

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 1 DE 23	
NTC ISO 9001:2015			

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

PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PERÍODO AUDITADO 2017

Contraloría Municipal de Barrancabermeja Fecha 27 de abril de 2018

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 2 DE 23	
NTC ISO 9001:2015			ISO 9001 icontec <small>Internacional</small>

Contralor Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GÓMEZ RODRÍGUEZ

Equipo de auditores:




LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder
YULIETH CEDIEL DELGADO
Profesional Externo

Líder de Auditoría

LAVOISSIER ROYERO MANCERA

Integrantes del equipo Auditor

REINALDO GÓMEZ RODRÍGUEZ
LAVOISSIER ROYERO MANCERA
YULIETH CEDIEL DELGADO
Profesional Externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

CONTENIDO

	Pág.
RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL	9
1. Programación del Presupuesto	9
2. Elaboración del Presupuestal	11
3. Presentación del Proyecto de Presupuesto	11
4. Aprobación del Proyecto de Presupuestal	11
5. Modificación al Presupuesto	11
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2017	14
7. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2017	15
8. Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2017	17
9. Cumplimiento normativo presupuestal	20
10. Calidad de los registros y la información presupuestal	21
11. Verificar el cumplimiento de la ley 617 de 2000	20
12. Revisión de la Rendición de la Cuenta	20



	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

TABLA DE CUADROS

Pág.

Nº 1. RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN DEL COMPONENTE FINANCIERO	7
Nº 2: PROYECTO DE PRESUPUESTO 2017	9
Nº 3: PRESUPUESTO LIQUIDADO Y APROBADO 2017	12
Nº4: DETALLADOS DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	14
Nº 5 RELACION DE INGRESOS VIGENCIA 2017	16
Nº 6 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2017	17
Nº 7 GASTOS DE PERSONAL	18
Nº 8 APLICACIÓN LEY 617 DE 2000	21
Nº 9 SIA	21


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 5 DE 23	
NTC ISO 9001:2015			

TABLA DE GRAFICOS

Pág.

Nº 1: COMPOSICION DE GASTOS DE LA PERSONERIA 2017

18

CARTA DE CONCLUSIONES

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

Barrancabermeja, 27 de abril de 2018.

Doctora
GUSTAVO ADOLFO DE LA OSSA SANCHES
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 2017 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 7 DE 23

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:			Personería MUNICIPAL			
PERIODO AUDITADO:			2017			
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:			2018			
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 la Personería Municipal con la programación presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió la Personería Municipal con la elaboración del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió la Personería Municipal con la presentación al presupuesto al Concejo Municipal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió la Personería Municipal con la aprobación del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió la Personería 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 2017?			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 la Personería 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 2017 de Personería Municipal De Barrancabermeja

PLAN DE MEJORAMIENTO

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

La Personería Municipal de Barrancabermeja en la vigencia 2017 en materia presupuestal no conto con plan de mejoramiento dado al buen manejo que presento 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,

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Contralora Municipal de Barrancabermeja

RESULTADOS DE LA AUDITORIA



1. Programación del Presupuesto

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 9 DE 23



Para la elaboración del anteproyecto de presupuesto de gastos de funcionamiento de la entidad para la vigencia 2017, LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA realizo varias reuniones soportadas en acta de reunión que contemplaron las siguientes etapas; Proyección del Presupuesto vigencia 2017 para La Personería Municipal de Barrancabermeja , El valor tomado como base es el estimado y asignado por la secretaria de hacienda del Municipio de Barrancabermeja a través de oficio , radicado el 19 de abril de 2016. 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 2017, 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 2017, el cual se desglosa a continuación;

CUADRO N 2 PROYECTO DE PRESUPUESTO 2017

NUMERAL	DETALLE RUBRO	VALORES
031	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,570,445,427.00
031-501	SERVICIOS PERSONALES	2,205,792,645.59
031-501-01	SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	1,491,542,010.39
031-501-010-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	1,176,694,519
031-501-010-2	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	32,866,816
031-501-010-3	VACACIONES	58,955,810
031-501-010-4	PRIMA DE NAVIDAD	104,746,673
031-501-010-5	PRIMA DE VACACIONES	50,278,403
031-501-010-6	PRIMA DE SERVICIOS	46,952,595
031-501-010-7	BONIFICACION POR RECREACION	6,260,346
031-501-010-8	INDEMNIZACION POR VACACIONES	14,785,848.43
031-501-010-9	OTROS GASTOS PERSONALES	1,000.00
031-501-02	SERV. PERSONALES INDIRECTOS	213,921,036.01
031-501-020-1	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	213,918,036.01

