INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
AL CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
Modalidad Especial

PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PERÍODO AUDITADO 2014

Contraloría Municipal de Barrancabermeja Fecha 15 de Mayo de 2015

Contralor Municipal	**JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA**
Director Técnico de Fiscalización	**DIEGO ARMANDO ACOSTA OSORIO**
Equipo de auditores:	**LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder** **ANGELICA HERNANDEZ GOEZ** **Profesional Externa**
Líder de Auditoría	**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**
Integrantes del equipo Auditor	**DIEGO ARMANDO ACOSTA OSORIO** **LAVOISSIER ROYERO MANCERA** **ANGELICA HERNANDEZ GOEZ** **Profesional Externa**

CONTENIDO

Pág.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA 9

1. Programación del Presupuesto 9

2. Elaboración del Presupuesto 11

3. Presentación del Proyecto de Presupuesto 12

4. Aprobación del presupuesto 12

5. Modificaciones al Presupuesto 15

6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2014 16

7. Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos 16

7.1 Cumplimiento en la ejecución de ingresos 16

8. Cumplimiento en la ejecución de gastos 17

9. Cumplimiento normativo presupuestal 19

10. Calidad de los registros y la información presupuestal. 20

11. Verificar el cumplimiento de la ley 617 de 2000 20

12. Revisión de la Rendición de la Cuenta 21

13. Cumplimiento de la Acción Preventiva 21

ÍNDICE DE CUADROS

Pág.

Cuadro 1 Resultados de la calificación del componente financiero..... 7
Cuadro 2 Presupuesto 2014..... 9
Cuadro 3 Aprobación del Presupuesto 2014..... 12
Cuadro 4 Detalle Modificaciones al Presupuesto Vigencia 2014 15
Cuadro 5 Ejecución de Ingresos y Gastos 2014 17
Cuadro 6 Ejecución de Gastos 2014..... 18
Cuadro 7 Gastos de Personal 19
Cuadro 8 Cálculo del Presupuesto de la Personería 2014..... 20
Cuadro 9 SIA..... 21

TABLA DE GRAFICOS

Pág.

Gráfica 1 Distribución Porcentual de Gastos Vigencia 2014 18

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 15 Mayo de 2015

Doctora
DANNY MARCELA GOMEZ PUERTA
Personera Municipal
Barrancabermeja

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993 y 1474 de 2011 y la Resolución 234 de 2013 por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial–PGAT practicó Auditoría Especial al Control Presupuestal de la Personería Municipal de Barrancabermeja vigencia 2014 a través de la aplicación del sistema de Control presupuestal, comprobando que en la elaboración de los mismos y operaciones que los originaron, se observó que cumplieron las normas y preceptos emanados de las autoridades competentes y los principios de la gestión Presupuestales

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas, 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 debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja como resultado de la auditoría de Control Presupuestal realizada a la Personería Municipal de Barrancabermeja, conceptúa que la gestión presupuestal fue FAVORABLE, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro:

Cuadro 1 Resultados de la calificación del componente financiero

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO						
	CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE REGULAR					
NOMBRE DE LA ENTIDAD:	PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA					
PERIODO AUDITADO:	2014					
AÑO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:	2015					
TIPO DE AUDITORIA	ESPECIAL					
TOTAL CALIFICACIÓN			Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100.0	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100.0
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control		Puntaje		Puntaje
GESTIÓN PRESUPUESTAL						
Cumplió PERSONERIA MUNICIPAL con la programación presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió CONCEJO MUNICIPAL con la elaboración del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió PERSONERIA MUNICIPAL con la presentación al presupuesto al Concejo Municipal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió PERSONERIA MUNICIPAL con la aprobación del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió PERSONERIA MUNICIPAL con la ejecución del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Se expidió la Resolución de Aprobación y Liquidación del Presupuesto según el Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con la ejecución de Ingresos y Gastos, en la vigencia 2014?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con las modificaciones al Presupuesto como son Adiciones, Reducciones, Aplazamientos y Traslados Presupuestales que componen créditos y contracréditos?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con la calidad de los registros de la información presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cuenta PERSONERIA MUNICIPAL con un Acto Administrativo para el Procedimiento de la Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2

Fuente: Información suministrada vigencia 2014 de Personería Municipal de Barrancabermeja

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Personería de Barrancabermeja en la vigencia 2014 en materia presupuestal no contó con plan de mejoramiento dado al buen manejo que presentó en la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto como lo señalan los preceptos constitucionales y legales y el acuerdo municipal 101 de 1997.

