

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01 PÁGINA 1 DE 63	
	NTC ISO 9001:2015		

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN VIGENCIA 2022.

INFORME DEFINITIVO

BARRANCABERMEJA

Octubre 10 de 2023

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 2 DE 63	

DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA
 Contralora Municipal de Barrancabermeja

JOSE MIGUEL QUINTANA ZAPATA
 Director Técnico de Fiscalización (Supervisor)

EQUIPO DE AUDITORÍA

LAVOISSIER ROYERO MANCERA
 Líder de auditoría

RAUL ANDRES ARDILA SILVA
 Auditor Externo

MAURICIO TORRES ESPAÑA
 Auditor Externo

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 3 DE 63

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	6
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	7
2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	8
2.3 OBJETIVOS	9
2.3.1 Objetivos Específicos	9
2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2022	10
2.4.1 Fundamento de la opinión	11
2.4.2 Opinión	11
2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022	11
2.5.1. Fundamento de la opinión	12
2.5.2. Opinión	12
2.6 CONCEPTO SOBRE GESTIÓN 2022	13
2.6.1 Fundamento del Concepto	13
2.6.2 Concepto	15
2.7 Concepto sobre la Calidad y Eficiencia del Control Fiscal Interno	16
2.8 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento	17
2.9 Concepto sobre la Rendición de la Cuenta	18
2.10 Fenecimiento de la cuenta fiscal	18
2.11 Hallazgos de auditoria	19
2.12 Denuncias fiscales	20
2.13 Plan de Mejoramiento	21
3. MUESTRA DE AUDITORÍA	21
4. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES	22
5. RELACIÓN DE HALLAZGOS	22
5.1 Macroproceso Financiero	22
5.2 Macroproceso Presupuestal	42
5.2.1 Ejecución de Ingresos	49
5.2.2 Ejecución de gastos	49
5.2.2.1 Planes, programas y proyectos	45
5.2.2.1.1. Gestión Planes, Programas y Proyectos	45
5.2.2.2 Adquisición, recepción y uso de bienes y servicios	46
5.2.2.2.1 Gestión Contractual	46
5.2.2.2.2 Gestión Ambiental	46
ANEXO 1	
1. ESTADOS FINANCIEROS	54
2. PRESUPUESTO	55

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 4 DE 63

TABLA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro N°1 Opinión Financiera	11
Cuadro N°2 Opinión Sobre Presupuesto	13
Cuadro No3 Concepto Gestión Planes Estratégico Mixto	15
Cuadro N°4 Evaluación Gestión Contractual	15
Cuadro N° 5 Concepto Gestión de La Inversión y del Gasto	16
Cuadro N°6 Concepto Sobre la Calidad y Eficiencia del Control Interno	16
Cuadro N°7 Concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento	17
Cuadro N°8 Concepto Sobre la Rendición de Cuenta Vigencia 2022	18
Cuadro N°9 Fenecimiento de la Cuenta Vigencia 2022	19
Cuadro N°10 Observaciones de Auditoria	19
Cuadro N°11 Muestra de Contratación Vigencia 2022	21
Cuadro N°12 Estado de Situación Financiera Comparativo 2022-2021	22
Cuadro N°13 Estado de Situación Financiera	23
Cuadro N°14 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	30
Cuadro N°15 Muestra Macroproceso Financiero	39
Cuadro N°16 Liquidez y Razón Corriente	41
Cuadro N°17 Endeudamiento	41
Cuadro N°18 Rendimiento y Rentabilidad	42
Cuadro N°19 Relación de Ingresos Vigencia 2022	44
Cuadro No 20 Ejecución del Presupuesto	44
Cuadro N°21 Plan Estratégico Ambiental, Responsabilidad Social Empresarial y Objetivos de Desarrollo Sostenibles.	45
Cuadro No 22 Muestra de Contratación vigencia 2022	46
CuadroN°23 Presupuesto Aprobado Vigencia 2022	50

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 5 DE 63	

1. HECHOS RELEVANTES

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

En Auditoría Financiera y de Gestión realizada al Concejo Municipal de Barrancabermeja, según PVCFT 2023 para la vigencia 2022, se identificó que esta Corporación debe hacer un trabajo importante en cuanto a la actualización de riesgos en cada uno de los procesos, implementando una metodología para la identificación, valoración y mitigación del riesgo que responda con el diseño de controles efectivos para garantizar los resultados de la gestión, toda vez que se evidenció que existen riesgos que a pesar de estar identificados por la entidad no están siendo efectivos y en otros casos existen riesgos detectados en auditoría que no están identificados por la entidad y por tal motivo no tienen un control documentado.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 6 DE 63	

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
JHON BLERT CORENA AHUMADA
 Concejo Municipal de Barrancabermeja.

Asunto: Informe Definitivo de Auditoria Financiera y de Gestión Vigencia 2022.

Respetado doctor:

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, y de conformidad con lo estipulado en la Resolución Administrativa No. 057 del 15 de mayo de 2023, practicó auditoría Financiera y de Gestión al Concejo Municipal de Barrancabermeja vigencia 2022, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoria al presupuesto de la misma vigencia 2022.

Conforme lo establece la Resolución No. 057 del 15 de mayo de 2023, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto, se aclara que el Concejo Municipal de Barrancabermeja, solo ejecuta Gastos de Funcionamiento.

Los hallazgos se dan a conocer oportunamente al Concejo Municipal de Barrancabermeja, a través del este Informe Preliminar, otorgando el plazo establecido para que la entidad emita respuesta.

2.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo al Decreto, N°403 de 2020, Resolución N°057 del 15 de junio de 2023, Acto Legislativo N°004 de 2019, y artículo 267 Constitución Política; El Concejo Municipal de Barrancabermeja es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros y cifras presupuestales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el Control Interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, se encuentre libre de incorrecciones materiales debida a fraude o error.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
 Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 7 DE 63	

2.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA.

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

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

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 057 de 2023, "Por medio del cual se adopta la guía de Auditoría Territorial - Gat, en el marco de Las Normas Internacionales de Auditoría Isasi"

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

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

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 8 DE 63

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

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

2.3 OBJETIVO GENERAL

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

2.3.1 Objetivos Específicos

1. 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.
2. 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.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 9 DE 63

3. 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.

4. 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.

5. Revisar la gestión Contractual vigencia 2022

6. Revisar la gestión de proyectos vigencia 2022

7. Revisar la gestión de la inversión ambiental vigencia 2022

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

9. Reportar los beneficios de control fiscal obtenidos durante el proceso auditor, si aplica

10. Revisar las denuncias interpuestas en la Contraloría Municipal de Barrancabermeja contra el Concejo Municipal de Barrancabermeja (si aplica).

2.4 OPINIÓN FINANCIERA 2022

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja ha auditado los estados financieros del Concejo Municipal de Barrancabermeja, que comprenden al balance general, Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo 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.

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, 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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL BARRANCABERMEJA	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		PÁGINA 10 DE 63

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.

CUADRO No 1 OPINION FINANCIERA

GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100,0%	100,0%	100,0%	40,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	Limpia o sin salvedades

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja 2022

2.5 OPINIÓN SOBRE EL PRESUPUESTO 2022.

Con fundamento en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de la vigencia 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.
- 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, maneja reservas presupuestales no cuenta con servicio de la deuda de acuerdo a la ley 617 de 2000.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		PÁGINA 11 DE 63

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

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

2.5.2 Opinión

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

CUADRO No 2
OPINION SOBRE PRESUPUESTO

GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	10%	100,0%			10,0%	11,8%	OPINION PRESUPUESTAL
	EJECUCIÓN DE GASTOS	10%	99,0%			9,9%		Limpia o sin salvedades

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

2.6 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN 2022

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

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 12 DE 63	

internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

2.6.1 Fundamento del concepto

El equipo auditor con base en el papel de trabajo PT12 AF de gestión del Planes, programas y proyectos, y de Gestión contractual, concluye que, de acuerdo a los registros aportados a la auditoria por el Concejo Municipal 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 sin Observaciones.

La planeación estratégica diseñada por el Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2022, permitió establecer un presupuesto viable y sostenible, demostrando una eficiente ejecución del gasto público acorde a la naturaleza de la entidad, lo que permiten soportar decisiones y tomas de medidas correctivas en caso de ser necesario, demostrando que la preparación del presupuesto del gasto se realizó en forma realista y técnica, lo que garantizo la correspondencia entre los ingresos y los gastos teniendo en cuenta que el Concejo Municipal de Barrancabermeja solo ejecuta gastos de funcionamiento.

El Concejo Municipal de Barrancabermeja para la vigencia 2022 presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 5,552,471,148, durante esta vigencia se realizó adiciones por valor \$ 161,164,928,32, bajo las resoluciones administrativas No 083 de 2022 y con las resoluciones No 0118 de 2022, a su vez se aplicaron créditos y contra créditos por valor de \$ 839,683,734. Fijando un presupuesto definitivo de \$ 5,713,636,076.32. En la vigencia 2022 se recaudó la suma de \$5.560.624.682.32 se ejecuta gastos en un 93.7%, que equivale a \$ 5,351,265,992.07 quedando un saldo por ejecutar de \$209.358.690.

Para dicha vigencia se constituyó una Reserva Presupuestal por valor de Ciento Ocho Millones Cuarenta Seis Mil Novecientos Dos pesos m/cte (\$ 108,046,902) de los siguientes contratistas bajo la resolución No 0122 de 2022

NIT	NOMBRE	FECHA	No documento	Concepto	valor	Numeral de presupuesto
8902702755	CAFABA	01.12.2022	22-00396	CD 22-00371, AUNAR ESFUERZOS PARA EL DESARROLLO E IMPLEMENTACION DEL PROGRAMA DE BIENESTAR ?SOCIAL LABORAL DIRIGIDOS A LOS FUNCIONARIOS PUBLICOS DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA. ?SEGUN CONTRATO No. 280-2022	29,115,236.00	Estímulos a los empleados del Estado regulado por el Decreto 1567 de 1998.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 iconotec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 13 DE 63

1098671894	NAVARRO BELTRAN FRANCISCO HUMBERTO	30.08.2022	22-00271	CD 22-00247, Prestacion de servicios profesionales como ingeniero para brindar acompa amiento en? las diferentes secciones y apoyar en la revision de los proyectos presentados en el concejo ?municipal. Segun contrato No. 183-2022	3,000,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
1098628577	HERNANDEZ ORDOØEZ HERMES	14.09.2022	22-00299	CD 22-00265, Prestacion de servicios profesionales como ingeniero especializado para brindar ?apoyo en los proceso de gestion de calidad de la corporacion edilicia, apoyar con la revision ?tecnica de las cuentas e informes que se presentan y ejecuten en	3,000,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
1100948785	FERNANDEZ ZUØIGA DIANA CAROLINA	28.09.2022	22-00313	CD 22-00278, Prestacion de servicios profesionales como administradora publica especializada ?para brinar asesoria en los procesos financieros y contractual de la corporacion edilicia y ?apoyar en los tramites administrativos que se implementen en el	14,000,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
1013587954	OSSA PRADO HARVEY ANDRES	18.10.2022	22-00327	CD 22-00300, PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ADMINISTRADOR PUBLICO PARA BRINDAR ?APOYO EN EL SEGUIMIENTO, ELABORACION Y CONTROL DE ACTOS ADMINISTRATIVOS Y EXPEDIENTES DEL AREA ?DE CONTRATACION Y CALIDAD DEL CONCEJO MUNICIPAL DE	1,500,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
37578572	RAELO MOLINA KARINA DEL CARMEN	25.10.2022	22-00335	CD 22-00312, Prestacion de servicios como apoyo a la gestion para brindar acompa amiento y ?orientaicion a la comunidad partice en las diferentes secciones y comisiones, apoyar con los ?aspectos de salud y cuidado del personal de talento humano del	2,200,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
890501510	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	11.11.2022	22-00362	CD 22-00342, PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA ADELANTAR EL PROCESO DE SELECCION DEL ?SECRETARIO GENERAL DEL CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA PERIODO 2023 BRINDANDO ASESORIA Y ?ACOMPAØAMIENTO INTEGRAL EN CADA UNA DE LAS ETAPAS DE LA	15,000,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 14 DE 63

37720449	ARDILA TURIZO FRANCI STARLEY YANINE	05.12.2022	22-00399	CD 22-00356, Prestacion de servicios profesionales como abogado(a) para brindar apoyo en los ?procesos contractuales y legales que se implementen en el area de contratacion del Concejo ?Municipal de Barrancabermeja. SEGUN CONTRATO 284-2022	3,000,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
1098801506	CAMARGO REGALADO JESSICA LISETH	05.12.2022	22-00400	CD 22-00358, Prestacion de servicios como apoyo a la gestion para realizar apoyo en los ?procesos administrativos del Concejo Municipal de Barrancabermeja. SEGUN CONTRATO 285	2,000,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
13567504	ANGEL CUSTODIO LEAL SALGADO	07.12.2022	22-00406	CD 22-00368, Prestacion de servicios profesionales como abogado para brindar apoyo en los ?tramites y procedimiento administrativos y de contractuales que se ejecutan en el Concejo ?Municipal de Barrancabermeja . SEGUN CONTRATO No. 289-2022	3,000,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
1096182233	NARVAEZ RAMIREZ WILLMAN HUMBERTO	07.12.2022	22-00407	CD 22-00375, Prestacion de servicios profesionales como abogado para apoyar con la elaboracion ?y revision de actos administrativos y brindar apoyo en los proceso juridicos del Concejo ?Municipal de Barrancabermeja. SEGUN CONTRATO No. 291-2022	3,000,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
30208137	ARDILA RUEDA ROSALBA	09.12.2022	22-00413	CD 22-00277, Prestacion de servicios como tecnologa para apoyar en los procesos tecnicos que se? requieran en las diferentes comisiones del Concejo Municipal. SEGUN CONTRATO No. 275-2022 ?	3,100,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
1096236623	MACHUCA VIDAL WENDY YOLANI	09.12.2022	22-00411	CD 22-00374, Prestacion de servicios profesionales como trabajadora social para brindar ?acompa amiento, orientar a la comunidad participante de las diferentes secciones y comisiones de? la corporacion, y apoyar con al revision de informes de temas	3,500,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
1098757634	REQUENA CARDENAS DANIA	09.12.2022	22-00410	CD 22-00359, Prestacion de servicios profesionales como comunicadora social para apoyar en los ?procesos del area de comunicaciones y prensa del Concejo Municipal de Barrancabermeja. SEGUN ?CONTRATO No. 278-2022	1,000,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		100-21-280	VERSION : 01	 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR				
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		PÁGINA 15 DE 63		

