
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
			VERSIÓN : 06
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	PÁGINA 1 DE 23	


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

PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PERÍODO AUDITADO 2018

Contraloría Municipal de Barrancabermeja Fecha 30 de Abril de 2019

Control Fiscal, con Efectividad y Transparencia
Calle 48 No. 17-25. Tels: 6025001
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 2 DE 23	

Contralor Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GÓMEZ RODRÍGUEZ

Equipo de auditores:



LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder
JORGE ALBERTO MORALES SUAREZ
Profesional Externo

Líder de Auditoría

LAVOISSIER ROYERO MANCERA

Integrantes del equipo Auditor

REINALDO GÓMEZ RODRÍGUEZ
LAVOISSIER ROYERO MANCERA
JORGE ALBERTO MORALES SUAREZ
Profesional Externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSION : 06	PÁGINA 3 DE 23

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	13
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2018	14
7. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2018	15
8. Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2018	17
9. Cumplimiento normativo presupuestal	20
10. Calidad de los registros y la información presupuestal	20
11. Verificar el cumplimiento de la ley 617 de 2000	21
12 Revisión de la Rendición de la Cuenta	21
13. Acta de Reunión del Proyecto de Presupuesto	22
14. Relación de Hallazgos	22

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 4 DE 23

TABLA DE CUADROS

Pág.

Nº 1. RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN DEL COMPONENTE FINANCIERO	7
Nº 2: PROYECTO DE PRESUPUESTO 2018	9
Nº 3: PRESUPUESTO LIQUIDADADO Y APROBADO 2018	12
Nº4: DETALLADOS DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	14
Nº 5 RELACION DE INGRESOS VIGENCIA 2018	16
Nº 6 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2018	17
Nº 7 GASTOS DE PERSONAL	18
Nº 8 APLICACIÓN LEY 617 DE 2000	21
Nº 9 SIA	21


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 5 DE 23

TABLA DE GRAFICOS

	Pág.
N° 1: COMPOSICION DE GASTOS DE LA PERSONERIA 2018	18

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 6 DE 23	

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 30 de Abril de 2019


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 2018 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 7 DE 23

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

		CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL			
NOMBRE DE LA ENTIDAD:		PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA			
PERIODO AUDITADO:		2018			
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:		2019			
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 el PERSONERIA MUNICIPAL con la programación presupuestal?			Se aplica	Efectivo	
Cumplió la PERSONERIA MUNICIPAL con la elaboración del presupuesto vigencia 2017?			Se aplica	Efectivo	2
Cumplió la PERSONERIA MUNICIPAL con la presentación al presupuesto al Concejo Municipal vigencia 2017?			Se aplica	Efectivo	2
Cumplió la PERSONERIA MUNICIPAL con la aprobación del presupuesto vigencia 2016?			Se aplica	Efectivo	2
Cumplió el PERSONERIA MUNICIPAL con la ejecución del presupuesto vigencia 2017?			Se aplica	Efectivo	2
Se expidió la Resolución de Aprobación y Liquidación del Presupuesto según el Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997?			Se aplica	Efectivo	2
Cumplieron con la ejecución de Ingresos y Gastos, en la vigencia 2017?			Se aplica	Efectivo	2
Cumplieron con las modificaciones al Presupuesto como son Adiciones, Reducciones, Aplazamientos y Traslados Presupuestales que componen créditos y contracréditos vigencia 2017?			Se aplica	Efectivo	2
Cumplieron con la calidad de los registros de la información presupuestal vigencia 2017?			Se aplica	Efectivo	2
Cuenta la PERSONERIA MUNICIPAL con un Acto Administrativo para el Procedimiento de la Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto vigencia 2017?			Se aplica	Efectivo	2

Fuente: Información suministrada vigencia 2018 de Personería Municipal De Barrancabermeja

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	
		PÁGINA 8 DE 23	


PLAN DE MEJORAMIENTO

La Personería Municipal de Barrancabermeja en la vigencia 2018 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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 9 DE 23



RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. Programación del Presupuesto

Para la elaboración del anteproyecto de presupuesto de gastos de funcionamiento de la entidad para la vigencia 2018, LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA realizó varias reuniones soportadas en acta de reunión que contemplaron las siguientes etapas; Proyección del Presupuesto vigencia 2018 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 15 de agosto de 2017. Es así que se realiza una reunión por parte del Personero Municipal, La Jefe de Tesorería y el Contador público, para elaborar el proyecto de presupuesto vigencia 2018, 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 2018, el cual se desglosa a continuación;