Atentamente,

JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA

Firmado digitalmente por JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Nombre de reconocimiento (DN): title=CONTRALOR MUNICIPAL, cn=STAPPER ORTEGA, street=CALLE 48 NO. 17 25 BRR COLOMBIA, st=BARRANCABERMEJA, ou=CONTRALORIA AUDITORIA - 425 DIAS, serialNumber=377781, 1.3.6.1.4.1.23267.2.3=82900074S6, 1.3.6.1.4.1.23267.2.2=91270114, 1.3.6.1.4.1.23267.2.1=21, o=CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, l=SANTANDER, givenName=JUAN, email=JUANKSTA1@YAHOO.COM, c=CO, cn=JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Fecha: 2015.05.15 12:02:02 -05'00'

JUAN CARLOS STAPPER ORTEGA
Contralor Municipal de Barrancabermeja

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. Programación del Presupuesto

En el período Fiscal 2014 la Personería Municipal de Barrancabermeja, Para la elaboración del anteproyecto de presupuesto de gastos de funcionamiento de la entidad, realizo varias reuniones soportadas en acta de reunión que contemplaron las siguientes etapas; Proyección del Presupuesto vigencia 2014 para La Personería Municipal de Barrancabermeja , El valor tomado como base es el estimado y asignado por la secretaría de hacienda del Municipio de Barrancabermeja a través de oficio, radicado el 19 de abril de 2014. Es así que se realiza una reunión por parte de la Personera Municipal, El secretaria General , La Jefe de Tesorería y el Contador público, para elaborar el proyecto de presupuesto vigencia 2014, dan a conocer el presupuesto de gastos de funcionamiento para el análisis del incremento porcentual de los salarios y gastos de funcionamiento y disminución del porcentaje de prestadores de servicios para la proyección del Presupuesto de la Personería de la vigencia 2014, el cual se desgloso a continuación:

Cuadro 2 Presupuesto 2014

		VIGENCIAS		INCREMESTOS
NUMERAL	**DETALLE RUBRO**	**2,013**	**2,014**	
031	**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**	**3,094,334,692**	**2,994,089,173**	
031-501	**SERVICIOS PERSONALES**	**2,431,190,093**	**2,340,587,201**	
031-501-01	**SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA**	**1,100,611,601**	**1,272,038,813**	
031-501-010-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	857,252,298	994,647,612	16%
031-501-010-2	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	25,900,496	29,010,553	12%
031-501-010-3	VACACIONES	44,453,990	48,526,174	9%
031-501-010-4	PRIMA DE NAVIDAD	83,433,521	92,561,686	11%
031-501-010-5	PRIMA DE VACACIONES	35,253,459	44,429,611	26%
031-501-010-6	PRIMA DE SERVICIOS	37,574,725	42,652,425	14%