63305988	MARQUEZ CANTOR RUTH	14.12.2022	22-00418	CD 22-00386, Prestacion de servicios profesionales como ingeniera especializada en evaluacion y? generancia de proyectos para brindar apoyo en los procesos y proyotos que se ejecuten en la ?diferentes comisiones del Concejo Municipal de Barrancabermeja.	4,000,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
1096247304	PORRAS CAMACHO HILDA KATHERINE	14.12.2022	22-00416	CD 22-00382, Prestacion de servicios profesionales como abogada especializada para brindar ?asesoria en administrativo diciplinario que requiere el area de control interno del Concejo ?Municipal de Barrancabermeja. SEGUN CONTRATO No. 295-2022	3,500,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
37320736	QUINTERO MARCELA	20.12.2022	22-00430	CD 22-00391, Prestacion de servicios profesionales como abogada especializada para brindar ?asesoria en los procesos administrativos y juridicos que se implementen en la corporacion, ?brindar acompa amiento en las diferentes secciones del Concejo	2,800,000.00	servicios de consultoria en administracion y servicios de gestion; servicios de tecnologia de la informacion
28483858	PEREZ RAMIREZ OSIRIS ASTRID	31.08.2022	22-00277	CD 22-00254, PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO UNIDAD DE APOYO NORMATIVO II PARA ?ASISTIR, ASESORAR Y RECOPIRAR INFORMACION PARA LA ACTIVIDAD DE LA HONORABLE CONCEJALA LA CHIQUI ?CARMENZA SANTIAGO OSPINO. SEGUN CONTRATO No. 190-2022	4,691,666.00	Servicios administrativos del gobierno (unidades de aPoyo Normativo)
1096224234	ARDILA ARDILA MARISOL	10.11.2022	22-00357	CD 22-00339, PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO UNIDAD DE APOYO NORMATIVO II PARA ?ASESORAR, APORTAR ELEMENTOS DE JUICIO, ABSOLVER CONSULTAS Y ASISTIR A LA ACTIVIDAD DEL HONORABLE? CONCEJAL DARINEL VILLAMIZAR RUIZ, SEGUN CONTRATO No. 260-2022	3,140,000.00	Servicios administrativos del gobierno (unidades de aPoyo Normativo)
1096213209	SANCHEZ ARCILA VERONICA SINEY	25.11.2022	22-00380	CD 22-00353, PRESTACION DE SERVICIOS COMO UNIDAD DE APOYO NORMATIVO I PARA , ASISTIR Y ABSOLVER? CONSULTAS EN LA ACTIVIDAD DEL HONORABLE CONCEJAL JORGE LUIS ESCALANTE VIANA. SEGUN CONTRATO No.? 271-2022	3,000,000.00	Servicios administrativos del gobierno (unidades de aPoyo Normativo)

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 16 DE 63

1096187920	PORRAS HINCAPIE FABIAN ANDRES	16.12.2022	22-00421	CD 22-00388, PRESTACION DE SERVICIOS COMO UNIDAD DE APOYO NORMATIVO I PARA ASISTIR A REUNIONES, SESIONES Y DEMAS QUE APOYA A LA ACTIVIDAD DEL CONCEJAL JONATHAN STIVEL VASQUEZ GOMEZ, SEGUN ?CONTRATO No. 299-2022	1,500,000.00	Servicios administrativos del gobierno (unidades de aPoyo Normativo)
------------	----------------------------------	------------	----------	--	--------------	--

El cuadro siguiente muestra la ejecución de ingresos y gastos vigencia 2022

CIERRE DE PRESUPUESTO 2022		
CONCEPTO	VALORES	SALDO
INGRESOS PRESUPUESTO 2022	5,560,624,682.32	
COMPROMISOS PRESUPUESTALES 2022	5,351,265,992.07	
SALDO	209,358,690	

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

La calificación obedece a lo siguiente:

#¿NOMBRE?	100%		EFECTIVO
ETAPA	PONDERACIÓN	EFICACIA	EFICIENCIA
Adopción	20%	20,0%	0,0%
Avance	40%	25,0%	15,0%
Resultado	40%	0,0%	40,0%
	RESULTADO POR ETAPA	45,0%	55,0%
	RESULTADO POR PRINCIPIO	100,0%	100,0%
EFICIENCIA	>=75% - <=100		
EFICACIA	<75%		

Respecto a la revisión de la Gestión de Planes, programas y proyectos, el puntaje que obtuvo de Eficacia fue de 100%, es decir se logró una gestión adecuadamente eficaz y eficiencia 100%.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
 Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL BARRANCABERMEJA	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 17 DE 63

CUADRO No 3 CONCEPTO GESTION PLANES ESTRATEGICO MIXTO

P L A N C O R P O R A T I V O	ETAPA	CONSTANTE	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL	RESULTADO DE LA GESTIÓN FISCAL	PONDERACION	CALIFICACIÓN	RESULTADO	NUMERAL DEL HALLAZGO DEL INFORME FINAL
	ADOPCIÓN		Metodología de Planificación empleada	EFICACIA	Implementación de un Plan Corporativo o el que haga sus veces	5,0%	100%	5,0%
		Plan de Compras y/o Adquisiciones aprobado.	EFICACIA	Implementación del Plan de Compras y Adquisiciones y el Plan Acción.	5,0%	100%	5,0%	SIN HALLAZGO IN FAL
		Plan Acción aprobado el que haga sus veces	EFICACIA	Coherencia entre el Plan de Acción de la Vigencia y el Plan Corporativo	5,0%	100%	5,0%	SIN HALLAZGO IN FAL
		Presupuesto de Ingresos, Costos y Gastos aprobado.	EFICACIA	Articulación del presupuesto de ingresos y gastos con el Plan Corporativo	5,0%	100%	5,0%	SIN HALLAZGO IN FAL
AVANCE		Avance físico de los proyectos/ programas/ actividades/ campañas, etc.	EFICACIA	Ejecución física acorde a lo planeado.	10,0%	100%	10,0%	SIN HALLAZGO IN FAL
		Avance presupuestal y/o financiero de los proyectos	EFICIENCIA	Asignación de los recursos de acuerdo a los objetivos, actividades y tareas para el cumplimiento de las metas	7,5%	100%	7,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
		Ejecución contractual asociada a los planes.	EFICIENCIA	Coherencia entre la ejecución contractual y lo programado.	7,5%	100%	7,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
		Ejecución del plan de compras y adquisiciones.	EFICACIA	Ejecución de los planes operativos o de los planes de acción frente al Plan Corporativo	7,5%	100%	7,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
		Evaluación de Informes de Gestión Ambiental	EFICACIA	Implementación de proyectos y/o obligaciones de Gestión Ambiental	2,5%	100%	2,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
		Evaluación de Informes de Responsabilidad Social	EFICACIA	Evaluación del cumplimiento de Gestión Ambiental y/o obligaciones de Responsabilidad Social Empresarial	2,5%	100%	2,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
		Cumplimiento de Objetivos de Desarrollo Sostenible	EFICACIA	Apropiación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible Agenda 2030 - 2015	2,5%	100%	2,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
RESULTADO (SEGUIMIENTO)		Cumplimiento de metas y objetivos (Indicadores de Gestión, Indices o Tableros de Control)	EFICIENCIA	Cumplimiento de los resultados propuestos en el Plan Corporativo	40,0%	100%	40,0%	SIN HALLAZGO IN FAL
TOTAL					100%	100%	100,0%	

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

Con respecto a las evaluaciones de la Gestión Contractual no presentaron falencias en la publicación de los procesos contractuales en el aplicativo SECOP y SIA OBSERVA y en la supervisión de los contratos.

CUADRO No 4 EVALUACION GESTION CONTRACTUAL

GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	90,0%	100,0%		28,5%	47,2%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	100,0%		100,0%	50,0%		Favorable

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

2.6.2 Concepto

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

CUADRO No 5 CONCEPTO GESTION DE LA INVERSION Y DEL GASTO

GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	90,0%	100,0%		28,5%	47,2%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
	GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	100,0%		100,0%	50,0%		Favorable
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	96,9%	100,0%	100,0%	98,4%	59,0%	

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 18 DE 63	

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. 057 del 15 de mayo de 2023, 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 **1.5**, 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 arrojó **0.5** y Ejecución, dio como resultado **1.5** de calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, siendo **Efectivo**, el cual detalla el cuadro adjunto.

Emite un concepto **Efectivo**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1.5, como se ilustra en el siguiente cuadro:

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

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	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	1,5
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	EFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	

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 **Efectivo**, en Riesgo Combinado con Resultado **Bajo**, Efectividad de Controles con resultado **Eficaz**, y con Resultado del CFI **Efectivo**, como se señaló; esto dado como resultado del porcentaje ponderado del Diseño de Control **1.5** Teniendo en cuenta que el Diseño de Control - Eficiencia tiene el 25% y la Valoración de Efectividad de los Controles es de 75%.

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 19 DE 63

RIEGOS IDENTIFICADOS	
1	Desviación en la Formulación y Ejecución de los proyectos de inversión asociados a las metas del Plan de Desarrollo Distrital para beneficios propios o de terceros.
2	Carencia de seguimiento a la Gestión de las metas.
3	No aplicación de los preceptos legales y normativos expedidos en materia de contratación.
4	Incumplimiento del principio de publicidad y transparencia en contratación.
5	Calculo incorrecto de ingresos.
6	. Modificaciones del presupuesto sin acto administrativo
7	Constitución y ejecución de reservas y cuentas por pagar sin acto administrativo.
8	Incumplimiento en las metas establecidas en los planes de mejoramiento suscritos internamente y con los entes de control.

2.8 Concepto sobre la Efectividad del Plan de Mejoramiento

En la presente auditoría se evaluó el Plan de Mejoramiento del Concejo Municipal de Barrancabermeja vigencia 2022, revisado el plan de mejoramiento suscrito por el Concejo Municipal de Barrancabermeja y la Contraloría de Barrancabermeja de acuerdo con el marco legal de la Resolución Administrativa No 057 de 2023, Capítulo correspondiente al seguimiento del Plan de Mejoramiento se constató que el cumplimiento es del 20% y la efectividad de las acciones de 80% cumplió con el 100%. los cuales se relacionan así en el cuadro siguiente:

CUADRO No 7 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Matriz Evaluación Plan de Mejoramiento

2.9 Concepto sobre la Rendición de la Cuenta

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, rindió la cuenta de la vigencia 2022, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, a través de la Resolución N° 057 de 2023, “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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 20 DE 63

oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **Favorable** de acuerdo, con una calificación de 100 sobre 100 puntos, observándose que el Concejo Municipal de Barrancabermeja cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, el día 15 de febrero de 2022, como se observa en el siguiente cuadro:

CUADRO No 8
CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE CUENTA VIGENCIA 2021

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

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

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

2.10 Fenecimiento de la cuenta fiscal

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión adelantada, **FENECE** la cuenta rendida por el Concejo Municipal de Barrancabermeja vigencia 2022, como resultado de la Opinión de la Gestión Presupuestal y los Estados Financieros **LIMPIA O SIN SALVEDADES** y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto **(SIN) OBSERVACIONES**, lo que arrojó una calificación consolidada de 99.0% como se observa en la siguiente matriz.

En concordancia con los principios de la Gestión Fiscal se emite concepto Eficaz con calificación de 87.4, %, Eficiente con calificación de 100% y económico de 100% en consecuencia no se encontró ninguna debilidad el componente de Gestión Contractual ni en la publicación del SECOP y Sia.

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

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 21 DE 63

CUADRO No 9 FENECIMIENTO DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL										
MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO	CONCEPTO/ OPINION			
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA					
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	10%	100,0%		10,0%	11,8%	OPINION PRESUPUESTAL	
			EJECUCIÓN DE GASTOS	10%	99,0%		9,9%		Limpia o sin salvedades	
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	30%	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	90,0%	100,0%		28,5%	47,2%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
			GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	100,0%		100,0%	50,0%		Favorable
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	96,9%	100,0%	100,0%	98,4%	59,0%	
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100,0%		100,0%	40,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	100,0%		100,0%	100,0%	100,0%	Limpia o sin salvedades
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			87,4%	100,0%	100,0%	99,0%		
		CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO			EFICAZ	EFICIENTE	ECONÓMICA	99,0%	SE FENECE	

2.11 Hallazgos de auditoria

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron dos (2) Hallazgos administrativos como se relacionan a continuación en el cuadro N° 10:

CUADRO No 10 OBSERVACIONES DE AUDITORIA

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

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 22 DE 63	

2.12 Denuncias fiscales

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

Barrancabermeja, 10 de octubre de 2023

Atentamente,

DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA
 Contraloría Municipal de Barrancabermeja



Revisó y Aprobó: José Miguel Quintana Zapata
 Director Técnico de Fiscalización



Proyectó: Lavoissier Royero Mancera
 Líder de Auditoria

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 23 DE 63	VERSIÓN : 01

3. MUESTRA DE AUDITORÍA

La contratación del Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2022, ascendió a la suma de \$ 3.099.647.359, de este valor se aplicó para la selección de la muestra el método estadístico aleatorio simple a través del registro 100-21-91. La población total de contratación es de 304 contratos y la muestra representativa seleccionada es de 35 contratos.