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 10 DE 23

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	500,329,599.19
031-501-03-01	SECTOR PRIVADO	394,427,092.49
031-501-03-01-1	APORTES PARA SALUD	100,019,034
031-501-03-01-2	APORTES PARA PENSION	141,203,342
031-501-03-01-3	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	7,060,167
031-501-03-01-4	FONDO DE CESANTIAS EMPLEADOS PUBLICOS	146,144,549.00
031-501-03-02	APORTES PARAFISCALES	105,902,506.70
031-501-03-02-1	SENA	5,883,473
031-501-03-02-2	ICBF	35,300,836
031-501-03-02-3	ESAP	5,883,473
031-501-03-02-4	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	47,067,781
031-501-03-02-5	INSTITUTO TECNICOS	11,766,945
031-502	GASTOS GENERALES	364,651,781.41
031-502-01	ADQUISICION DE BIENES	93,180,000.00
031-502-010-1	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	35,000,000.00
031-502-010-2	MATERIALES Y SUMINISTROS	41,180,000.00
031-502-010-3	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	17,000,000.00
031-502-02	ADQUISICION DE SERVICIOS	271,471,781.41
031-502-020-01	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	23,500,000.00
031-502-020-02	CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	10,000,000.00
031-502-020-03	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	38,556,681.41
031-502-020-04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,000.00
031-502-020-05	SEGUROS	11,909,100.00
031-502-020-06	SERVICIO PUBLICO DE ENERGIA	48,000,000.00
031-502-020-07	SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	13,910,000.00
031-502-020-08	SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	720,000.00
031-502-020-09	SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	72,000.00
031-502-020-10	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	20,000,000.00
031-502-020-11	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	60,000,000.00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 11 DE 23

031-502-020-12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	22,100,000.00
031-502-020-13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	19,200,000.00
031-502-020-15	SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	1,500,000.00
031-502-020-16	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	1,000.00
031-502-020-17	IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	2,000,000.00
031-502-020-18	CONVENIOS	1,000.00
031-502-020-19	OTROS GASTOS GENERALES	1,000.00
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

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 2017, 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 2016 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 2016.

4. Aprobación del presupuesto



La aprobación del presupuesto de gastos de funcionamiento de la Personería municipal de Barrancabermeja vigencia 2017, se baso mediante acuerdo 13 del 20 noviembre de 2017 y fue liquidado por la Resolución N° 183 de Diciembre 28 de 2016. El valor se tomó a través de la secretaria de Hacienda de Barrancabermeja que asigno una partida presupuestal para la vigencia del presupuesto de la Personería Municipal de Barrancabermeja del \$ **2.943.675.433.47** para la vigencia 2017, El Personero Municipal, El secretaria General, La Jefe de Tesorería y el Contador público elaboran la liquidación de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 12 DE 23

presupuesto vigencia 2017, para la Personería Municipal De Barrancabermeja, el cual se desglose de la siguiente forma;

CUADRO N 3 PRESUPUESTO LIQUIDADO Y APROBADO 2017


NUMERAL	DETALLE RUBRO	VALORES
031	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,943,675,433.47
031-501	SERVICIOS PERSONALES	2,363,282,640.47
031-501-01	SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	1,524,361,873.78
031-501-010-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	1,179,169,155.89
031-501-010-2	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	35,616,201.70
031-501-010-3	VACACIONES	58,955,809.69
031-501-010-4	PRIMA DE NAVIDAD	115,072,982.40
031-501-010-5	PRIMA DE VACACIONES	57,186,908.11
031-501-010-6	PRIMA DE SERVICIOS	49,267,843.00
031-501-010-7	BONIFICACION POR RECREACION	7,186,548.80
031-501-010-8	INDEMNIZACION POR VACACIONES	21,905,424.19
031-501-010-9	OTROS GASTOS PERSONALES	1,000.00
031-501-02	SERV. PERSONALES INDIRECTOS	321,548,850.79
031-501-020-1	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	321,545,850.79
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	517,371,915.90
031-501-03-01	SECTOR PRIVADO	411,246,691.86
031-501-03-01-1	APORTES PARA SALUD	100,229,378.25
031-501-03-01-2	APORTES PARA PENSION	141,500,298.71
031-501-03-01-3	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	7,075,014.94
031-501-03-01-4	FONDO DE CESANTIAS EMPLEADOS PUBLICOS	162,441,999.96
031-501-03-02	APORTES PARAFISCALES	106,125,224.04
031-501-03-02-1	SENA	5,895,845.78
031-501-03-02-2	ICBF	35,375,074.68
031-501-03-02-3	ESAP	5,895,845.78
031-501-03-02-4	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	47,166,766.24
031-501-03-02-5	INSTITUTO TECNICOS	11,791,691.56