031-501-010-7	BONIFICACION POR RECREACION	4,414,441	5,525,819	25%
031-501-010-8	INDEMNIZACION POR VACACIONES	12,328,671	13,684,933	11%
031-501-010-9	OTROS GASTOS PERSONALES	-	1,000,000	100%
031-501-02	**SERV. PERSONALES INDIRECTOS**	**918,999,999**	**647,304,619**	**-30%**
031-501-020-1	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	918,999,999	647,301,619	-30%
031-501-020-2	PERSONAL TEMPORAL SUPERNUMERARIO	-	1,000	100%
031-501-020-3	APRENDICES SENA	-	1,000	100%
031-501-020-4	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	-	1,000	100%
031-501-03	**CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA**	**411,578,493**	**421,243,769**	**2%**
031-501-03-01	**SECTOR PRIVADO**	**322,444,793**	**331,725,169**	**3%**
031-501-03-01-1	APORTES PARA SALUD	81,980,574	84,545,000	3%
031-501-03-01-2	APORTES PARA PENSION	113,632,275	119,358,100	5%
031-501-03-01-3	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	10,290,800	5,513,900	-46%
031-501-03-01-4	FONDO DE CESANTIAS EMPLEADOS PUBLICOS	116,541,144	122,308,169	5%
031-501-03-02	**APORTES PARAFISCALES**	**89,133,700**	**89,518,600**	**0%**
031-501-03-02-1	SENA	4,954,300	4,973,400	0%
031-501-03-02-2	ICBF	29,709,700	29,839,500	0%
031-501-03-02-3	ESAP	4,954,300	4,973,400	0%
031-501-03-02-4	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	39,615,300	39,785,700	0%
031-501-03-02-5	INSTITUTO TECNICOS	9,900,100	9,946,600	0%
031-502	**GASTOS GENERALES**	**663,144,599**	**653,500,972**	**-1%**
031-502-01	**ADQUISICION DE BIENES**	**131,066,323**	**159,430,000**	**22%**
031-502-010-1	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	45,399,976	58,850,000	30%
031-502-010-2	MATERIALES Y SUMINISTROS	70,009,871	85,600,000	22%
031-502-010-3	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	15,656,476	14,980,000	-4%
031-502-02	**ADQUISICION DE SERVICIOS**	**532,078,276**	**494,070,972**	**-7%**
031-502-020-01	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	18,411,050	53,500,000	191%
031-502-020-02	CAPACITACION PERSONAL	5,728,800	28,950,000	405%

	ADMINISTRATIVO			
031-502-020-03	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	34,435,341	35,000,000	2%
031-502-020-04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	-	6,420,000	100%
031-502-020-05	SEGUROS	15,442,945	11,909,100	-23%
031-502-020-06	SERVICIO PUBLICO DE ENERGIA	22,724,525	24,610,000	8%
031-502-020-07	SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	11,002,179	13,910,000	26%
031-502-020-08	SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	1,372,224	3,745,000	173%
031-502-020-09	SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	17,370	21,400	23%
031-502-020-10	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	41,347,873	40,000,000	-3%
031-502-020-11	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	31,712,211	33,726,400	6%
031-502-020-12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	32,480,000	32,100,000	-1%
031-502-020-13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	21,420,558	22,743,920	6%
031-502-020-14	FOTOCOPIAS	-	4,525,142	100%
031-502-020-15	SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	16,490,000	5,350,000	-68%
031-502-020-16	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS		1,000	100%
031-502-020-17	IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	93,200	1,009,010	983%
031-502-020-18	CONVENIOS	279,400,000	171,200,000	-39%
031-502-020-19	OTROS GASTOS GENERALES	-	5,350,000	100%
031-503	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**-**	**1,000**	**100%**
031-503-01	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**-**	**1,000**	**100%**
031-503-010-1	SENTECIAS Y CONCILIACIONES	-	1,000	100%

2. Elaboración del Presupuesto

Conforme a lo previsto por el artículo 45 del Acuerdo 101 de 1997, La Personería Municipal elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2014, tomando como base el valor estimado y asignado por la secretaría de hacienda del Municipio valores que se consolidaron teniendo en cuenta las necesidades de cada dependencia de la entidad.

3. Presentación del Proyecto de Presupuesto

El anterior proyecto es construido bajo el acta de reunión No 1 del 14 de mayo de 2014 bajo los parámetros del mandato legal según el Decreto 111 de 1996, y artículo, 40 del Acuerdo 101 de 1997. A su vez se envió a la Secretaria de Hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante oficio de 15 mayo de 2014, bajo el número 1840-105

4. Aprobación del presupuesto

La aprobación del presupuesto de gastos de funcionamiento de la Personería municipal de Barrancabermeja vigencia 2014, se baso mediante el decreto 318 del 6 de diciembre de 2013 y fue liquidado por la Resolución Nº 280 de Diciembre 12 de 2013. El valor se tomó a través de la secretaria de Hacienda de Barrancabermeja que asigno una partida presupuestal para la vigencia del presupuesto de a la Personería Municipal de Barrancabermeja del **$ 3.127.541.501.00** para la vigencia 2014, la Personera Municipal, El secretaria General, La Jefe de Tesorería y el Contador público elaboran la liquidación de presupuesto vigencia 2014 para la Personería Municipal De Barrancabermeja, el cual se desglose de la siguiente forma;