Se seleccionaron 35 contratos que son equivalentes a una materialidad de 16% es decir, \$515.465.236 del total de la contratación del Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2022.

Para la selección de la muestra de los contratos de la vigencia 2022, del Concejo Municipal de Barrancabermeja, se tomó como base la relación de contratos enviados mediante Oficio N°235-100 del 4 de julio 2023 y confrontados con el informe del SIA, dando como resultado la siguiente cantidad: Muestra seleccionada **35** contratos como lo muestra el cuadro **N°11**, que se presenta a continuación:

CUADRO No 11
MUESTRA DE CONTRATACION VIGENCIA 2022

Población Objeto De Estudio	# Contratos	Determinación del Cuanto de la Muestra	Muestra
Numero de Contratos	304	# Contratos Prestación de Servicio Seleccionados	35
Total Contratos Vigencia 2022	304	Total Contratos Seleccionados Vigencia 2022	35

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el concejo municipal de Barrancabermeja, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas a través del SIA de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, se determinó que la Entidad celebró **304** y se tomó una muestra 35 contratos.

El concejo municipal de Barrancabermeja, contó con un presupuesto que ascendió \$ 5.560.624.682., para la vigencia 2022. En total de contratos celebró son 304 contratos por valor de \$3.099.647.359, que equivalen al 56% del presupuesto total; No se presentaron quejas que incrementen este porcentaje.

Debido a lo anterior los contratos a revisar durante la realización de la presente auditoría, según la selección de la muestra son los siguientes:

Contratos de Prestación de Servicios (35 contratos): 032-22, 010-22, 116-22, 001-22, 122-22, 043-22, 200-22, 300-22, 030-22, 221-22, 215-22, 203-22, 069-22, 018-22, 023-22, 205-22, 166-22, 227-22, 165-22, 159-22, 060-22, 293-22, 168-22, 191-22, 110-22, 036-22, 220-22, 015-22, 057-22, 075-22, 280-22, 284-22, 258-22, 248-22, 193-22

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 24 DE 63	

4. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES

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

5. RELACIÓN DE HALLAZGOS

5.1 Macroproceso Financiero

El objetivo desarrollado en la auditoría para este Macro proceso, está encaminado a expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptualizar sobre el sistema de Control Interno Contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas de auditoría de controles y analíticas de la información suministrada por el **Concejo municipal de Barrancabermeja** y la rendición de la cuenta anual consolidada para la vigencia 2022 y reportada por el aplicativo SIA CONTRALORIA a este Ente de Control.

CUADRO No 12
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2022-2021

CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
2022-2021			
Cifras en pesos Colombianos			
Valencia	Activo	Pasivo	Patrimonio
2022	897,481,233.86	319,048,870.00	578,432,363.86
2021	1,264,076,084.79	302,111,341.25	961,964,743.54
Variación absoluta	-366,594,850.93	16,937,528.75	-383,532,379.68
Variación relativa	-29.00%	5.61%	-39.87%

Análisis de los Estados Financieros

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 25 DE 63

Para el análisis de la información financiera de la vigencia 2022 del **Concejo Municipal de Barrancabermeja**, se tomaron las cifras reportadas a través de SIA CONTRALORIAS, en el formato F01 – Catálogo de Cuentas, de la cuenta rendida, Estructura financiera del Concejo Municipal de Barrancabermeja, vigencia 2022 – 2021.

CUADRO No 13
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Estados Financieros	Valor año actual 2022	Valor año anterior 2022	Comparación horizontal (Año 2022 - 2021)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual
Activo					
Efectivo	600,092,987.86	1,015,194,885.49	-415,101,897.63	-40.89%	66.86%
Cuentas por Cobrar	0.00	1,025,198.00	-1,025,198.00	-100.00%	0.00%
Propiedades, planta y equipo	141,585,395.00	153,319,870.10	-11,734,475.10	-7.65%	15.78%
Otros activos	155,802,851.00	94,536,131.20	61,266,719.80	100.00%	17.36%
Total Activo	897,481,233.86	1,264,076,084.79	-366,594,850.93	-29.00%	100,0%
Pasivo					
Cuentas por pagar	222,920,478.00	173,796,670.23	49,123,807.77	28.27%	69.87%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	96,128,392.00	128,314,671.02	-32,186,279.02	-25.08%	30.13%
Total Pasivo	319,048,870.00	302,111,341.25	16,937,528.75	5.61%	100,0%
Patrimonio					
Hacienda pública	578,432,363.86	961,964,743.54	-383,532,379.68	-39.87%	100,0%
Total Patrimonio	578,432,363.86	961,964,743.54	-383,532,379.68	-39.87%	100,0%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	897,481,233.86	1,264,076,084.79	-366,594,850.93	-29.00%	200.00%

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 26 DE 63

ACTIVO

Al finalizar la vigencia 2022, los Activos presentaron un saldo de **\$897,481,233.86**, de los cuales el 66.86% de los Activos corresponde al efectivo, el 0.0% corresponde a Cuentas por Cobrar, el 15.78% a Activos no corrientes donde se encuentran las Propiedades, Planta y Equipo, y el 17.36% a otros activos. Con respecto a la vigencia anterior, la variación del activo aumento en un -29%.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

En la vigencia 2022, se observa que el efectivo y equivalentes al efectivo aumento en un -40.89%, con relación a la vigencia 2021.

- Cuenta Contable 110502: En esta subcuenta se registra los valores entregados para el manejo de pagos menores del Concejo Municipal, el responsable del manejo de esta cuenta es la Pagaduría, la cual debe aplicar el procedimiento del manejo de Caja Menor establecido en el órgano de Control establecido en la Resolución No 12 del 27 de enero del 2022.

Depósitos en instituciones financieras

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2022	2021		RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	600,092,987.86	1,015,194,885.49	(415,101,897.63)	0.00	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	600,092,987.86	1,015,194,885.49	(415,101,897.63)		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	0.00	0.00	0.00		

Cuenta Contable 111005: En esta subcuenta de Bancos, se refleja el total de los saldos de las cuentas corrientes que tiene El Concejo Municipal de Barrancabermeja como son: al Banco Bogotá cta. N°168049427 por valor de \$ 600,092,987.86 y cta. N° 9181029614 Banco Colpatria \$ 0, la cual cerro el saldo por traslado de oficina y los cheques por pagar a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 217,565,825. el saldo a 31 de diciembre de 2022 es de \$ 600,092,987.86

Cuenta Contable 111006: En esta subcuenta de Bancos, se refleja el total de los saldos de las cuentas de ahorro que tiene El Concejo Municipal de Barrancabermeja como son: Banco existe una cuenta de ahorros en 100% auditado, sin hallazgo y corresponde al Banco Bogotá No 168-022460-8 \$ 0. el saldo a 31 DE DICIEMBRE DE 2022, saldo que se trasladó al Banco Cta. 168049427. Lo anterior por meta en el plan de mejoramiento.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL BARRANCABERMEJA	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 27 DE 63

CUENTAS POR COBRAR

Este grupo corresponde al valor de la cuenta 1384 otras cuentas por cobrar por valor es de cero(0) para la vigencia auditoria.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.23. CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
1.3.87 Cuentas por cobrar a costo amortizado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.87.09 Prestación de servicios de salud			0.0					0.0	0.0
1.3.87.90 Otras cuentas por cobrar a costo amortizado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El método de depreciación que se viene utilizando para la Propiedad Planta y Equipo, corresponde al de línea recta, para los bienes adquiridos en la vigencia del año 2022, se aplica las edades establecidas en el manual de políticas contables, a continuación, se detallan cada una de ellas:

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	141,585,395.00	163,582,022.00	(21,996,627.00)
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	781,558.00	781,558.00	0.00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	163,407,339.00	163,407,339.00	0.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	131,031,584.00	131,031,584.00	0.00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación			0.00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3,932,069.00	3,932,069.00	0.00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	35,975,103.00	35,975,103.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(193,542,258.00)	(171,545,631.00)	(21,996,627.00)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Edificaciones	(275,109.00)	(156,312.00)	(118,797.00)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(115,362,074.00)	(104,092,198.00)	(11,269,876.00)
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	(75,124,368.00)	(64,786,486.00)	(10,337,882.00)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(2,780,707.00)	(2,510,635.00)	(270,072.00)

Las cuentas de Propiedades Planta y Equipo se detallan así:

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Final
160000	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	141585395.00
165500	MAQUINARIA Y EQUIPO	781558.00
165526	EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE	781558.00

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 28 DE 63

166500	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	163407339.00
166501	MUEBLES Y ENSERES	127277340.00
166502	EQUIPO Y M?QUINA DE OFICINA	36129999.00
167000	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACI?N	131031584.00
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	42329800.00
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	88701784.00
168000	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	3932069.00
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	3932069.00
168100	BIENES DE ARTE Y CULTURA	35975103.00
168101	OBRAS DE ARTE	35975103.00
168500	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-193542258.00
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-275109.00
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-115362074.00
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-75124368.00
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	-2780707.00
190000	OTROS ACTIVOS	155802851.00
190500	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	61266720.00
190501	SEGUROS	61266720.00
197000	INTANGIBLES	132172680.00
197008	SOFTWARE	132172680.00
197500	AMORTIZACI?N ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-37636549.00
197508	SOFTWARE	-37636549.00

OTROS ACTIVOS

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	94,536,131.20	94,536,131.20	0.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	132,172,680.00	132,172,680.00	0.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(37,636,548.80)	(37,636,548.80)	0.00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0.00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0.00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00

- ✓ Cuenta Contable 197008: En esta subcuenta se registran los intangibles como son el software financiero y de activos fijos que maneja la entidad y la nueva página web del Concejo, reflejando a 31 de diciembre de 2022, un saldo por la suma de \$ 132.172.680.
- ✓ Cuenta Contable 197508: En esta cuenta subcuenta Amortización Acumulada - Software, se registran las amortizaciones mensuales que se realizan por el natural desgaste de los bienes clasificados como intangibles que son superiores a un año, Amortización del software Financieros y Archivo adquiridos por la corporación en el año 2000, y la nueva página web del Concejo y que refleja un saldo acumulado a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ -37.636.549.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 29 DE 63

PASIVOS

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	222,920,478.00	173,796,670.23	49,123,807.77
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,425,400.00	6,555,400.00	(5,130,000.00)
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0.00	0.00	0.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0.00	0.00	0.00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0.00	0.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1,896,907.00	1,929,589.24	(32,682.24)
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	2,032,346.00	0.00	2,032,346.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	0.00	0.00	0.00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	217,565,825.00	165,311,680.99	52,254,144.01

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

- Anexo 21.1.1.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INERACIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVA TASA DE INTERES (%)
					MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO	
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NA		1,425,400.0				0.0							0.0
2.4.01.01	Bienes y servicios		1,425,400.0				0.0							0.0
	Nacionales	PJ	1	1,425,400.0	1	1				Si/No				

- ✓ Cuenta Contable 240101: En esta Subcuenta se registran las cuentas por pagar por Bienes y servicios, a 31 de Diciembre de 2022 su saldo de \$ 1,425,400 corresponde a los contratos de suministros realizados por El Concejo Municipal tales como: Suarez Pinto Gloria Estrella-honorario asesores menor-20-scp 19-00514, cd 19-00309, prestar el servicio a todo costo para la realización de un (01) viaje de integración a santa marta - de acuerdo al programa de bienestar social para los servidores públicos del concejo municipal \$ \$1.155.400 ,y un saldo por pagar al Concejal Morgan Egea por menor valor pagado en una sesión por un saldo de \$ 270,0000 .reflejando un saldo a 31 de diciembre 2022 por valor de \$ 1,425,400.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 30 DE 63

Las cuentas por pagar se detallan así:

Codigo Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Final
240000	CUENTAS POR PAGAR	222,920,478.00
240100	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL	1,425,400.00
240101	BIENES Y SERVICIOS	1,425,400.00
240700	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,896,907.00
240722	ESTAMPILLAS	-
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1,782,755.00
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	114,152.00
242400	DESCUENTOS DE N?MINA	2,032,346.00
242407	LIBRANZAS	97,487.00
242411	EMBARGOS JUDICIALES	1,934,859.00
243600	RETENCI?N EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR	-
243603	HONORARIOS	-
243615	A EMPLEADOS ART?CULO 383 ET	-
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGN	-
249000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	217,565,825.00
249090	PR?STAMOS A ASOCIADOS	259,600.00
249032	CHEQUES COBRADOS O POR RECLAMAR	217,306,225.00
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	-

Cuenta Contable 240726: En esta Subcuenta se registran las cuentas de Rendimientos de la cuenta del Banco Bogotá Cta 168049427 de la vigencia 2022. reflejando un saldo a 31 de diciembre 2022 por valor de \$ 1,782,755.

