 1454 de 2011 (Reglamentada por el Decreto Nacional 3680 de 2011 - Por la cual se dictan normas orgánicas sobre ordenamiento territorial y se modifican otras disposiciones).</p> <p>Ley 388 de 1997 (Reglamentada por los Decretos Nacionales 150 y 507 de 1999; 932 y 1337 de 2002; 975 y 1788 de 2004; 973 de 2005; 3600 de 2007; 4065 de 2008; 2190 de 2009; Reglamentada parcialmente por el Decreto Nacional 1160 de 2010) Por la cual se modifica la Ley 9 de 1989, y la Ley 2 de 1991 y se dictan otras disposiciones.</p> <p>Acuerdo 005 de 2016 (Por medio de la cual se adopta el Plan de Desarrollo del municipio de Barrancabermeja "Barrancabermeja Incluyente, Humana y Productiva" 2016-2019.</p>	A través de la Secretaría de Planeación Distrital, se implementan todas las decisiones a nivel de ordenamiento.
10	PAISAJE (Mantenimiento de zonas verdes)	Decreto 1715 de 1978 (Por el cual se reglamentan parcialmente el Decreto - Ley 2811 de 1974, la Ley 23 de 1973 y el Decreto- Ley 154 de 1976, en cuanto a protección del paisaje).	Recomposición paisajística de las condiciones edafáticas y de coberturas adyacentes en 12 sectores y el repoblamiento forestal en área urbana del Distrito de Barrancabermeja.
11	RUIDO (Sensibilización a la comunidad sobre los niveles permisibles de ruido)	Artículo 66 de la Ley 99 de 1993, y el artículo 13 de la Ley 768 de 2002, ejercerán las funciones de evaluación, control y seguimiento del ruido ambiental, y la emisión de ruido de fuentes fijas en ambientes exteriores. Resolución 627 del 7 de abril de 2006 del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial. Por la cual se establece la norma nacional de emisión de ruido y ruido ambiental en fuentes fijas.	Realización de seis (6) campañas de educación ambiental sobre los niveles permisibles de ruido en establecimientos comerciales de las comunas 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7.
12	GESTION DEL RIESGO (Conocimiento, Prevención y Atención del Riesgo)	Decreto 919 de 1989 Derogado por el art. 96, Ley 1523 de 2012 - Reglamentado por el Decreto Nacional 976 de 1997, Reglamentado por el Decreto Nacional 2015 de 2001, Reglamentado parcialmente por el Decreto Nacional 4550 de 2009 "Por el cual se organiza el Sistema Nacional para la Prevención y Atención de Desastres y se dictan otras disposiciones".	Suministro de ayudas humanitarias para la población afectada por las emergencias generadas producto de la primera temporada de lluvias en el marco de la calamidad pública decretada en el Distrito; Suministro de agua potable en el marco de las Sentencias T227

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 274 DE 277</b>

		<p>Ley 1523 de 2012 (Por la cual se adopta la Política Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y se establece el Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y se dictan otras disposiciones).</p> <p>Decreto N° 528 de noviembre 15 de 2017 "Por el cual se declara el retorno a la normalidad por calamidad pública decretada en el sector rural del municipio de Barrancabermeja, mediante el Decreto 176 del 12 de mayo de 2017"..</p>	<p>de 2017 y Acción Popular No 2007-224 en el Distrito de Barrancabermeja; Prestación de servicio de transporte fluvial para el traslado de ayudas humanitarias a las veredas y/o corregimientos; Adquisición de elementos de bioseguridad para las instituciones educativas oficiales del Distrito; Adquisición de materiales para la atención de la calamidad pública por emergencia sector pozo 7 en el Distrito. Se otorgaron 25 subsidios de arriendo para familias en estado de vulnerabilidad.</p>
13	ESPACIO PUBLICO	<p>Decreto 1504 de 1998, Por el cual se reglamenta el manejo del espacio público en los planes de ordenamiento territorial.</p>	<p>A través de la Secretaría de Medio Ambiente, se realizaron limpieza y mantenimiento de puntos críticos y zonas verdes, que permitieron mejorar el aspecto paisajístico y ambiental. Actividades de recuperación del espacio público, viene siendo desarrollada por la Secretaría de Espacio Público y Control Urbano.</p>

### VERIFICACIÓN EL CUMPLIMIENTO DEL DECRETO 0953 DE 2013



A continuación, se detalla el informe descriptivo del estado actual de los predios de importancia estratégica para la conservación y preservación del recurso hídrico que son de propiedad de la alcaldía distrital de Barrancabermeja

ID	AÑO COMPRA	NOMBRE DEL PREDIO	UBICACIÓN			MATRICULA INMOBILIARIA	COORDENADAS		OBSERVACIONES
			VEREDA		SECTOR		X	Y	
1	2008	San Ignacio I	Vereda	Ciénaga Brava	Corregimiento el Llanito	303-67045	1033895,723	1276032,785	En campo se referenció una cerca de alambre, es una zona de bajos, por lo que es imposible transitar a pie no se pudo llegar a los otros linderos se encuentra bastante boscoso
2	2008	San Ignacio II	Vereda	Ciénaga Brava	Corregimiento el Llanito	303-67046	1033443,23	1275747,581	zona de fangosa y bajos, limita con un cuerpo de agua el cual correspondería al predio el paraíso.