Cuadro 3 Aprobación del Presupuesto 2014

NUMERAL	DETALLE RUBRO	VALORES
031	**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**	**3,127,541,501.00**
031-501	**SERVICIOS PERSONALES**	**2,389,039,529.00**
031-501-01	**SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA**	**1,260,269,949.00**
031-501-010-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	985,437,912.00
031-501-010-2	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	28,741,944.00
031-501-010-3	VACACIONES	48,076,859.00
031-501-010-4	PRIMA DE NAVIDAD	91,704,633.00
031-501-010-5	PRIMA DE VACACIONES	44,018,229.00
031-501-010-6	PRIMA DE SERVICIOS	

		42,257,496.00
031-501-010-7	BONIFICACION POR RECREACION	5,474,657.00
031-501-010-8	INDEMNIZACION POR VACACIONES	13,558,219.00
031-501-010-9	OTROS GASTOS PERSONALES	1,000,000.00
031-501-02	**SERV. PERSONALES INDIRECTOS**	**695,756,946.00**
031-501-020-1	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	695,753,946.00
031-501-020-2	PERSONAL TEMPORAL SUPERNUMERARIO	1,000.00
031-501-020-3	APRENDICES SENA	1,000.00
031-501-020-4	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1,000.00
031-501-03	**CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA**	**433,012,634.00**
031-501-03-01	**SECTOR PRIVADO**	**344,324,034.00**
031-501-03-01-1	APORTES PARA SALUD	83,762,200.00
031-501-03-01-2	APORTES PARA PENSION	118,252,200.00
031-501-03-01-3	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	5,463,100.00
031-501-03-01-4	FONDO DE CESANTIAS EMPLEADOS PUBLICOS	136,846,534.00
031-501-03-02	**APORTES PARAFISCALES**	**88,688,600.00**
031-501-03-02-1	SENA	4,927,000.00
031-501-03-02-2	ICBF	29,562,900.00
031-501-03-02-3	ESAP	4,927,000.00
031-501-03-02-4	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	39,417,600.00
031-501-03-02-5	INSTITUTO TECNICOS	9,854,100.00
031-502	**GASTOS GENERALES**	

		738,500,972.00
031-502-01	**ADQUISICION DE BIENES**	**216,450,000.00**
031-502-010-1	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	103,850,000.00
031-502-010-2	MATERIALES Y SUMINISTROS	95,600,000.00
031-502-010-3	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	17,000,000.00
031-502-02	**ADQUISICION DE SERVICIOS**	**522,050,972.00**
031-502-020-01	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	53,500,000.00
031-502-020-02	CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	28,950,000.00
031-502-020-03	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	47,000,000.00
031-502-020-04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,000,000.00
031-502-020-05	SEGUROS	11,909,100.00
031-502-020-06	SERVICIO PUBLICO DE ENERGIA	24,610,000.00
031-502-020-07	SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	13,910,000.00
031-502-020-08	SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	3,745,000.00
031-502-020-09	SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	21,400.00
031-502-020-10	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	49,000,000.00
031-502-020-11	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	33,726,400.00
031-502-020-12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	32,100,000.00
031-502-020-13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	22,743,920.00
031-502-020-15	SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	5,350,000.00
031-502-020-16	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	1,000.00
031-502-020-17	IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	

		1,500,000.00
031-502-020-18	CONVENIOS	191,984,152.00
031-502-020-19	OTROS GASTOS GENERALES	1,000,000.00
031-503	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**1,000.00**
031-503-01	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**1,000.00**
031-503-010-1	SENTECIAS Y CONCILIACIONES	1,000.00

Esta liquidación se envió a la secretaría de hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante el oficio No 5147-106 diciembre 13 de 2013, de acuerdo a lo establecido al artículo 73 de acuerdo 101 de 1997.