Cuenta Contable 240790: En esta Subcuenta se registran las cuentas de Recursos para devolver al municipio de Barrancabermeja. reflejando un saldo a 31 de diciembre 2022 por valor de \$ 114,152

Cuenta Contable 249032: En esta Subcuenta se registran las cuentas del Saldo Transferencias y cheques pendientes por ser cobradas a 31 de diciembre de 2022, como lo prestan la conciliación bancaria 31 de diciembre de la cuenta del Banco No 168049427. reflejando un saldo a 31 de diciembre 2022 por valor de \$ 217,306,225 y Otras cuentas por pagar \$ 259,600.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 31 DE 63

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	96,128,392.00	128,314,671.02	(32,186,279.02)
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	96,128,392.00	128,314,671.02	(32,186,279.02)
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0.00	0.00	0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	96,128,392.00	128,314,671.02	(32,186,279.02)
(+) Beneficios		A corto plazo	96,128,392.00	128,314,671.02	(32,186,279.02)
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Posempleo	0.00	0.00	0.00

La cuenta Beneficios a Empleados se detalla así:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	2022	2021
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCI	0	128.314.671,02
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0	128.314.671,02
251101	NOMINA POR PAGAR	0	0
251102	CESANTIAS	0	53.848.243,00
251104	VACACIONES	0	24.901.852,07
251105	PRIMA DE VACACIONES	0	17.535.154,00
251106	PRIMA DE SERVICIOS	0	9.311.894,00
251109	BONIFICACIONES	0	13.441.890,95
251110	OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	0	9.275.637,00
251111	Aportes a riesgos laborales	0	0
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	0
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleados	0	0
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	0	0

Beneficios a los empleados a corto plazo

Cuenta Contable 251102: En esta subcuenta Beneficios a Empleados a Corto plazo Prestaciones Sociales – Cesantías, se registran los valores por pagar a los funcionarios del Concejo Municipal por concepto de Prestación de la liquidación de las provisiones de la cesantía de los empleados al 2022, a 31 de diciembre de 2022, su saldo corresponde a la suma \$ 32,150,154

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 32 DE 63	

Cuenta Contable 251104: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestación Sociales -vacaciones se registran la cuenta prestación de la liquidación de las provisiones de la vacación de los empleados al 2022, un saldo pendiente por pagar, por la suma de \$ 24,487,144

Cuenta Contable 251105: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales -Prima de vacaciones se registran la cuenta por pagar por concepto de Prima de Vacaciones Prestación de la liquidación de las provisiones de la prima de vacaciones de los empleados a las 2022 cesantías arrojando el respectivo saldo pendiente por pagar a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ 12,763,134

Cuenta Contable 251106: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales - Prima de Servicios se registran las cuentas por pagar por concepto de Prima de Servicios, Prestación de la liquidación de las provisiones de la prima de servicios de los empleados a las 2022 cesantías, un saldo pendiente por cancelar por la suma de \$ 9,987,807

Cuenta Contable 251109: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales - bonificaciones se registran las cuentas por pagar a los funcionarios- Prestación de la liquidación de las provisiones de la bonificación de los empleados a las 2022 cesantías, un saldo por pagar, por la suma de \$ 10,610,795

Cuenta Contable 251190: En esta subcuenta Beneficios a empleados a corto plazo Prestaciones Sociales – otras primas se registran las cuentas por pagar a los funcionarios- Prestación de la liquidación de las provisiones de las bonificaciones de los empleados al 2022, un saldo por pagar, por la suma de \$ 2,271,341

CUADRO NO 14 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

El beneficio a corto plazo corresponde al pago de salarios de los empleados del Concejo Municipal por el año 2022, mas sus prestaciones sociales así:

CONCEPTO	Gastos del periodo	Obligación por pagar
SUELDOS DEL PERSONAL	456,889,217	
VACACIONES	19,166,059	24,487,144
CESANT?AS	51,624,886	32,150,154
INTERESES A LAS CESANT?AS	4,068,157	3,858,017
PRIMA DE VACACIONES	2,710,344	12,763,134
PRIMA DE NAVIDAD	43,053,240	
PRIMA DE SERVICIOS	33,568,937	9,987,807
BONIFICACIËN ESPECIAL DE RECREACIËN	2,271,341	10,610,795
OTRAS PRIMAS	12,609,130	2,271,341

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 33 DE 63

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

En el caso de las cesantías, corresponden a Cesantías Retroactivas y las demás prestaciones que se encuentran causadas a 31 de diciembre de 2022.

PATRIMONIO

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	578,432,363.86	961,964,743.54	(383,532,379.68)
3.1.05	Cr	Capital fiscal	293,881,397.00	293,881,397.00	0.00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones	0.00	0.00	0.00
3.1.07	Cr	Aportes sociales	0.00	0.00	0.00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado	0.00	0.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	118,644,389.54	72,245,095.30	46,399,294.24
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	165,906,577.32	595,838,251.24	(429,931,673.92)

El ente económico no cotiza en el mercado de valores dada sus características.

Las cuentas de Patrimonio se detallan así:

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Final
300000	PATRIMONIO	578,432,363.86
310000	HACIENDA PÚBLICA	578,432,363.86
310500	CAPITAL FISCAL	293,881,397.00
310506	Capital Fiscal	293,881,397.00
310900	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	118,644,389.54
310901	Excedente acumulado	221,319,162.54
310902	Déficit acumulado	(102,674,773.00)
311000	RESULTADO DEL EJERCICIO	165,906,577.32
311001	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	165,906,577.32

Capital

Cuenta Contable 310506: En esta subcuenta de Capital Fiscal lo conforman la cuenta Auxiliar: 31050601 Bienes propios por valor de \$ 196,105,085.4. La cuenta auxiliar 31050602 en esta cuenta auxiliar Deterioro por Utilización de Bienes -Depreciación

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 34 DE 63

Propiedad Planta y Equipo, por valor de -4,898,461, se registró las depreciaciones de la propiedad planta y equipo de El Concejo Municipal hasta 31 de diciembre de 2017, según lo establecido por Instructivo No 3 de 2017 expedido por la Contaduría General de la Nación, en la conversión a Normas NICSP; para un saldo de \$ 293,881,397

Cuenta Contable 310901: En esta subcuenta de Excedente acumulado lo conforma, En esta cuenta auxiliar por valor de \$ 118,644,389.54 es la contrapartida del registro de la edificación recibida por comodato con el municipio de Barrancabermeja, donde ejerce las funciones como ente de control El Concejo Municipal; el cual fue reclasificado según lo establecido por Instructivo No 1 del año 2018 expedido por la Contaduría General de la Nación.

ESTADO DE RESULTADOS

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, en el Estado Financiero presenta el comportamiento de Ingresos y Gastos se tomaron los periodos comprendidos entre el 01 de enero 2022 y el 31 de diciembre de 2022.

		ANEXO N° 4 CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cifras en pesos y centavos)			
Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación Abs	Variación [%]
		\$	\$		
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	5,560,624,682.32	4,907,168,306.00	653,456,376.32	13%
	44 TRANSFERENCIAS	5,560,624,682.32	4,907,168,306.00	653,456,376.32	13%
	4418 OTRAS TRANSFERENCIAS	5,560,624,682.32	4,907,168,306.00	653,456,376.32	13%
	GASTOS OPERACIONALES (3)	5,394,717,445.00	4,311,330,054.76	1,083,387,390.24	25%
	51 ADMINISTRACIÓN	5,382,982,970.00	4,301,067,902.86	1,081,915,067.14	25%
	5101 SUELDOS Y SALARIOS	456,889,217.00	434,980,286.00	21,908,931.00	5%
	5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS				
	5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	210,693,096.00	246,071,350.00	-35,378,254.00	-14%
	5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	26,393,600.00	22,111,000.00	4,282,600.00	19%
	5107 PRESTACIONES SOCIALES	169,072,094.00	163,478,866.95	5,593,227.05	3%
	5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0.00	0.00	0.00	0%
	5111 GENERALES	4,519,934,963.00	3,428,449,499.91	1,091,485,463.09	32%
	5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0.00	5,976,900.00		
	53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	11,734,475.00	10,262,151.90	1,472,323.10	0%
	5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	11,734,475.00	10,262,151.90	1,472,323.10	0%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL(4)	165,907,237.32	595,838,251.24	-429,931,013.92	-72%
	48 OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0%
	58 OTROS GASTOS	660.00	0.00	660.00	0%
	5890 EXTRAORDINARIOS	660.00		660.00	0%
	EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO (11)	165,906,577.32	595,838,251.24	-429,931,673.92	-72%

INGRESOS

Los Ingresos por transferencias lo constituye los ingresos que percibe la entidad y lo conforman las transferencias de la vigencia recibidas de la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja para la vigencia 2022, recaudo el valor de \$ 5,560,624,682.32.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 35 DE 63

INGRESOS

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	5,560,624,682.32	4,907,168,306.00	653,456,376.32
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0.00	0.00	0.00
4.2	Cr	Venta de bienes	0.00	0.00	0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	0.00	0.00	0.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	5,560,624,682.32	4,907,168,306.00	653,456,376.32
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0.00	0.00	0.00

Cuenta Contable 4.4.28.03: En esta subcuenta la constituye los ingresos que percibe la entidad y lo conforman las transferencias de la vigencia recibidas de la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja para la vigencia 2022, recaudo el valor de \$ 5,560,624,682.32

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	0.00	0.00	0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	0.00	0.00	0.00
4.8.02	Cr	Financieros	0.00	0.00	0.00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0.00	0.00	0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	0.00	0.00	0.00
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0.00	0.00	0.00

Cuenta Contable 4.8.02.01: En esta subcuenta de Lo constituye los ingresos que percibe la entidad y lo conforman por intereses recibidos para la vigencia 2022, el recaudo se reclasifico a la cuenta de 240790 para devolución al municipio.

GASTOS OPERACIONALES

Los Gastos a 31 de diciembre de 2022, aumento en un 25%, con respecto a la vigencia 2021, originado principalmente por la disminución del gasto público social el cual fue afectado por la reducción en la apropiación inicial del presupuesto de Ingresos y Gastos.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 36 DE 63

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2022	2021		EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5,382,982,970.00	4,295,091,002.86	1,087,891,967.14	5,382,982,970.00	0.00
5.1	Db	De Administración y Operación	5,382,982,970.00	4,295,091,002.86	1,087,891,967.14	5,382,982,970.00	0.00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	456,889,217.00	434,980,286.00	21,908,931.00	456,889,217.00	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas		0.00	0.00	0.00	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	210,693,096.00	246,071,350.00	(35,378,254.00)	210,693,096.00	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	26,393,600.00	22,111,000.00	4,282,600.00	26,393,600.00	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	169,072,094.00	163,478,866.95	5,593,227.05	169,072,094.00	
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0.00	0.00	0.00	0.00	
5.1.11	Db	Generales	4,519,934,963.00	3,428,449,499.91	1,091,485,463.09	4,519,934,963.00	
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0.00				
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00	0.00	
5.2	Db	De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.02	Db	Sueldos y salarios	0.00	0.00	0.00	0.00	
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas	0.00	0.00	0.00	0.00	
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas	0.00	0.00	0.00	0.00	
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina	0.00	0.00	0.00	0.00	
5.2.08	Db	Prestaciones sociales	0.00	0.00	0.00	0.00	
5.2.11	Db	Generales	0.00	0.00	0.00	0.00	
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos	0.00	0.00	0.00	0.00	
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0.00	0.00	0.00	0.00	

Las cuentas Gastos de Administración se detallan así:

Codigo Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Final
500000	GASTOS	5,560,624,682.32
510000	DE ADMINISTRACION	5,382,982,970.00
510100	SUELDOS Y SALARIOS	456,889,217.00
510101	SUELDOS DEL PERSONAL	456,889,217.00
510300	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	210,693,096.00
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	23,740,800.00
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	113,897,287.00
510305	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	4,283,800.00
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS D	68,771,209.00
510400	APORTES SOBRE LA NOMINA	26,393,600.00
510401	APORTES AL ICBF	17,651,800.00
510402	APORTES AL SENA	1,101,400.00
510403	APORTES ESAP	2,548,200.00
510404	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUT	5,092,200.00
510700	PRESTACIONES SOCIALES	169,072,094.00
510701	VACACIONES	19,166,059.00
510702	CESANTIAS	51,624,886.00
510703	INTERESES A LAS CESANTIAS	4,068,157.00
510704	PRIMA DE VACACIONES	2,710,344.00
510705	PRIMA DE NAVIDAD	43,053,240.00
510706	PRIMA DE SERVICIOS	33,568,937.00
510707	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	2,271,341.00
510790	OTRAS PRIMAS	12,609,130.00
511100	GENERALES	4,519,934,963.00
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	36,725,287.00
511115	MANTENIMIENTO	8,698,465.00
511117	SERVICIOS PUBLICOS	16,429,945.00
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1,010,012.00
511125	SEGUROS GENERALES	16,067,906.00
511154	ORGANIZACION DE EVENTOS	27,780,000.00

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 37 DE 63

511165	INTANGIBLES	3,161,987.00
511179	HONORARIOS	4,410,061,361.00

Cuenta Contable 510101: En esta subcuenta Sueldos y salarios - sueldos de personal se registran los pagos efectuados de nómina a los funcionarios de El Concejo Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de diciembre de 2022, un saldo acumulado por valor de \$ 456,889,217