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 13 DE 23

031-502	GASTOS GENERALES	580,391,793.00
031-502-01	ADQUISICION DE BIENES	117,980,000.00
031-502-010-1	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	69,800,000.00
031-502-010-2	MATERIALES Y SUMINISTROS	41,180,000.00
031-502-010-3	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7,000,000.00
031-502-02	ADQUISICION DE SERVICIOS	462,411,793.00
031-502-020-01	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	28,648,146.30
031-502-020-02	CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	10,000,000.00
031-502-020-03	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	44,155,131.50
031-502-020-04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,000.00
031-502-020-05	SEGUROS	11,827,751.00
031-502-020-06	SERVICIO PUBLICO DE ENERGIA	36,000,000.00
031-502-020-07	SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	11,187,000.00
031-502-020-08	SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	720,000.00
031-502-020-09	SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	72,000.00
031-502-020-10	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	16,000,000.00
031-502-020-11	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	60,000,000.00
031-502-020-12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	22,100,000.00
031-502-020-13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	16,098,764.20
031-502-020-15	SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	5,000,000.00
031-502-020-16	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	1,000.00
031-502-020-17	IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	600,000.00
031-502-020-18	CONVENIOS	200,000,000.00
031-502-020-19	OTROS GASTOS GENERALES	1,000.00
031-503	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,000.00
031-503-01	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,000.00
031-503-010-1	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	1,000.00

.5. Modificaciones al Presupuesto

En el presupuesto de funcionamiento se realizaron una adición por valor \$ **123.298.292.58**, Bajo las resoluciones administrativas No 0125 de 2017 y No 180 de 2017, y efectuaron créditos y contra créditos por valor de \$ 503,645,954.7 que se desglosa en el siguiente tabla;

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 14 DE 23

Cuadro N°4 Detalle de Modificaciones

PERSONERIA MUNICIAPAL DE BARRANCABERMEJA						
CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2017						
Relacion de ingresos Vigencia 2017						
(F) Fecha	(C) Acto Adm	(D) Adición	(D) Crédito	(D) Contracrédito	(D) Aplazami	(D) Reducció
2017/06/30	R 117	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00	0.00
2017/09/04	R 151	0.00	54,837,635.20	54,837,635.20	0.00	0.00
2017/11/15	R 180	19,982,793.11	99,816,843.24	99,816,843.24	0.00	0.00
2017/12/29	R 0215	0.00	36,061,146.26	36,061,146.26	0.00	0.00
2017/04/05	R 0056	0.00	23,800,000.00	23,800,000.00	0.00	0.00
2017/02/27	R 033	0.00	150,000,000.00	150,000,000.00	0.00	0.00
2017/05/12	R 070	0.00	48,000,000.00	48,000,000.00	0.00	0.00
2017/07/25	R 125	103,315,499.47	0.00	0.00	0.00	0.00
2017/05/19	R 0073	0.00	18,200,000.00	18,200,000.00	0.00	0.00
2017/10/18	R 163	0.00	19,532,130.00	19,532,130.00	0.00	0.00
2017/11/02	R 170	0.00	3,398,200.00	3,398,200.00	0.00	0.00
		123,298,292.58	503,645,954.70	503,645,954.70		


Quedando un presupuesto definitivo al fenecer la vigencia de \$ 3.066.973.725.6, de este monto se recaudó en la totalidad de los recursos, cantidad que a su vez fue ejecutada en 100%, más la adiciones hechas por la secretaria de hacienda, en el cual incremento en el valor de \$ 123.298.292.58. Para cumplir con la meta de la ley 617 de 2000.

6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2017

El Personería Municipal De Barrancabermeja para la vigencia 2017 presentó su presupuesto inicial por valor de \$2.943.675.433.47, durante esta vigencia se realizó dos adiciones de \$ 123.298.292.58 fijando un presupuesto definitivo de \$ 3.066.973.726.05

La apropiación definitiva del gasto fue de \$ 3.066.973.726.05, de los cuales se comprometieron la suma de \$ 3.66.973.726.05.