5. Modificaciones al Presupuesto

El presupuesto de la Personería Municipal de Barrancabermeja para la vigencia fiscal 2014, fue liquidado por la Resolución Nº 280 de Diciembre 21 de 2014, por la suma de $ 3.127.541.501, aplicaron unos traslados presupuestales por valor de $ 414.020.218.13, y adicionaron $ 147.945.369.60 cómo se desglosa a continuación:

Cuadro 4 Detalle Modificaciones al Presupuesto Vigencia 2014

(F) Fecha	(C) Acto Administrativo	(D) Adición	(D) Crédito	(D) Contra crédito
2014/01/02	Resolución 003	-	128,630,000.00	128,630,000.00
2014/07/23	Resolución 172	147,945,369.60	226,641,807.62	226,641,807.62
2014/10/06	Resolución 226	-	53,060,202.16	53,060,202.16
2014/12/26	Resolución 280	-	5,688,208.35	5,688,208.35
TOTAL		147.945.369.60	414.020.218.13	414.020.218.13

Al finalizar el período quedó un presupuesto definitivo de $ 3.275.486.870.6.

6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2014

La Personería Municipal de Barrancabermeja, para la vigencia 2014, presentó su presupuesto inicial por valor de $3.127.541.501, durante esta vigencia se realizaron adiciones por valor de $147.945.369.60 fijando un presupuesto definitivo de $ 3.275.486.870.6.

Para la vigencia auditada se realizó una ejecución del 99.94%, se precisa que al cierre de la vigencia 2014, se generó un saldo por ejecutar de $1.848.000 y una **Reservas Presupuestales** de $ 18,870,966 la cual se legalizaron bajo la resolución No 284 de diciembre 31 de 2014.

7. Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos

Durante el periodo de enero a diciembre de 2014, se ejecutaron los siguientes recursos:

CONCEPTO	VALORES	SALDO
PRESUPUESTO INGRESOS 2014	$3,275,486,870.6.	
PRESUPUESTO EJECUTADO DE GASTOS 2014	$3,273,638,870.6	
SALDO	**$1,848,000,00**	
SALDO POR EJECUTAR		(0)

La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2014, presentó un ejecución del 99.94%.

7.1 Cumplimiento en la ejecución de ingresos

La Tesorería Municipal de Barrancabermeja giró la totalidad de los recursos $ 3,127,541,501 y adicionalmente giró $147.945.369.60 quedando un presupuesto

definitivo equivalente a $ 3,275,486,870.6, esta entidad ejecutó $ 3,273,638,870.6 y pagó $ 3,254,767,904.25 quedando una reserva presupuestal de $ 18,870,966**.**

Durante el período de Enero a Diciembre de 2014, se ejecutaron los siguientes recursos:

Cuadro 5 Ejecución de Ingresos y Gastos 2014

CONCEPTO	VALORES
GIROS REALIZADOS	3,273.638.870
PAGOS REALIZADOS	3,254,767,904
RESERVA PRESUPUESTAL	18,870,966.00
SALDO POR EJECUTAR	1,848,000

La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2014, presentó una ejecución del 99.94%, dejando unas una reserva presupuestal de $ 18. 870,966**.**

La Alcaldía Municipal de Barrancabermeja giró a la Personería Municipal las transferencias según lo establece en el artículo 10º de la ley 617 de 2000, reza que el municipio debe girar hasta el 1,7% para funcionamiento según Pac de la entidad y se recibieron de la siguiente manera;

Recibió la Totalidad de recursos en la vigencia 2014 por un valor de $ 3.275.486.870.6, con los cuales cubrió los gastos la Personería Municipal a su vez la entidad hizo buena aplicación de los recursos**.**

8. Cumplimiento en la ejecución de gastos

Del presupuesto definitivo por valor de $ 3.75.486.870.6, la Personería Municipal de Barrancabermeja, comprometió el 99.94% que corresponde a la suma de $3.273.638.870.6, esta ejecución se presenta en el cuadro No 6.