Cuenta Contable 510302: En esta subcuenta Contribuciones Efectivas - Aportes a cajas de compensación se registran los pagos efectuados como aportes de parafiscales por la nómina que paga El Concejo Municipal cumpliendo con lo establecido por ley arrojando a 31 de diciembre de 2022, un saldo acumulado por la suma de \$ 23,740,800

Cuenta Contable 510303: En esta subcuenta Contribuciones Efectivas - Cotizaciones a seguridad social se registran los pagos efectuados por salud a las diferentes EPS que tienen los funcionarios de El Concejo Municipal cumpliendo con lo establecido por ley a 31 de diciembre de 2022, un saldo acumulado por la suma de \$ 113,897,287

Cuenta Contable 510305: En esta subcuenta Contribuciones Efectivas - Cotización a riesgos profesionales, se registran los pagos efectuados a la ARL SURA entidad en la que El Concejo Municipal está afiliada como Administradora de los riesgos laborales de los funcionarios del Concejo Arrojando a 31 de diciembre de 2022, un saldo acumulado por la suma de \$ 4,283,800

Cuenta Contable 510401: En esta subcuenta Aportes sobre la nómina - Aportes al ICBF, se registran los pagos efectuados por parafiscales al Instituto de Bienestar Familiar como reglamentariamente el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nómina mensual de El Concejo Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de diciembre de 2022, un saldo acumulado por la suma de \$ 68,771,209

Cuenta Contable 510402: En esta subcuenta Aportes sobre la nómina - Aportes al SENA se registran los pagos efectuados al SENA por lo que reglamentariamente el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nómina mensual de El Concejo Municipal de Barrancabermeja. Arrojando A 31 DE DICIEMBRE DE 2022, un saldo acumulado por la suma de \$ 17,651,800

Cuenta Contable 510403: En esta subcuenta Aportes sobre la nómina - Aportes a la ESAP se registran los pagos efectuados a la Escuela Superior de Administración Pública como reglamentariamente el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nómina mensual de El Concejo Municipal de Barrancabermeja. Arrojando A 31 DE DICIEMBRE DE 2022, un saldo acumulado por la suma de \$ 1,101,400

Cuenta Contable 510404: En esta subcuenta auxiliar Aportes sobre la nómina, se registran los pagos efectuados a la Escuelas Industriales e Institutos técnicos

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 38 DE 63

entidad a la que el ente de control debe cancelar los respectivos porcentajes del valor de la nómina mensual de El Concejo Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de diciembre de 2022, un saldo acumulado por la suma de \$ 5,092,200

Cuenta Contable 510701: En esta subcuenta Prestaciones Sociales - vacaciones se registran los gastos mensuales de los funcionarios de El Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ 19,166,059

Cuenta Contable 510702: En esta subcuenta Prestaciones Sociales Cesantías se registran los gastos mensuales de los funcionarios de El Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ 51,624,886

Cuenta Contable 510703: En esta subcuenta Prestaciones Sociales -intereses de cesantías se registran los gastos mensuales de los funcionarios de El Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ 4,068,157

Cuenta Contable 510704: En esta subcuenta prestaciones sociales - prima de vacaciones, se registran los gastos mensuales de los funcionarios de El Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ 2,710,344

Cuenta Contable 510705: En esta subcuenta Prestaciones Sociales - prima de navidad se registran los gastos mensuales de los funcionarios de El Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ 43,053,240

Cuenta Contable 510706: En esta subcuenta prestaciones Sociales - prima de servicios se registran los gastos mensuales de los funcionarios de El Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ 33,568,937

Cuenta Contable 510707: En esta subcuenta prestaciones sociales - bonificaciones por recreación, se registran los gastos mensuales de los funcionarios de El Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ 2,271,341

Cuenta Contable 510790: En esta subcuenta prestaciones sociales - bonificaciones por recreación, se registran los gastos mensuales de los funcionarios de El Concejo Municipal de Barrancabermeja por este concepto. Arrojando así un valor acumulado a 31 de diciembre de 2022, por la suma de \$ 12,609,130

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	
		PÁGINA 39 DE 63	

Cuenta Contable 511114: Esta subcuenta Gastos Generales (Materiales y Suministros), registra pagos efectuados por concepto de materiales varios para uso de las instalaciones del Concejo Municipal a 31 de diciembre de 2022 registra un saldo de \$ 36,725,287.

Cuenta Contable 511115: Esta subcuenta Gastos Generales (Mantenimiento) registra los pagos por concepto de mantenimiento de equipos para uso del Concejo Municipal a 31 de diciembre de 2022 registra un saldo de \$ 8,698,465

Cuenta Contable 511117: En esta Subcuenta Gastos Generales – Servicios Públicos, se registran los pagos efectuados por concepto de pagos de servicios públicos de telefónica y televisión, que realiza El Concejo Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de diciembre de 2022, un saldo acumulado por la suma de \$ 16,429,945

Cuenta Contable 511118: En esta Subcuenta Gastos Generales – Arrendamientos, se registran los pagos efectuados por concepto de pagos de Arrendamientos, que realiza El Concejo Municipal de Barrancabermeja. Arrojando a 31 de diciembre de 2022, un saldo acumulado por la suma de \$ 1,650,000.

Cuenta Contable 511123: En esta subcuenta Gastos Generales - Comunicaciones y transporte, se registran los pagos efectuados por concepto de celular, Internet y correspondencia, que realiza El Concejo Municipal de Barrancabermeja arrojando a 31 de diciembre de 2022, un saldo acumulado por la suma de \$ 1,010,012

Cuenta Contable 511125: En esta subcuenta Gastos Generales - Seguros Generales, se registran las amortizaciones mensuales por pagos efectuados por concepto compra de seguros de vida de los concejales, póliza global para los bienes inmuebles del Concejo Municipal, póliza de amparo para la pagadora del Concejo Municipal de Barrancabermeja. arrojando a 31 de diciembre de 2022 un saldo acumulado por la suma de \$ 16,067,906

Cuenta Contable 511154: En esta subcuenta Gastos Generales -ORGANIZACION DE EVENTOS, restaurante del Concejo Municipal de Barrancabermeja. arrojando a 31 de diciembre de 2022 un saldo acumulado por la suma de \$ 3,161,987

Cuenta Contable 511165: En esta subcuenta Gastos Generales -, INTANGIBLES restaurante del Concejo Municipal de Barrancabermeja. arrojando a 31 de diciembre de 2022 un saldo acumulado por la suma de \$ 3,161,987

Cuenta Contable 511179: En esta subcuenta, se registran los Gastos en que incurre El Concejo Municipal en la contratación de personal profesional y técnico, para realizar la labor Misional, su saldo a 31 de diciembre 2022 es por la suma de \$ 4,410,061,361

 CONTRALORÍA MUNICIPAL BARRANCABERMEJA	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 40 DE 63

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11,734,475.00	0.00	11,734,475.00
	Db	DETERIORO	0.00	0.00	0.00
		DEPRECIACIÓN	11,734,475.00	0.00	11,734,475.00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	11,734,475.00	0.00	11,734,475.00
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	0.00	0.00	0.00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	0.00	0.00	0.00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales	0.00	0.00	0.00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones	0.00	0.00	0.00

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

Código Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Final
530000	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	11,734,475.00
536000	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	11,734,475.00
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	56,272.00
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5,338,362.00
536007	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	6,211,912.00
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	127,929.00

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

Muestra Macroproceso Financiero

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

CUADRO No 15 MUESTRA MACROPROCESO FINANCIERO

Nombre de la cuenta	Saldo	Justificación para su selección
---------------------	-------	---------------------------------

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec <small>ISO 9001</small> <small>SC 4100-1</small>
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 41 DE 63	

11 Efectivo y equivalente al efectivo	600,092,987.86	Esta cuenta corresponde al - 66,86% del total del Activo y con respecto al año anterior presenta una disminución del -40,88%. En las cuentas Bancarias se verificaron los saldos reportados y las conciliaciones bancarias
13 Cuentas por Cobrar	0	Esta cuenta corresponde al 0,0% del total del Activo. Se verificaron los saldos de las cuentas por cobrar, con relación con el año anterior, la variación de las cuentas por cobrar disminuyo en un 100%.
16 Propiedades, planta y equipo	141,585,395	Esta cuenta corresponde al 15,78% del Activo. Se verificó la vigencia los valores reportados por concepto de adquisiciones. En relación con el año anterior, la variación de la propiedad planta y equipo disminuyo en un 7,65%.
19 Otros Activos	155,802,851	Esta cuenta corresponde al 17.36% del Activo. Se verificó la vigencia 2022, sus valores reportados en relación con el año anterior 2021, no tuvo variación.
24 Cuentas por pagar	222,920,478	Se evaluó las cuentas por pagar, esta cuenta corresponde al 57,5% del total de los pasivos, en la vigencia 2021, presentó una disminución en un -27,1% con relación a la vigencia anterior.
25 Obligaciones Laborales y de seguridad social integral	96,128,392	Se evaluó las Obligaciones laborales y de seguridad social integral, esta cuenta corresponde al 30.13% del total de los pasivos, en la vigencia 2021, presentó una disminución en un -25,08% con relación a la vigencia anterior.
31 Hacienda Pública	578,432,363.86	Este grupo presenta una disminución -383,532,379.68 con respecto a la vigencia anterior, disminuyo en un 39.87%
44 Transferencias	5,560,624,682.32	Esta cuenta presenta un aumento \$ 653,456,376.32 con respecto a la vigencia anterior, aumento en un %13

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 42 DE 63	

51 Administración	456,889,217	Los Gastos de Administración disminuyeron en la vigencia 2022 en un 5% con respecto a la vigencia anterior.
53 Provisiones, Agotamiento, Depreciación y Amortización	11,734,475	Los Gastos de este grupo aumentaron en la vigencia 2022 en un 14% con respecto a la vigencia anterior.

Gestión Contable y Tesorería

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

Cumplimiento de la Normatividad y de los Principios Contables Vigentes

Presentación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y se encuentran debidamente firmados por los responsables de la información financiera.

El juego completo de Estados Financieros presentados por el Concejo Municipal de Barrancabermeja, corresponden al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 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.

Indicadores Financieros

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

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 43 DE 63

CUADRO No 16 LIQUIDEZ Y RAZÓN CORRIENTE

INDICADOR	FORMULA EN TEXTO	FORMULA EN VALOR	RESULTADO
Razón corriente	Activo cte / pasivo cte	= 755895838.86 / 319048870	2.37
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	= 755895838.86 - 319048870	436,846,969
Solvencia	Activo total / pasivo total	= 897481233.86 / 319048870	2.81

La liquidez del Concejo Municipal de Barrancabermeja es equivalente a \$714.108.742.24, esto significa que una vez canceladas las obligaciones corrientes, cuentan con dicho valor para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica. La razón corriente fue de 2.37 significa que con cada peso que se adeuda se cuenta con \$2.37 para respaldo del cubrimiento de sus obligaciones a corto plazo. De igual forma se obtuvo en el indicador de solvencia un resultado de 2.81, lo cual indica que, por cada peso del pasivo, la entidad cuenta con \$2.81 del activo para su respaldo

CUADRO No 17 ENDEUDAMIENTO

INDICADOR	FORMULA EN TEXTO	FORMULA EN VALOR	RESULTADO
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	= 319048870 / 897481233.86	35.55%
Propiedad	Patrimonio / activo total	= 578432363.86 / 897481233.86	64.45%
Apalancamiento	pasivo total / patrimonio	= 319048870 / 578432363.86	35.55%

Los indicadores de endeudamiento y apalancamiento nos dan como resultado en el indicador de endeudamiento un 35.55%, lo cual quiere decir que los activos de la entidad están comprometidos en un 35.55% para el cubrimiento de las deudas; así mismo el indicador de propiedad nos muestra que la solidez patrimonial de la entidad está representada en un 64.45%, a su vez el indicador de apalancamiento da como resultado que el patrimonio de la entidad se encuentra comprometido en un 35.55% para el cubrimiento de sus deudas.

CUADRO No 18 RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD

INDICADOR	FORMULA EN TEXTO	FORMULA EN VALOR	RESULTADO
Rentabilidad operacional	Utilidad operacional / ingresos netos	= 165907237.32 / 5560624682.32	2.98%
Rendimiento del patrimonio	Utilidad neta / patrimonio	= 165906577.32 / 578432363.86	28.68%
Rentabilidad de activos	Utilidad neta / activo total	= 165906577.32 / 897481233.86	18.49%
Rentabilidad sobre activos	Ebitda / Activo Total	= 165907237.32 / 897481233.86	18.00%
Rotación de activos	Ventas netas / activo total	= 5560624682.32 / 897481233.86	619.58%
cobertura total de financiamiento	Ebitda / intereses + capital adeudado	= 165907237.32 / 0	0.00%
Independencia financiera	Patrimonio / Activo total	= 578432363.86 / 897481233.86	64.45%

En los indicadores de rendimiento y rentabilidad del Concejo Municipal de Barrancabermeja podemos observar que su rendimiento en el patrimonio es del 28.68%, el cual indica el margen de rentabilidad de la entidad y la rentabilidad de activos es de un 18.49%; la rotación de activos arroja un resultado de 619.58, lo que indica que cada 3 a 4 días se rotan los activos, convirtiéndose en efectivo.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 44 DE 63	

Por su parte la independencia financiera indica que la solidez patrimonial de la entidad está representada en un 64.45%.

DEUDA PUBLICA.