Cuentas por Pagar. Al cierre de la vigencia 2017 la Personería Municipal de Barrancabermeja, presenta cuentas por pagar por valor de Setenta y Siete Millones Ochenta y Dos Mil Cuatrocientos noventa y dos pesos m/cte (\$ 77.082.492).

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 15 DE 23	

Reservas Presupuestales. Al cierre de la vigencia 2017 el Personería Municipal de Barrancabermeja, no se constituyo Reservas Presupuestales.

7. Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos

Durante el periodo de enero a diciembre de 2017 se ejecutaron los siguientes recursos:

CONCEPTO	VALORES
PRESUPUESTO INGRESOS 2017	\$ 3,066,973,726.05
PRESUPUESTO EJECUTADO DE GASTOS 2017	<u>\$ 3,066,973,726.05</u>
SALDO	\$ 0.

La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2017, presentó un ejecución del 100%.


Cumplimiento en la ejecución de ingresos

La Tesorería Municipal de Barrancabermeja giró los recursos por valor de \$ 3.066.973.726.05 De esta forma el presupuesto definitivo equivalente a \$3.066.973.726.05, en los cuales la entidad ejecutó \$ 3.066.973.726.05 y pagó el mismo valor ejecutado.

La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2017, presentó una ejecución del 100%.

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;

7.CUADRO No 5 Relación de ingresos Vigencia 2017

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 16 DE 23

Recibió los recursos en la vigencia 2017 por un valor de \$3.066.973.726.05, con los cuales cubrió los gastos la Personería Municipal a su vez la entidad hizo buena aplicación de los recursos.

(F) Fecha De Recaudo	(C) Numero De Recibo	(C) Concepto Recaudo	(D) Valor
2017/01/11	CI 17-00001	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA# 001 ;A P 17-00002 TRANSFERENCIA DE ENERO DE 2017.	245,306,286.00
2017/01/27	CI 17-00002	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#003 ANTICIPO DE TRANSFERENCIA VIGENCIA 2017.	132,821,778.00
2017/02/28	CI 17-00003	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#003;AP 17-00002; TRANSFERENCIA DE FEBRERO DE 2017 DE LA PERSONERIA MUNICIPAL	112,484,508.00
2017/03/13	CI 17-00004	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA# 004 ;A P 17-00002; ABONO A LA TRANSFERENCIA DE MARZO DE 2017.	122,653,143.00
2017/03/22	CI 17-00005	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#005 SALDO TRANSFERENCIA DE MARZO DE 2017.	122,653,143.00
2017/04/05	CI 17-00006	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA# 006 ;A P 17-00002; TRANSFERENCIA ABRIL DE 2017. CTA DE COBRO NO. 006 DE ABR	245,306,286.00
2017/05/23	CI 17-00007	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#005 ;A P 17-00002; INGRESOS SEGUN CUENTA DE COBRO MAYO DE 2017.	245,306,286.00
2017/06/08	CI 17-00008	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA DEL MES DE JUNIO DE 2017 SEGUN CUENTA DE COBRO	245,306,286.00
2017/07/06	CI 17-00009	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA# 007 DE JULIO 5/2017;AP 17- 00002; TRANSFERENCIA DE JULIO DE 2017 DE LA PERS	245,306,286.00
2017/08/11	CI 17-00010	AP 17-00002; INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#008 ; TRANSFERENCIA DE AGOSTO DE 2017 \$245.306.286 Y 1 PARTE	265,969,385.99
2017/09/08	CI 17-00011	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA DE SEPTIEMBRE DE 2017; TRANSFERENCIA MES DE SEPTIEMBRE Y ADICION PRESUPUEST	20,663,099.99
2017/09/08	CI 17-00012	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA DE SEPTIEMBRE DE 2017; TRANSFERENCIA MES DE SEPTIEMBRE Y ADICION PRESUPUEST	245,306,286.00
2017/10/05	CI 17-00013	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#010 ;A D 17-00003;AP 17-000 02; ADICION PRESUPUESTAL; SEGUN ACUERDO 023 DE	20,663,099.99
2017/10/05	CI 17-00013	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#010 ;A D 17-00003;AP 17-000 02; ADICION PRESUPUESTAL; SEGUN ACUERDO 023 DE	245,306,286.00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 17 DE 23