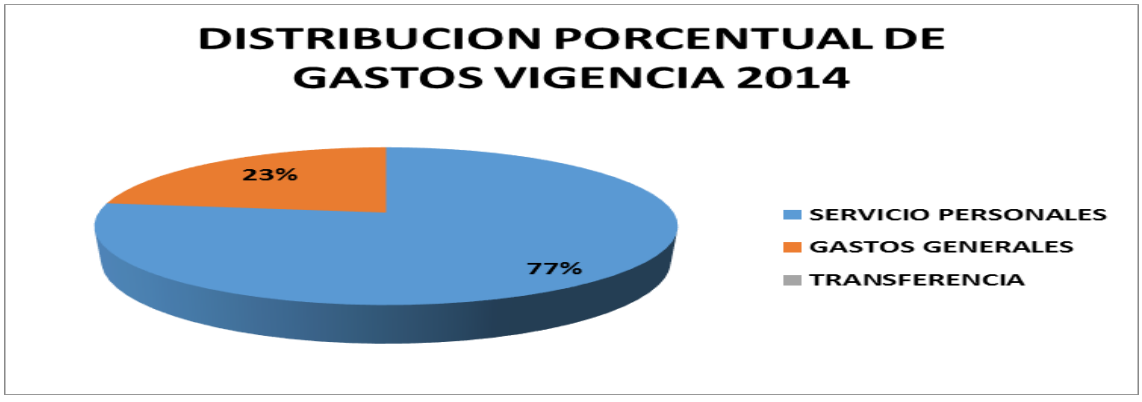
Cuadro 6 Ejecución de Gastos 2014

CONCEPTO	PTO INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	% EJECUTADO	% PRT
SERVICIOS PERSONALES	$2,389,039,529	$2,520,124,408	$2,520,124,408	100.0%	77
GASTOS GENERALES	$738,500,972	$755,362,462	$753,514,462	99.8%	23
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	$1,000	$0	$0	0.0%	0
Total Presupuesto Gastos	$3,127,541,501	$3,275,486,871	$3,273,638,871	99.9%	

Cuadro Nº 1. Distribución porcentual de gastos Personería de Barrancabermeja año 2014

El cuadro anterior muestra la distribución porcentual y el comportamiento de la ejecución de gastos en la vigencia 2014 correspondiente a la Personería Municipal de Barrancabermeja, presentando una participación en gastos de servicios personales equivalente al 77%, gastos generales el 23% y Transferencias 0%.

Gráfica 1 Distribución Porcentual de Gastos Vigencia 2014



El presupuesto de gastos de la Personería Municipal de Barrancabermeja es solo de funcionamiento, esta corporación no realiza ninguna inversión y su conformación se divide en dos emolumentos: Servicio personales y Gastos Generales

El presupuesto de la Personería Municipal está compuesto dos numerales que son representativos, salarios con una cifra $932.644.879 del Presupuesto de gastos y prestaciones sociales $270,237,606 presentados en el cuadro

Cuadro 7 Gastos de Personal

PLAN DE PERSONAL VIGENCIA 2014					
(C) Concepto	(D) Asistencial	(D) Técnico	(D) Profesional	(D) Directivo	totales
SALARIOS	130,806,468	23,376,576	286,040,496	492,421,339	932,644,879
PRESTACIONES SOCIALES	44,848,244	9,536,103	78,143,925	137,709,334	270,237,606
Totales	232,992,583	33,106,975	304,136,401	530,375,639	1,100,611,598

9. Cumplimiento normativo presupuestal

Las personería Municipales son creada mediante la constitución de 1991 y sus funciones son instituidas con en el artículo 168 de la ley 136 de 1994, el proyecto que aprobó y liquido el presupuesto es establecido bajo las normas del Decreto No 111 1996, en el artículo 40 y 73 del acuerdo 101 de 1997, la Personería Municipal de Barrancabermeja cuenta con un presupuesto de funcionamiento y su presupuesto se tasa según lo establece el artículo 10º de la a ley 617 de 2000, que reza que recibirá el hasta el 1,7% de los ingresos de libre destinación del presupuesto de rentas del municipio, posterior a la deducciones de rentas cedidas, pinoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos Cumplió con la normatividad presupuestal existente.