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

5.2 Macroproceso Presupuestal

5.2.1 Ejecución de Ingresos

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

Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos vigencia 2022

Durante el periodo de enero a diciembre de 2022 se ejecutaron los siguientes recursos:

CIERRE DE PRESUPUESTO 2022			
CONCEPTO	VALORES	SALDO	
INGRESOS PRESUPUESTO 2022	5,560,624,682.32		
COMPROMISOS PRESUPUESTALES 2022	5,351,265,992.07		
SALDO	209,358,690		

El Honorable Concejo Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2022 presentó un saldo por ejecutar de \$ 362,370,084.25 equivalente al 93.7%, no ejecución de los Honorarios de Concejales por la inexistencia de los mismos a las

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		PÁGINA 45 DE 63

sesiones por el valor de \$ 124,202,068.32. a su vez un saldo por ejecutar de \$ 153,011,394.00 que corresponde a la seguridad social de los Concejales, pero que fue suspendido en abril de 2022 por orden del tribunal por inexecutable, de la norma, para un saldo por ejecutar ascendió al valor de \$ 362,370,084.25.

Análisis Gestión Presupuestal

La Alcaldía Municipal de Barrancabermeja giró al Honorable Concejo las transferencias según lo establece el artículo 10° de la ley 617 de 2000, que reza que hasta el 1,5% mas 190 sesiones por 17 Honorables concejales, el valor de cada sesión se calcularía con la sesión del año anterior más el IPC según artículo 1 de la ley 1368 de 2009, para una totalidad de recursos en la vigencia 2022, por valor de \$ \$ \$5.560.624.682, para el funcionamiento según PAC de la entidad y se recibieron de la siguiente manera;

CUADRO No 19 RELACION DE INGRESOS VIGENCIA 2022

CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA			
Relacion de Ingresos Vigencia 2022			
(F) Fecha De Recaudo	(C) Numero De Recibo	(C) Concepto Recaudo	(D) Valor
2022/01/24	CI 22-00001	INGRESOS RECIBIDOS DEL MES DE ENERO DE 2022	365,477,124.50
2022/02/28	CI 22-00002	INGRESOS RECIBIDOS DEL MES DE FEBRERO DE 2022	365,477,124.50
2022/04/01	CI 22-00003	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA POR MES DE ABRIL DE 2022	753,308,776.00
2022/05/31	CI 22-00004	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA POR LA CUENTA DE ABRIL DE 2022	503,308,776.00
2022/06/09	CI 22-00005	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA POR MES JUNIO DE 2022	447,404,790.00
2022/06/29	CI 22-00006	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA POR MES DE JUNIO 2022	447,404,790.00
2022/08/25	CI 22-00007	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA POR EL MES DE JULIO DE 2022	447,404,790.00
2022/08/25	CI 22-00008	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA POR EL MES DE AGOSTO DE 2022	447,404,790.00
2022/10/18	CI 22-00009	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA POR LA CUENTA SEPTIEMBRE DE 2022	447,404,790.00
2022/11/11	CI 22-00010	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA POR EL MES DE OCTUBRE DE 2022	447,404,790.00
2022/12/02	CI 22-00011	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA POR EL MES DE NOVIEMBRE DE 2022	447,404,790.00
2022/12/21	CI 22-00012	INGRESOS RECIBIDOS EN LA FECHA POR EL MES DE DICIEMBRE DE 2022	441,219,351.30
		TOTAL	5,560,624,682.30

5.2.2 Ejecución de gastos

Este cuadro muestra el estado de la ejecución respecto a los pagos en el Honorable Concejo Municipal de Barrancabermeja, se puede observar que el Concejo Municipal ejecutó gastos por la suma de \$5.351.265.992 equivalente al 93.7%, esto debido a la no ejecución de los Honorarios de Concejales por la inexistencia de los mismos a las sesiones por el valor de \$ 124,202,068.32. a su vez un saldo por ejecutar de \$ 153,011,394.00 que corresponde a la seguridad social de los Concejales, pero que fue suspendido en abril de 2022 por orden del tribunal por inexecutable, de la norma, para un saldo por ejecutar ascendió al valor de \$ 362,370,084.25

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 46 DE 63	

**CUADRO No 20
EJECUCION DEL PRESUPUESTO**

Ejecucion de Gastos Vigencia 2022					
CONCEPTO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	EJECUCION	PARTICIPACION
SERVICIOS PERSONALES	856,001,327	863,004,832	786,828,588	91.2%	14.7%
HONORARIOS CONCEJALES	1,479,705,313	1,517,058,258	1,392,856,190	91.8%	26.0%
Transferencias para la Seguridad Social Concejales Ley 2075 de 2021	183,613,672	183,613,672	30,602,278	16.7%	0.6%
GASTOS GENERALES	3,033,150,836	3,149,959,314	3,140,978,936	99.7%	58.7%
TOTAL	5,552,471,148	5,713,636,076	5,351,265,992	93.7%	100.0%

Reservas Presupuestales

Reservas Presupuestales. Al cierre de la vigencia 2022 el Concejo Municipal de Barrancabermeja, ejecuto un valor de \$ 164,723,800.29, quedando pendiente un valor de \$ 38,750,000 del total de la Reservas Presupuestales de \$ 125,973,800.29, bajo la resolución No 0109 de 2021.

Vigencias Futuras

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

El Concejo Municipal no cuenta con vigencias futuras ordinarias ni excepcionales

5.2.2.1 Planes, programas y proyectos

5.2.2.1.1. Gestión Planes, Programas y Proyectos FALTA

El Concejo Municipal de Barrancabermeja, cuenta con un plan Corporativo que lo constituye una acción y un avance que dio como resultado el 100% efectividad.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 47 DE 63

CUADRO No 21
PLAN ESTRATEGICO, GESTION AMBIENTAL, RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL Y
OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE

CALIFICACIÓN	100%		EFFECTIVO
ETAPA	PONDERACIÓN	EFICACIA	EFICIENCIA
Adopción	20%	20,0%	0,0%
Avance	40%	25,0%	15,0%
Resultado	40%	0,0%	40,0%
	RESULTADO POR ETAPA	45,0%	55,0%
	RESULTADO POR PRINCIPIO	100,0%	100,0%
EFICIENCIA	>=75% - <=100		
EFICACIA	<75%		

P L A N C O R P O R A T I V O	ETAPA	CONSTANTE	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL	RESULTADO DE LA GESTION FISCAL	PONDERACION	CALIFICACIÓN	RESULTADO	NUMERAL DEL HALLAZGO DEL INFORME FINAL
	ADOPCIÓN	Metodología de Planificación empleada		EFICACIA	Implementación de un Plan Corporativo o el que haga sus veces	5,0%	100%	5,0%
Plan de Compras y/o Adquisiciones aprobado.			EFICACIA	Implementación del Plan de Compras y Adquisiciones y el Plan Acción.	5,0%	100%	5,0%	SIN HALLAZGO IN FAL
Plan Acción aprobado el que haga sus veces			EFICACIA	Coherencia entre el Plan de Acción de la Vigencia y el Plan Corporativo	5,0%	100%	5,0%	SIN HALLAZGO IN FAL
Presupuesto de Ingresos, Costos y Gastos aprobado.			EFICACIA	Articulación del presupuesto de ingresos y gastos con el Plan Corporativo	5,0%	100%	5,0%	SIN HALLAZGO IN FAL
AVANCE	Avance físico de los proyectos/ programas/ actividades/ campañas, etc.		EFICACIA	Ejecución física acorde a lo planeado.	10,0%	100%	10,0%	SIN HALLAZGO IN FAL
	Avance presupuestal y/o financiero de los proyectos		EFICIENCIA	Asignación de los recursos de acuerdo a los objetivos, actividades y tareas para el cumplimiento de las metas	7,5%	100%	7,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
	Ejecución contractual asociada a los planes.		EFICIENCIA	Coherencia entre la ejecución contractual y lo programado.	7,5%	100%	7,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
	Ejecución del plan de compras y adquisiciones.		EFICACIA	Ejecución de los planes operativos o de los planes de acción frente al Plan Corporativo	7,5%	100%	7,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
	Evaluación de Informes de Gestión Ambiental		EFICACIA	Implementación de proyectos y/o obligaciones de Gestión Ambiental	2,5%	100%	2,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
	Evaluación de Informes de Responsabilidad Social		EFICACIA	Evaluación del cumplimiento de Gestión Ambiental y/o obligaciones de Responsabilidad Social Empresarial	2,5%	100%	2,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
	Cumplimiento de Objetivos de Desarrollo Sostenible		EFICACIA	Apropiación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible Agenda 2030 - 2015	2,5%	100%	2,5%	SIN HALLAZGO IN FAL
RESULTADO (SEGUIMIENTO)	Cumplimiento de metas y objetivos (Indicadores de Gestión, Indices o Tableros de Control)		EFICIENCIA	Cumplimiento de los resultados propuestos en el Plan Corporativo	40,0%	100%	40,0%	SIN HALLAZGO IN FAL
TOTAL					100%	100%	100,0%	

5.2.2.2 Adquisición, recepción y uso de bienes y servicios

5.2.2.2.1 Gestión Contractual

La contratación del Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2022, ascendió a la suma de \$ 3.099.647.359, de este valor se aplicó para la selección de la muestra el método estadístico aleatorio simple a través del registro 100-21-91. La población total de contratación es de 304 contratos y la muestra representativa seleccionada es de 35 contratos.

Se seleccionaron 35 contratos que son equivalentes a una materialidad de 16% es decir, \$ 515.465.236 del total de la contratación del Concejo Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2022.

Para la selección de la muestra de los contratos de la vigencia 2022, del Concejo Municipal de Barrancabermeja, se tomó como base la relación de contratos enviados mediante Oficio N°235-100 del 4 de julio 2023 y confrontados con el informe del SIA, dando como resultado la siguiente cantidad: Muestra seleccionada **35** contratos como lo muestra el cuadro **N°22**, que se presenta a continuación:

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 48 DE 63

CUADRO No 22
MUESTRA DE CONTRATACION VIGENCIA 2022

Población objeto de estudio	# CONTRATOS	Determinación del Cuanto de la Muestra	Muestra
Numero de Contratos	304	# Contratos prestación de Servicio seleccionados	35
Total contratos vigencia 2022	304	Total contratos seleccionados vigencia 2022	35

Fuente: Contraloría Municipal de Barrancabermeja

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el concejo municipal de Barrancabermeja, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas a través del SIA de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, se determinó que la Entidad celebró **304** y se tomó una muestra 35 contratos.

El concejo municipal de Barrancabermeja, contó con un presupuesto que ascendió \$ 5.560.624.682., para la vigencia 2022. En total de contratos celebró son 304 contratos por valor de \$3.099.647.359, que equivalen al 56% del presupuesto total; No se presentaron quejas que incrementen este porcentaje.

Debido a lo anterior le informo que los contratos a revisar durante la realización de la presente auditoría, según la selección de la muestra son los siguientes:
Para un total de 35 contratos seleccionados.

Contratos de Prestación de Servicios (35 contratos): 032-22, 010-22, 116-22, 001-22, 122-22, 043-22, 200-22, 300-22, 030-22, 221-22, 215-22, 203-22, 069-22, 018-22, 023-22, 205-22, 166-22, 227-22, 165-22, 159-22, 060-22, 293-22, 168-22, 191-22, 110-22, 036-22, 220-22, 015-22, 057-22, 075-22, 280-22, 284-22, 258-22, 248-22, 193-22 .

(01) HALLAZGO ADMINISTRATIVO:

CONDICIÓN: Revisado el contrato N°258 -2022 celebrado con la Universidad de Pamplona, se encontró que, tanto en los estudios previos, como en la minuta contractual referente a las obligaciones del contratante y del contratista, se establece que las entregas de los bienes y servicios, deben realizarse de conformidad con las licitudes o requerimientos que efectúe el supervisor del contrato se evidencia, que no ha sido liquidado y pagado. Lo anterior, demuestra ausencia de control por parte del supervisor del contrato, ello en contravención de las estipulaciones contractuales suscritas por las partes.

CRITERIO: No existe acta final, informe de ejecución del contrato y liquidación, desconociendo el manual de contratación y Estatuto de Contratación ley 80/93 y el decreto 1150 de 2011.

CAUSA: no entendimiento entre las partes, no conocimiento de los procedimientos contractuales, se logró evidenciar que hay un informe del cumplimiento del contrato por parte del contratista, el cual no ha querido suscribir el acta final y liquidación hasta

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 49 DE 63

que no se le realice el pago primero por parte del concejo, situación que no es posible por las cláusulas del contrato, el contrato es por valor de (\$15.000.000).

EFFECTO: No saber si existió cumplimiento del contrato y posible demanda contra la entidad por no pago y futuras sanciones fiscales. Lo anterior, demuestra ausencia de control por parte del supervisor del contrato, ello en contravención de las estipulaciones contractuales suscritas por las partes. **Por lo anterior se configura Hallazgo Administrativo (1)**

(1) RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

El Concejo Municipal de Barrancabermeja no hizo uso de su derecho a la réplica al informe preliminar como resultado de la Auditoria Financiera y de Gestión vigencia fiscal 2022; Se evidencio que no presentó ninguna respuesta.

ANALISIS DE LA RESPUESTA (1):

Una vez realizado el análisis de la respuesta se confirma el hallazgo, teniendo en cuenta que el Concejo Municipal de Barrancabermeja no hizo uso de su derecho a la réplica al informe preliminar, se dejan en firme la observación detectada configurándose **en un Hallazgo Administrativo.**

(02) HALLAZGO ADMINISTRATIVO:

CONDICIÓN: Revisado el contrato 280-2022 celebrado con CAFABA, se encontró que, tanto en los estudios previos, como en la minuta contractual referente a las obligaciones del contratante y del contratista, se establece que las entregas de los bienes y servicios, deben realizarse de conformidad con las licitudes o requerimientos que efectúe el supervisor del contrato se evidencia, que no ha sido liquidado y pagado. Lo anterior, demuestra ausencia de control por parte del supervisor del contrato, ello en contravención de las estipulaciones contractuales suscritas por las partes.