2017/11/09	CI 17-00014	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA# 11 ;A D 17-00003;AP 17-000 02; ADICION PR ESUPUESTAL; SEGUN ACUERDO 023 DE	20,663,100.00
2017/11/09	CI 17-00014	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA# 11 ;A D 17-00003;AP 17-000 02; ADICION PR ESUPUESTAL; SEGUN ACUERDO 023 DE	245,306,286.00
2017/12/05	CI 17-00015	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#11 ;AD 17-00003;AD 17-00005 ;AP 17-00002; ADICION PRESUPUESTAL; SEGUN ACUERDO	41,326,199.49
2017/12/05	CI 17-00016	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#11 ;AD 17-00003;AD 17-00005 ;AP 17-00002; ADICION PRESUPUESTAL; SEGUN ACUERDO	19,982,793.11
2017/12/05	CI 17-00017	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#11 ;AD 17-00003;AD 17-00005 ;AP 17-00002; ADICION PRESUPUESTAL; SEGUN ACUERDO	224,643,187.48
TOTAL			3,066,973,726.05

8. Cumplimiento en la ejecución de gastos

Del presupuesto definitivo por valor de \$ 3.066.973.726.05, la Personería Municipal de Barrancabermeja, comprometió el 100% que corresponde a la suma de \$3.066.973.726.05, esta ejecución se presenta en el cuadro No 6.

9. CUADRO No 6 Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2017

CONCEPTO	% EJECUTADO	PTO INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS
SERVICIOS PERSONALES	91%	\$2,363,282,640	\$2,784,911,780	\$2,784,911,780
GASTOS GENERALES	9%	\$580,391,793	\$282,061,946	\$282,061,946
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.0%	\$0	\$0	\$0
Total Presupuesto Gastos	100%	\$2,943,674,433	\$3,066,973,726	\$3,066,973,726

Cuadro N° 1. Análisis de Gastos y Porcentaje de Ejecución de la Personería Municipal de Barrancabermeja vigencia 2017

El cuadro anterior muestra la distribución porcentual y el comportamiento de la ejecución de gastos en la vigencia 2017, correspondiente a la Personería Municipal de Barrancabermeja, presentando una participación en gastos de servicios personales equivalente al 91%, gastos generales el 9.% y Transferencias 0%.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 18 DE 23

El presupuesto de gastos del Personería Municipal De Barrancabermeja es solo de funcionamiento, esta corporación no realiza ninguna inversión y su conformación se divide en tres emolumentos, servicios Personales, y Gastos Generales como se muestra en la **gráfica No1** a continuación:

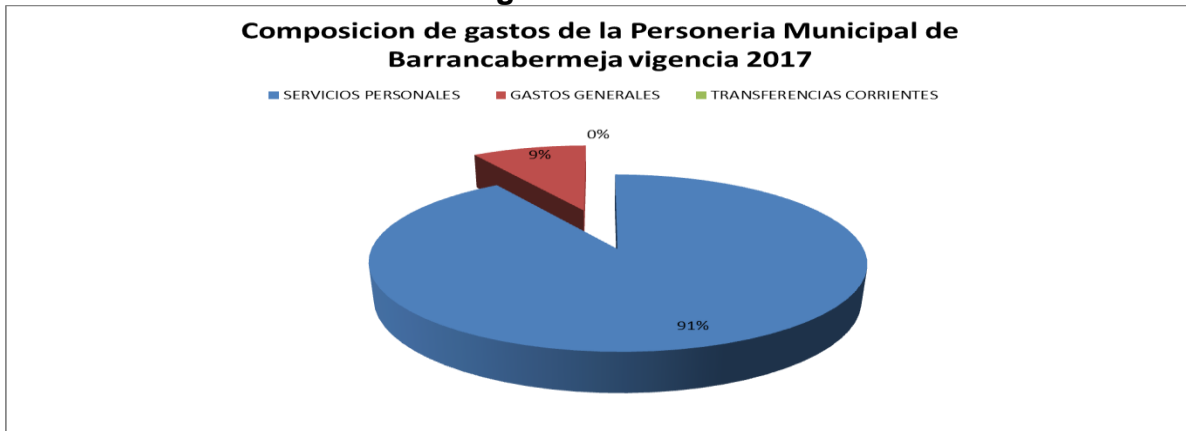




Gráfico N° 1. Comportamiento de la ejecución por gasto PERSONERIA de Barrancabermeja año 2017




El presupuesto de la Personería Municipal está compuesto por los numerales que son representativos, salarios, prestaciones sociales y parafiscales con una cifra \$ 2.106.988.452.96 del Presupuesto de gastos generales de \$ 282.061.945.64 y remuneración de servicios personales por valor de \$ 677.923.327, presentados en el cuadro