10. Calidad de los registros y la información presupuestal.

Revisado el presupuesto inicial de Ingresos, Gastos y su modificación en el periodo 2014 se constató que cumplieron con la calidad de los registros de acuerdo a los preceptos Constitucionales y legales ,ya que la entidad aplica política y practicas presupuestales en concordancia con el Decreto No 111 de 1996, Acuerdo 101 de 1997, la Personería Municipal de Barrancabermeja orienta su proceso contable y presupuestales con la asistencia del equipo asesor de la entidad, como los funcionarios directamente comprometidos con el proceso presupuestal y se apoyan para su desarrollo y ejecución en un software(Gdsoft) diseñado exclusivamente para el Sector Público, que integra mediante un proceso en línea.

11. Verificar el cumplimiento de la ley 617 de 2000

Para la vigencia 2014 sus ingresos por el concepto de Transferencias para funcionamiento de la Personería Municipal se tasaron en $ 3,275,486,871, los cuales se pueden recibir según lo establece en el artículo 10º de la a ley 617 de 2000, que reza " que recibirá hasta el 1,7% de los ingresos de libre destinación del presupuesto de rentas del municipio, posterior a la deducciones de rentas cedidas, pinoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos, tales como (Inderba, Eduba), como muestra el siguiente cuadro;

PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANACBERMEJA

APLICACIÓN LEY 617 -2000

VIGENCIA 2014

Cuadro 8 Cálculo del Presupuesto de la Personería 2014

NUMERAL	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,127,541,501	147,945,370	3,275,486,871
TOTAL	**3,127,541,501**	**147,945,370**	**3,275,486,871**

CALCULO PARA LAS TRANSFERENCIAS DEL PERSONERIA MUNICIPAL - el artículo 10º de la a ley 617 de 2000			
INGRESOS RLD MUNICIPIO BARRANCABERMEJA PRESUPUESTO INICIAL	183,973,029,471	1.70%	3,127,541,501
INGRESOS RLD MUNICIPIO BARRANCABERMEJA PARA LA ADICION	8,702,668,800	1.70%	147,945,370

TOTAL TRANSFERENCIAS	**192,675,698,271**	**3,275,486,871**

12. Revisión de la Rendición de la Cuenta

Revisada la rendición de la cuenta del SIA en la línea de ejecución presupuestal de ingresos, gastos reservas presupuestales, cuentas por pagar, ejecución del Pac , relación de Compromisos Presupuestales , pagos Presupuestales , relación de ingresos y sus respectivas modificaciones al presupuesto de gastos e ingresos ,se constató que las cifras requeridas para esta Auditoria corresponden a la información cruzada con los soportes enviados por la entidad.

Cuadro 9 SIA

FORMATOS SIA CORRESPONDIENTE A PRESUPUESTO	CARGO AL SIA	APLICACIÓN
F06_AGR: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS	SI	SI
F06A_CDN: RELACION DE INGRESOS	SI	SI
F07_AGR: EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS	SI	SI
F07A_CDN: RELACION DE COMPROMISOS	SI	SI
F07B_CDN: RELACION DE PAGOS	SI	SI
F08A_AGR: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS	SI	SI
F08B_AGR: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS	SI	SI
F09_AGR: EJECUCION PAC DE LA VIGENCIA	SI	SI
F10_AGR: EJECUCION RESERVA PRESUPUESTAL	SI	SI
F11_AGR: EJECUCION PRESUPUESTAL DE CUENTAS POR PAGAR	SI	SI
F33_VFUTUR: INFORME DE VIGENCIAS FUTURAS	SI	N/A

13. Cumplimiento de la Acción Preventiva

Se hace pertinente indicar que la Revisión de las Acciones Preventivas de dicha vigencia que fuere avocado por el Memorando de Asignación, el equipo auditor se abstuvo de desarrollar la labor dispuesta para tal fin conforme las razones jurídicas determinadas por la Corte para la declaratoria de “inconstitucionalidad”, conforme la decisión de la Corte Constitucional fechada el 11 de Marzo del 2015, que declaró inconstitucional el numeral 7, del artículo 5, del Decreto 267 del 2000, que

facultaba a la Contraloría para que advirtiera “sobre operaciones o procesos en ejecución para prever graves riesgos que comprometan el patrimonio público y ejercer el control posterior sobre los hechos así identificados”.