CRITERIO: No existe acta final, informe de ejecución del contrato y liquidación, desconociendo el manual de contratación y Estatuto de Contratación ley 80/93 y el decreto 1150 de 2011.

CAUSA: Posible no entendimiento entre las partes, no conocimiento de los procedimientos contractuales, se logró evidenciar un informe de actividades del contratista, en donde se ejecutó un valor inferior al contratado, razón por la cual el valor a cobrar está por debajo del valor contractual, razón por la cual va a quedar un saldo a favor del Concejo Municipal de Barrancabermeja por la suma de \$10.456.452.

VALOR DEL CONTRATO	\$29.115.236	
ACTA FINAL VALOR EJECUTADO		\$18.658.784

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 50 DE 63	

SALDO A FAVOR DEL CONCEJO MUNICIPAL		\$10.456.452
SUMAS IGUALES	\$29.115.236	\$29.115.236

EFFECTO: No saber si existió cumplimiento del contrato y posible demanda contra la entidad por no pago y futuras sanciones fiscales. Lo anterior, demuestra ausencia de control por parte del supervisor del contrato, ello en contravención de las estipulaciones contractuales suscritas por las partes. **Por lo anterior se configura en un Hallazgo Administrativo (2).**

(2) RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

El Concejo Municipal de Barrancabermeja no hizo uso de su derecho a la réplica al informe preliminar como resultado de la Auditoria Financiera y de Gestión vigencia fiscal 2022; Se evidencio que no presentó ninguna respuesta.

ANALISIS DE LA RESPUESTA (2):

Una vez realizado el análisis de la respuesta se confirma el hallazgo, teniendo en cuenta que el Concejo Municipal de Barrancabermeja no hizo uso de su derecho a la réplica al informe preliminar, se dejan en firme la observación detectada configurándose **en un Hallazgo Administrativo.**

5.2.2.2.2 Gestión Ambiental

Se verifica la existencia de un sistema de gestión ambiental en la entidad, y la adecuada implementación de mecanismos y procedimientos para tal efecto.

	<i>PREGUNTAS</i>	<i>OBSERVACIONES</i>
1	¿Se tiene establecida una política ambiental en la entidad? Si X No	Resolución No. 112/2020.
2	¿Está debidamente divulgada y socializada una Política Ambiental en la entidad? Si x No	Publicada en página web y cartelera institucional.
3	¿En el desarrollo de proyectos de inversión que ejecuta la entidad, se tiene en cuenta el componente ambiental? Si No X	La entidad no cuenta con proyectos de inversión para los temas medioambientales debido a presenta pocos recursos asignados y son de funcionamiento.
4	¿Se han especificado objetivos y responsabilidades ambientales para todos los niveles de la entidad? Si X No	Se cuenta con el apoyo de un profesional externo.

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 51 DE 63

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 X No	Resolución No. 112/2020
6	La entidad cuenta con un Sistema de Gestión Ambiental? Si x No	Resolución No. 112/2020
7	¿Tiene la entidad responsable(s) de supervisar la aplicación del Sistema de Gestión ambiental? Si x No	Se cuenta con el apoyo de un profesional externo.
8	¿Dentro de la estructura orgánica de la entidad se tiene incorporada el área ambiental? Si No X	No existe área ambiental en estructura orgánica
9	¿Están debidamente asignadas las responsabilidades en materia ambiental en las diversas dependencias de la entidad? Si x No	Se cuenta con el apoyo de un profesional externo.
10	¿Están debidamente comprendidas e interiorizadas las responsabilidades en materia ambiental por los funcionarios de las diferentes dependencias de la entidad? Si x No	Se cuenta con el apoyo de un profesional externo.
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 x No	Se cuenta con el apoyo de un profesional externo.
12	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si x No	Se cuenta con el apoyo de un profesional externo.
13	¿Tiene(n) el(los) responsable(s) del área ambiental un nivel de decisión y de mando? Si x No	La asignación de recursos la determina la Presidencia.
14	¿Participa el responsable del área ambiental en los comités o escenarios de decisión de la entidad? Si x No	Los aspectos ambientales se tratan en comité MECI
15	¿La alta dirección de la entidad promueve mecanismos efectivos para el fortalecimiento del Sistema de Gestión Ambiental? Si x No	Se cuenta con el apoyo de un profesional externo.
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 x No	Revisión de seguimiento a los informes periódicos de desempeño del sistema

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 52 DE 63

17	¿Para la toma de decisiones las directivas de la entidad, tienen en cuenta los requerimientos, obligaciones y responsabilidades ambientales? Si x No	En la contratación se tiene en cuenta los lineamientos de compras sostenibles
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 x No	En los comités y reuniones de presidencia se revisan el seguimiento de los indicadores
19	¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental a estos comités? Si x No	Los aspectos ambientales se tratan en comité MECI
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 x No	Si son reportados los resultados de la gestión ambiental y se toman correctivos en cuanto incrementos en el consumo de agua, energía y emisiones atmosféricas.
21	¿Dentro de plan estratégico de la Entidad se incorpora de manera clara y expresa el componente ambiental? Si x No	Se genera un plan de acción para cada vigencia
22	¿Existe un plan de acción anual en materia ambiental? Si x No	Se genera un plan de acción para cada vigencia
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 x No	Desde su concepción el Plan de gestión ambiental se encuentra alineado al Plan Nacional de Desarrollo.
24	¿Existe un plan de capacitación para los funcionarios en el tema ambiental? Si x No	En el plan de acción anual se encuentran incluidas un cronograma de capacitación y sensibilización.
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 x No	Si, a través de jornadas de formación y capacitación
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 x No	Si, a través de jornadas de formación y capacitación
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 x No	Si, a través de jornadas de formación, sensibilización y capacitación

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 53 DE 63

28	¿Los funcionarios del área ambiental tienen asignadas funciones en coherencia con su perfil profesional? Si x No	El profesional de externo de apoyo al sistema de gestión ambiental tiene formación en manejo ambiental
29	¿La entidad ha creado mecanismos o espacios que permitan la participación de la comunidad en temas ambientales? Si x No	A través de la página Web de la entidad.
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 x No	La entidad cuenta con el mecanismo de seguimiento a PQRSD a la fecha no se ha registrado hacia el área ambiental petición alguna.
31	Tiene la entidad establecidas prácticas para el ahorro y manejo racional del agua y la energía en las diferentes dependencias? Si x No	Infografía en zonas cercanas a grifos, capacitaciones, seguimiento al consumo de agua, mensajes informativos a través de correo electrónico.
32	Tiene la entidad establecidas prácticas para el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? Si x No	contenedores especiales no permitiendo su contaminación para ser reutilizados, impresión en papel reciclaje, impresión a dos caras, recolección a través de recicladores, contamos
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 x No	Plan de acción
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 x No	Plan de acción
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 x No	Plan de acción
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 x No	Plan de acción
37	¿Tiene la entidad un procedimiento para establecer y mantener un registro de los impactos ambientales considerados más significativos? Si x No	Plan de acción
38	¿Existen planes de contingencia para el manejo adecuado de los riesgos de carácter ambiental que han sido identificados? Si No X	No se han generado planes de contingencia

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 54 DE 63

39	¿La entidad cuenta con mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol en el componente ambiental? Si x No	Fichas de evaluación ambiental de los diferentes programas
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 x No	Reuniones de presidencia
41	¿Conocen los funcionarios de la entidad los mecanismos y el sistema de evaluación y control de los asuntos ambientales? Si x No	Se socializan resultados de manera grupal.
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 x No	Cronograma de capacitación y sensibilización del plan de manejo ambiental
43	¿Se desarrollan acciones orientadas al conocimiento de la normatividad ambiental aplicable a la entidad? Si x No	Si a través de jornadas de formación y capacitación internas
44	¿Dentro de los procesos y procedimientos de la Entidad se contempla los principios y objetivos establecidos en la política ambiental? Si x No	Si en los de contratación a través de las fichas de compras públicas sostenibles.
45	¿Existen en la Entidad procesos y procedimientos para desarrollar y cumplir con las obligaciones y responsabilidades de tipo ambiental? Si x No	Si en los de contratación a través de las fichas de compras públicas sostenibles, seguimiento a proveedores, y contratistas.
46	¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental? Si x No	Batería de indicadores ambientales, que se encuentran descrita en las fichas de cada uno de los programas, que se llevan a cabo.
47	¿Se efectúa seguimiento por parte del área y/o funcionarios responsables del manejo ambiental, haciendo uso de los indicadores de gestión ambiental? Indicar periodicidad con que se realiza: Trimestral y Anual. Si x No	Seguimiento trimestral y anual
48	¿Se realizan labores de supervisión, seguimiento y monitoreo a los proyectos y obras ambientales? Si No X	En la presente vigencia no se desarrollaron proyectos ambientales
49	¿La oficina de control interno realiza evaluaciones sobre la gestión ambiental de la entidad? Si x No	A través de los planes de mejoramiento
50	¿La Entidad asigna recursos presupuestales para la gestión ambiental? Si x No	Existe un rublo presupuestal, pero solo se asigna para la contratación de un profesional externo que apoye el sistema de gestión ambiental

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 55 DE 63

51	¿La asignación de recursos presupuestales para la gestión ambiental se discrimina por planes, programas y proyectos? Si x No	Existe un rubro general asignado al sistema de gestión ambiental por funcionamiento
52	¿Las fuentes de recursos para medio ambiente se tienen plenamente identificadas (propios, nación, créditos, donaciones, otros)? Si x No	Recursos propios
53	¿Cuenta la entidad con un sistema de registro presupuestal ambiental? Si x No	Registro Presupuestal Ambiental: 30502181415
54	¿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: VIGENCIA 2019 Presupuesto Total de la Entidad \$11.723.000.000 Gasto Ambiental Presupuestado \$70.000.000 Gasto Ambiental Ejecutado \$8.000.000 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 0,60% % Participación Gasto ambiental Ejecutado 0,10% VIGENCIA 2020 Presupuesto Total de la Entidad \$11.723.500.000 Gasto Ambiental Presupuestado \$100.000.000 Gasto Ambiental Ejecutado \$14.000.000 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 0,80% % Participación Gasto ambiental Ejecutado 0,20% VIGENCIA 2021 Presupuesto Total de la Entidad \$12.218.836.539 Gasto Ambiental Presupuestado \$100.000.000 Gasto Ambiental Ejecutado \$15.000.000 % Participación Gasto ambiental Presupuestado 0,81% % Participación Gasto ambiental Ejecutado 0,12%	El gasto ambiental está representado en contratación de profesionales del área ambiental para apoyo en la ejecución del sistema ambiental
55	¿Realiza la entidad seguimiento periódico al cumplimiento de las obligaciones ambientales que le competen? Si x No	Seguimiento anual
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 x No	Seguimiento anual
57	¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales? Si No X	No
58	¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento para las actividades ambientales propuestas en el Plan de mejoramiento? Si No X	No aplica

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 56 DE 63

59	¿La entidad tiene mecanismos de seguimiento y retroalimentación entre las diferentes dependencias para el manejo de aspectos ambientales? Si x No	Socialización de los resultados, del manejo de los diferentes programas del plan de manejo ambiental.
60	¿La oficina de control interno realiza seguimiento al cumplimiento de las funciones y obligaciones de la entidad en materia ambiental? Si x No	Mediante las auditorias
61	¿Existen medios de difusión que promuevan en la entidad la apropiación de la política y principios ambientales? Si x No	publicación Web cartelera institucional
62	¿Ha establecido la entidad canales de comunicación internos y externos para los asuntos de carácter ambiental? Si x No	publicación Web cartelera institucional
63	¿Cuenta la entidad con estrategias o mecanismos de comunicación e interacción interinstitucional para los temas y obligaciones ambientales? Si x No	publicación Web cartelera institucional
64	¿Se han generado por parte de la entidad canales de comunicación con la comunidad para abordar y manejar los asuntos ambientales? Si x No	publicación Web cartelera institucional
65	¿Tiene la entidad documentación que describa las interacciones del SGA dentro de la empresa? Si x No	Eficiente de Energía, Programa Uso Racional del Agua y Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos "PGIRS" y manejo de emisiones
66	¿Tiene la entidad un manual donde se presente la política, los objetivos y programas ambientales? Si No X	No
67	¿Tiene la Entidad un documento donde se tengan las normas ambientales que le competen a la Entidad? Si No X	No
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 X	No
69	¿Poseen procedimientos para el manejo eficiente y seguro de la información ambiental? Si x No	Aseguramiento documental, digitalización de evidencias.
70	¿Genera la entidad información seguimiento y evaluación del SGA? Si x No	Informe final de desempeño del sistema de gestión ambiental
71	¿La entidad ha implementado mecanismo, procedimiento para comunicar los informes seguimiento y evaluación de la SGA? Si x No	a través de correos electrónicos, publicación página web
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 x No	Gestión en archivo