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 275 DE 277</b>

3	2008	San Ignacio	Vereda Ciénaga Brava	Corregimiento el Llanito	303-67044	1033024,41	1275160,64	Zona se encuentra bastante boscosa con cerca alrededor de la ciénaga.
4	2008	Samaria	Vereda Vizcaína alta	San Vicente de Chucurí	320-0010334	1060110,762	1271697,217	Lindero norte se encuentran caños y quebradas, donde no hay cerca, Lindero sur presenta un sector sin cercar, continuando con un caño y culminando con un tramo de cerca en buen estado.
5	2008	Palestina	Vereda Vizcaína alta	San Vicente de Chucurí	320-9069	1060790,263	1271614,988	Lindero norte se encuentra con el caño y sin cerca Lindero este con cerca totalmente, en buen estado en general
6	2009	Buena Vista o Bellavista	Vereda el Zarzal,	Corregimiento de San Rafael	303-449	1057702,555	1279084,842	Está caracterizado por estar disectado por diferentes quebradas y una vía veredal que divide el predio, no presenta cerca-encerramiento.
7	2009	Villa Dolly	Vereda el Zarzal,	Corregimiento de San Rafael	303-803	1053026,181	1277305,593	Tiene cerca, la cual en su mayoría está cubierta de vegetación, se evidencio una construcción, la cual no está siendo habitada
8	2009	Betania	Vereda el Zarzal,	Corregimiento de San Rafael	320-8934	1060790,055	1272053,146	El terreno se encuentra con cerca en buen estado.
9	2015	Jericó	Pozo Nutria	San Vicente de Chucurí	320-9168	1060859,686	1272516,738	Un tramo largo de cerca en buen estado, y un tramo que no se encontró la cerca ni los postes, solo helecho, rastrojo alto y helecho, caño sin presencia de cerca
10	2015	El Diviso	Pozo Nutria	San Vicente de Chucurí	320-988	1060804,782	1274467,785	Tramos en caños sin cerca y tramos que no se encontró cerca ni los postes, Tramo largo de rastrojo alto hasta llegar a caño el cual
11	2015	Buenos Aires	Vizcaína Alta	San Vicente de Chucurí	320-9010	1060503,621	1273481,786	Lindero norte cuenta con Acceso vehicular, rastrojo bajo tramo que no se encontró cerca, ni los postes. Hacia el lindero sur Tramo largo de rastrojo alto hasta llegar a caño el cual no tiene cerca, por ende, se define por el eje de este, continuando nuevamente por rastrojo alto una vía de acceso y un caño con

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>		<b>VERSIÓN : 01</b>
			<b>PÁGINA 276 DE 277</b>

								cerca en buen estado.
12	2015	Las Granjas	Pozo Nutria	San Vicente de Chucurí	320-15318	1059982,924	1273456,138	Acceso vehicular (servidumbre) cerca en buen estado, por un lindero se encuentra el caño con cerca y por el otro lado hasta la mitad
13	2015	Las Delicias	Vizcaína	San Vicente de Chucurí	320-456	1059171,801	1269893,341	Se evidencia linderos sin cerca, cual limita con rastrojo alto, donde también presenta vía de acceso. tiene alta vegetación (rastrojo). Se evidencia paso de caño
14	2015	Mi Cabaña	Vizcaína	San Vicente de Chucurí	320-6119	1059946,259	1270433,467	Tiene vía de acceso, cerca de alambre, también un tramo donde no hay cerca. se encuentra una quebrada sin evidencia de cerca. Continuando con un tramo de cerca en buen estado y el faltante en rastrojo alto
15	2015	Nuevo Oriente	Pozo Nutria	San Vicente de Chucurí	320-9134	1059082,758	1270191,754	vías y caminos veredales, se observan dos quebradas que exhiben un relieve ondulado en el cual se encuentran diversas coberturas
16	2015	Maraibo	Vizcaína	San Vicente de Chucurí	320-6079	1059882,962	1270001,629	Lindero norte acceso vehicular (servidumbre) seguido de los limites por rastrojos. Lindero este no presenta cerca, pero se evidencia rastrojo y según indicaciones de los guías solía existir cerca en ese tramo. Lindero sur con caño bonito, la cual no tiene cerca y por oeste no hay evidencia de cerca.
17	2015	El Refugio	Vizcaína	San Vicente de Chucurí	320-3454	1060397,658	1269290,66	presenta diversidad de coberturas naturales
18	2009	Paraíso	Ciénaga Brava	Ciénaga Brava	303-759	1032705,405	1276183,093	Se encontró un tramo de cerca de alambre, limitando con la Ciénaga Sábalo, el resto de lindero sin cerca solo el borde de la ciénaga, la estructura que se encuentra edificada esta en deterioro y abandono.
19	2018	Miraflores	Fortuna	Peroles	303-58135	1047517,896	1267981,716	Lindero norte tiene vía de acceso, limita con un caño

**Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible**  
Calle 48 Nro 17-25. Tel: 6007100

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>100-21-280</b>	
<b>NTC ISO 9001:2015</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTION</b>	<b>VERSIÓN : 01</b>	<b>PÁGINA 277 DE 277</b>

								el cual tiene cerramiento. Lindero este no tiene cerramiento Lindero sur no hay cerca, limita con rastro alto Lindero oeste tramo cerca y también se encuentra con caño sin cerca.
20	2018	Sandrotá	Fortuna	Peroles	303-58133	1047380,42	1267751,461	tiene vía de acceso, limita con un caño el cual tiene cerramiento. Bosque denso,
21	2018	Clavedal	Fortuna	Peroles	303-58134	1047192,887	1267532,979	Tiene vía de acceso, limita con un caño el cual tiene cerramiento, también se evidenció dos construcciones; donde una de ellas está sin habitar y la otra está siendo habitada