CUADRO N° 7 Gastos de personal

NUMERAL	DETALLE	COMPROMISOS
031	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,066,973,726
031-501	SERVICIOS PERSONALES	2,784,911,780
031-501-01	SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	1,482,379,719
031-501-010-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	1,121,370,827
031-501-010-2	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	38,578,493
031-501-010-3	VACACIONES	57,879,245
031-501-010-4	PRIMA DE NAVIDAD	116,671,614
031-501-010-5	PRIMA DE VACACIONES	59,464,786
031-501-010-6	PRIMA DE SERVICIOS	49,327,112

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 19 DE 23

031-501-010-7	BONIFICACION POR RECREACION	7,906,642
031-501-010-8	INDEMNIZACION POR VACACIONES	31,181,000
031-501-02	SERV. PERSONALES INDIRECTOS	677,923,327
031-501-020-1	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	677,923,327
031-501-03	CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA	624,608,734
031-501-03-01	SECTOR PRIVADO	509,260,334
031-501-03-01-1	APORTES PARA SALUD	105,991,541
031-501-03-01-2	APORTES PARA PENSION	146,390,000
031-501-03-01-3	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	10,863,644
031-501-03-01-4	FONDO DE CESANTIAS EMPLEADOS PUBLICOS	246,015,149
031-501-03-02	APORTES PARAFISCALES	115,348,400
031-501-03-02-1	SENA	6,452,400
031-501-03-02-2	ICBF	38,659,600
031-501-03-02-3	ESAP	6,235,100
031-501-03-02-4	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	51,542,300
031-501-03-02-5	INSTITUTO TECNICOS	12,459,000
031-502	GASTOS GENERALES	282,061,946
031-502-01	ADQUISICION DE BIENES	65,885,613
031-502-010-2	MATERIALES Y SUMINISTROS	59,485,883
031-502-010-3	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6,399,730
031-502-02	ADQUISICION DE SERVICIOS	216,176,333
031-502-020-01	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	17,506,016
031-502-020-02	CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	16,091,000
031-502-020-03	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	17,627,200
031-502-020-04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	17,018,000
031-502-020-05	SEGUROS	10,554,280
031-502-020-06	SERVICIO PUBLICO DE ENERGIA	22,866,413
031-502-020-07	SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	7,163,330
031-502-020-08	SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	1,817,340
031-502-020-09	SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	22,070
031-502-020-10	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	5,634,243
031-502-020-11	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	59,166,666
031-502-020-12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	23,290,000
031-502-020-13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	17,360,775
031-502-020-19	OTROS GASTOS GENERALES	59,000

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

Fuente: Informe financiero. Jefe de oficina de Tesorería. Personería Municipal

9. Cumplimiento normativo presupuestal.


Las personerías Municipales son creadas 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 liquidó el presupuesto es establecido bajo las normas del Decreto No 111 de 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 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 las 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 2017 se constató que cumplieron con la calidad de los registros de acuerdo a los preceptos Constitucionales y legales, ya que la entidad aplica políticas y prácticas 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 2017 sus ingresos por el concepto de Transferencias para funcionamiento de la Personería Municipal se tasaron en \$ 2.884.361.682,6, los cuales se pueden recibir según lo establece en el artículo 10º de la 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 las deducciones de rentas cedidas, pinoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos, tales como (Inderba, Eduba), como muestra el siguiente cuadro;

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 21 DE 23

**PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
CUADRO N°8 APLICACIÓN LEY 617 -2000
VIGENCIA 2017**

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

NUMERAL	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,943,675,433	123,298,293	3,066,973,726
TOTAL	2,943,675,433	123,298,293	3,066,973,726

CALCULO PARA LAS TRANSFERENCIAS DEL PERSONERIA MUNICIPAL - el artículo 10º de la ley 617 de 2000			
INGRESOS RLD MUNICIPIO BARRANCABERMEJA PRESUPUESTO INICIAL	173,157,378,439	1.70%	2,943,675,433
INGRESOS RLD MUNICIPIO BARRANCABERMEJA PARA LA ADICION	7,252,840,740	1.70%	123,298,293
TOTAL TRANSFERENCIAS	165,904,537,699		2,820,377,141

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 No 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	N/A
F11_AGR: EJECUCION PRESUPUESTAL DE CUENTAS POR PAGAR	SI	N/A

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 22 DE 23

12. Relación de Hallazgos

CUADRO No.10 RELACION DE HALLAZGOS 2017

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
• Austeridad en el Gasto Publico	0	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 23 DE 23	

5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	0	