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible

Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	PÁGINA 57 DE 63	

73	¿Ha documentado la entidad procedimientos para documentar, recoger, indexar, archivar, almacenar, mantener y suministrar los informes de gestión ambiental? Si x No	Expedientes documentales
74	¿Tiene la entidad información estadística sobre el ahorro y manejo racional del agua y la energía en la entidad? Si x No	Informes trimestrales, semestral y anual de seguimiento e índice de consumo y ahorro
75	¿Tiene la entidad información estadística sobre el reciclaje o reutilización de residuos sólidos (papel, plástico y vidrio) en las diferentes dependencias? Si x No	Informe anual
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 x No	toda la información es recopilada y procesada en herramientas de OFIMATICA
77	¿Cuenta con aplicativos de software especializado para el manejo ambiental? Si x No	Sólo herramientas OFIMATICAS

 CONTRALORÍA MUNICIPAL <small>BARRANCABERMEJA</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01	
	NTC ISO 9001:2015	PÁGINA 58 DE 63	

ANEXO 1

1. ESTADOS FINANCIEROS 2022

 CONTRALORÍA MUNICIPAL BARRANCABERMEJA	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 icontec ISO 9001 SC 4100-1
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA		VERSIÓN : 01
			PÁGINA 59 DE 63

ANEXO N° 2
CONCEJO MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos y centavos)



Código	ACTIVO	Periodo Actual \$	Periodo Anterior \$	Variación Abs	Variación [%]
	CORRIENTE (1)	661,359,707.86	1,016,220,083.49	-354,860,375.63	-35%
11	Efectivo	600,092,987.86	1,015,194,885.49	-415,101,897.63	-41%
1105	Caja	0.00	0.00	0.00	0%
1110	Bancos y corporaciones	600,092,987.86	1,015,194,885.49	-415,101,897.63	-41%
13	Cuentas por Cobrar	0.00	1,025,198.00	-1,025,198.00	-100%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	1,025,198.00	-1,025,198.00	-100%
19	Otros activos	61,266,720.00	0.00	61,266,720.00	100%
1905	Gastos pagados por anticipado	61,266,720.00	0.00	61,266,720.00	100%
	NO CORRIENTE (2)	236,121,526.00	247,856,001.30	-11,734,475.30	-5%
16	Propiedades, planta y equipo	141,585,395.00	153,318,870.10	-11,734,475.10	-8%
1655	Maquinaria y equipo	781,558.00	781,558.00	0.00	0%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	163,407,330.00	163,407,330.00	0.00	0%
1670	Equipos de comunicación y computación	131,031,584.00	131,031,584.00	0.00	0%
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3,932,009.00	3,932,009.00	0.00	0%
1681	Bienes de arte y cultura	35,075,103.00	35,075,103.00	0.00	0%
1685	Depreciación acumulada (cr)	-103,542,258.00	-181,807,782.90	-11,734,475.10	0%
19	Otros activos	94,536,131.00	94,536,131.20	-0.20	0%
1970	Intangibles	132,172,680.00	132,172,680.00	0.00	0%
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	-37,636,549.00	-37,636,548.80	-0.20	0%
	TOTAL ACTIVO (3)	897,481,233.86	1,264,076,084.79	-366,594,850.93	-29%
	PASIVO				
	CORRIENTE (4)	319,048,870.00	302,111,341.25	16,937,528.75	6%
24	Cuentas por pagar	222,920,478.00	173,796,670.23	49,123,807.77	28%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,425,400.00	6,555,400.00	-5,130,000.00	-78%
2407	recursos a favor de terceros	1,890,907.00	1,929,589.24	-32,682.24	-2%
2424	descuentos de nómina	2,032,346.00	2,032,346.00	0.00	100%
2430	Retención en la fuente y renta	0.00	0.00	0.00	0%
2490	Otras cuentas por pagar	217,565,825.00	165,311,680.99	52,254,144.01	32%
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	96,128,392.00	128,314,671.02	-32,186,279.02	-25%
2511	Salarios y prestaciones sociales	96,128,392.00	128,314,671.02	-32,186,279.02	-25%
	PATRIMONIO (7)				
31	Hacienda pública	578,432,363.86	961,964,743.54	-383,532,379.68	-40%
3105	Capital fiscal	203,881,397.00	203,881,397.00	0.00	0%
3100	Resultado anterior del ejercicio	118,044,389.54	72,245,095.30	46,300,294.24	64%
3110	Resultado del ejercicio	165,900,577.32	505,838,251.24	-420,931,673.92	-72%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	897,481,233.86	1,264,076,084.79	-366,594,850.93	-29%


LA CHIQUI CARMENZA SANTIAGO OSPINO
 Presidente Concejo Distrital


YAMID BUITRAGO FUENTES
 CONTADOR PÚBLICO
 TP 86240-T

ANEXO 2
CUADRO No 23
2. PRESUPUESTO APROBADO VIGENCIA 2022

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
 Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 60 DE 63

Rubro presupuestal		Presupuesto Inicial
2	Gastos	4,625,881,209
2.1	Gastos de funcionamiento	4,625,881,209
2.1.1	Gastos de personal	2,367,364,042
2.1.1.01	Planta de personal permanente	2,367,364,042
2.1.1.01.01	Factores constitutivos de salario	556,868,535
2.1.1.01.01.001	Factores salariales comunes	556,868,535
2.1.1.01.01.001.01	Sueldo básico	460,085,280
2.1.1.01.01.001.06	Prima de servicios	18,980,550
2.1.1.01.01.001.07	Bonificación por servicios prestados	13,649,385
2.1.1.01.01.001.08	Prestaciones sociales	58,153,320
2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de navidad	38,706,548
2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de vacaciones	19,446,772
2.1.1.01.01.001.10	Viáticos de los funcionarios en comisión	6,000,000
2.1.1.01.02	Contribuciones inherentes a la nomina	288,600,594
2.1.1.01.02.001	Aportes a la seguridad social en pensiones	58,988,200
2.1.1.01.02.002	Aportes a la seguridad social en salud	117,141,254
2.1.1.01.02.002.01	Empleados públicos	41,783,300
2.1.1.01.02.002.02	Salud concejales	75,357,954
2.1.1.01.02.002.03	Seguridad Social Concejales ley 2075 de 2021	0
2.1.1.01.02.003	Aportes de cesantías	63,314,440
2.1.1.01.02.004	Aportes a cajas de compensación familiar	19,662,700
2.1.1.01.02.005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	4,915,700
2.1.1.01.02.006	Aportes al ICBF	14,747,000
2.1.1.01.02.007	Aportes al SENA	2,457,800
2.1.1.01.02.008	Aportes a la ESAP	2,457,800
2.1.1.01.02.009	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	4,915,700
2.1.1.01.03	Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	1,521,894,913
2.1.1.01.03.001	Prestaciones sociales	31,853,491
2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones	10,890,663
2.1.1.01.03.001.02	Indemnización por vacaciones	18,551,203
2.1.1.01.03.001.03	Bonificación por recreación	2,411,625
2.1.1.01.03.006	Honorarios concejales	1,449,191,422
2.1.2	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	2,184,017,167
2.1.2.01	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	6,000,000
2.1.2.01.01	ACTIVOS FIJOS	6,000,000
2.1.2.01.01.003.03	Maquinaria de oficina, contabilidad e informática	40,850,000
2.1.2.01.01.003.03.01	Máquinas para oficina y contabilidad, y sus partes y accesorios	12,850,000

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 61 DE 63

2.1.2.01.01.003.03.02	Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios	28,000,000
2.1.2.01.01.004	Activos fijos no clasificados como maquinaria y equipo	6,000,000
2.1.2.01.01.004.01	Muebles, instrumentos musicales, artículos de deporte y antigüedades	6,000,000
2.1.2.01.01.004.01.01	Muebles	6,000,000
2.1.2.01.01.004.01.01.02	Muebles del tipo utilizado en la oficina	6,000,000
2.1.2.02	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	2,178,017,167
2.1.2.02.01	MATERIALES Y SUMINISTROS	57,000,000
2.1.2.02.01.002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO; TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	6,000,000
2.1.2.02.01.003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	51,000,000
2.1.2.02.01.003.002	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTICULOS RELACIONADOS	28,000,000
2.1.2.02.01.003.002.01	pasta de papel, papel y cartón	7,000,000
2.1.2.02.01.003.002.02	libros impresos	2,000,000
2.1.2.02.01.003.002.06	SELLOS, CHEQUERAS, BILLETES DE BANCO, TITULOS DE ACCIONES, CATALOGOS Y FOLLETOS, MATERIAL PARA ANUNCIOS PUBLICITARIOS Y OTROS MATERIALES IMPRESOS	4,000,000
2.1.2.02.01.003.002.08	tipos de imprenta, planchas o cilindros, preparados para las artes gráficas, piedras litográficas impresas u otros elementos de impresión	5,000,000
2.1.2.02.01.003.003.03	aceites de petróleo o aceites obtenidos de minerales bituminosos (excepto los aceites crudos); preparados n.c.p., que contengan por lo menos el 70% de su peso en aceites de esos tipos y cuyos componentes básicos sean esos aceites	10,000,000
2.1.2.02.01.003.005	OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS; FIBRAS ARTIFICIALES (O FIBRAS INDUSTRIALES HECHAS POR EL HOMBRE)	23,000,000
2.1.2.02.01.003.005.01	pinturas y barnices y productos relacionados; colores para la pintura artística; tintas	7,000,000
2.1.2.02.01.003.005.02	productos farmacéuticos	2,000,000
2.1.2.02.01.003.005.03	jabón, preparados para limpieza, perfumes y preparados de tocador	13,000,000
2.1.2.02.01.003.005.05	fibras textiles manufacturadas	1,000,000
2.1.2.02.02	ADQUISICION DE SERVICIOS	2,121,017,167
2.1.2.02.02.006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	37,010,012
2.1.2.02.02.006.003	Servicios de suministro de comidas	20,000,000

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-280	
NTC ISO 9001:2015	INFORME DE AUDITORIA	VERSIÓN : 01	PÁGINA 62 DE 63

2.1.2.02.02.006.003.03	Servicios de suministro de comidas	20,000,000
2.1.2.02.02.006.004	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	10,500,000
2.1.2.02.02.006.004.01	Servicios de transporte local y turístico de pasajeros	10,500,000
2.1.2.02.02.006.005	SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA	6,510,012
2.1.2.02.02.006.005.01	servicios de transporte de carga por vía terrestre	6,510,012
2.1.2.02.02.007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	169,700,000
2.1.2.02.02.007.001	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS	169,700,000
2.1.2.02.02.007.001.01.4	servicios de leasing (arrendamiento vehículos)	100,000,000
2.1.2.02.02.007.001.01.5	servicios de leasing (arrendamiento hosting)	2,000,000
2.1.2.02.02.007.001.03.5.04	Servicios de seguros de vida individual	60,000,000
2.1.2.02.02.007.001.03.5.04.	servicios de seguros contra incendio, terremoto o sustracción	6,500,000
2.1.2.02.02.007.001.03.5.10	seguro de infidelidad y riesgos financieros	1,200,000
2.1.2.02.02.008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	745,776,169
2.1.2.02.02.008.002	SERVICIOS JURIDICOS Y CONTABLES	196,350,000
2.1.2.02.02.008.002.01	servicios jurídicos	140,000,000
2.1.2.02.02.008.002.02	servicios de contabilidad, auditoria y teneduría de libros	56,350,000
2.1.2.02.02.008.003	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	468,705,169
2.1.2.02.02.008.003.01	servicios de consultoría en administración y servicios de gestión; servicios de tecnología de la información	443,705,169
2.1.2.02.02.008.003.06	servicios de publicidad y el suministro de espacio o tiempo publicitarios	25,000,000
2.1.2.02.02.008.004	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	44,721,000
2.1.2.02.02.008.004.01	servicios de telefonía y otras telecomunicaciones	6,000,000
2.1.2.02.02.008.004.02	servicios de telecomunicaciones a través de internet	8,000,000
2.1.2.02.02.008.004.03	Servicios de apoyo y de operación para la distribución de electricidad, gas y agua	101,000
2.1.2.02.02.008.005.09	Servicios auxiliares especializados de oficina (Capacitación y ambientes saludables y seguros)	30,620,000
2.1.2.02.02.008.007	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	36,000,000
2.1.2.02.02.008.007.01.3	servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipo periférico	8,000,000
2.1.2.02.02.008.007.01.4	servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de transporte	12,500,000
2.1.2.02.02.008.007.01.5	servicios de mantenimiento y reparación de otra maquinaria y otro equipo	12,500,000
2.1.2.02.02.008.007.02.9	servicios de mantenimiento y reparación de otros bienes n.c.p.	3,000,000

Vigilancia y Control Integral, Barrancabermeja Sostenible
Calle 48 No 17-25. Tel: 6007100

Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co

Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

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

2.1.2.02.02.009	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	1,168,530,986
2.1.2.02.02.009.0111	Servicios administrativos del gobierno (unidades de apoyo Normativo)	1,016,530,986
2.1.2.02.02.009.0119	Otros servicios administrativos del gobierno (convenios y fortalecimientos)	152,000,000
2.1.3	Transferencias corrientes	74,500,000
2.1.3.04	A organizaciones nacionales	74,500,000
2.1.3.04.05	A otras organizaciones nacionales	7,000,000
2.1.3.04.05.001	Membresía (FENACON)	7,000,000
2.1.3.07.02	Prestaciones sociales relacionadas con el empleo	67,500,000
2.1.3.07.02.030	Auxilio Sindical (no de pensiones)	60,000,000
2.1.3.07.02.030.01	Auxilio Sindical (no de pensiones)	60,000,000
2.1.3.07.02.031	Programa de salud ocupacional (no de pensiones)	7,500,000
2.1.3.07.02.031,01	Servicios de planes complementarios de salud	7,500,000