CUADRO N 2 PROYECTO DE PRESUPUESTO 2018

NUMERAL	DETALLE RUBRO	VALORES
031	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,363,919,995.20
031-501	SERVICIOS PERSONALES	2,784,342,240.87
031-501-01	SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	1,702,474,242.85
031-501-010-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	1,332,358,272.51
031-501-010-2	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	38,217,939.30
031-501-010-3	VACACIONES	63,672,273.64
031-501-010-4	PRIMA DE NAVIDAD	123,364,730.46
031-501-010-5	PRIMA DE VACACIONES	61,166,947.18
031-501-010-6	PRIMA DE SERVICIOS	52,984,611.00
031-501-010-7	BONIFICACIÓN POR RECREACIÓN	7,682,117.87
031-501-010-8	INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES	23,026,350.89
031-501-010-9	OTROS GASTOS PERSONALES	1,000.00
031-501-02	SERV. PERSONALES INDIRECTOS	463,431,014.25
031-501-020-1	REMUNERACIÓN POR PRESTACIÓN, DE SERVICIOS TÉCNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	463,428,014.25
031-501-020-2	PERSONAL TEMPORAL SUPERNUMERARIO	1,000.00
031-501-020-3	APRENDICES SENA	1,000.00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 10 DE 23

031-501-020-4	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1,000.00
031-501-03	CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA	618,436,983.77
031-501-03-01	SECTOR PRIVADO	487,282,248.51
031-501-03-01-1	APORTES PARA SALUD	123,868,361.09
031-501-03-01-2	APORTES PARA PENSIÓN	174,872,980.36
031-501-03-01-3	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	9,472,286.44
031-501-03-01-4	FONDO DE CESANTÍAS EMPLEADOS PÚBLICOS	179,068,620.62
031-501-03-02	APORTES PARAFISCALES	131,154,735.26
031-501-03-02-1	SENA	7,286,374.18
031-501-03-02-2	ICBF	43,718,245.09
031-501-03-02-3	ESAP	7,286,374.18
031-501-03-02-4	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	58,290,993.45
031-501-03-02-5	INSTITUTO TÉCNICOS	14,572,748.36
031-502	GASTOS GENERALES	579,576,754.33
031-502-01	ADQUISICIÓN DE BIENES	157,000,000.00
031-502-010-1	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHÍCULOS	80,000,000.00
031-502-010-2	MATERIALES Y SUMINISTROS	70,000,000.00
031-502-010-3	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7,000,000.00
031-502-02	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	422,576,754.33
031-502-020-01	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	40,000,000.00
031-502-020-02	CAPACITACIÓN PERSONAL ADMINISTRATIVO	20,000,000.00
031-502-020-03	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	29,436,754.33
031-502-020-04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,000.00
031-502-020-05	SEGUROS	12,000,000.00
031-502-020-06	SERVICIO PUBLICO DE ENERGÍA	25,000,000.00
031-502-020-07	SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	9,000,000.00
031-502-020-08	SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	3,000,000.00
031-502-020-09	SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	36,000.00
031-502-020-10	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	16,000,000.00
031-502-020-11	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	70,000,000.00
031-502-020-12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	22,100,000.00
031-502-020-13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	21,000,000.00
031-502-020-15	SERVICIOS DE CAFETERÍA 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	1,000.00

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

031-502-020-18	CONVENIOS	150,000,000.00
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	VIGENCIAS EXPIRADAS	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 2018, 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 con base al 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 No. 4571-105 de diciembre 26/2017.

4. Aprobación del presupuesto

La aprobación del presupuesto de gastos de funcionamiento de la Personería Municipal de Barrancabermeja vigencia 2018, se basó mediante acuerdo 038 del 21 noviembre de 2017 y fue liquidado por la Resolución N° 211 de diciembre 12 de 2017. 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 **\$ 3.363.919.995,20** para la vigencia 2018, El Personero Municipal, la Jefe de Tesorería y el Contador público elaboran la liquidación de presupuesto vigencia 2018, para la Personería Municipal De Barrancabermeja, el cual se desglose de la siguiente forma;

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 12 DE 23

CUADRO N 3 PRESUPUESTO LIQUIDADADO Y APROBADO 2018


NUMERAL	DETALLE RUBRO	VALORES
031	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,363,919,995.20
031-501	SERVICIOS PERSONALES	2,784,342,240.87
031-501-01	SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	1,702,474,242.85
031-501-010-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	1,332,358,272.51
031-501-010-2	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	38,217,939.30
031-501-010-3	VACACIONES	63,672,273.64
031-501-010-4	PRIMA DE NAVIDAD	123,364,730.46
031-501-010-5	PRIMA DE VACACIONES	61,166,947.18
031-501-010-6	PRIMA DE SERVICIOS	52,984,611.00
031-501-010-7	BONIFICACIÓN POR RECREACIÓN	7,682,117.87
031-501-010-8	INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES	23,026,350.89
031-501-010-9	OTROS GASTOS PERSONALES	1,000.00
031-501-02	SERV. PERSONALES INDIRECTOS	463,431,014.25
031-501-020-1	REMUNERACIÓN POR PRESTACIÓN, DE SERVICIOS TÉCNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	463,428,014.25
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	618,436,983.77
031-501-03-01	SECTOR PRIVADO	487,282,248.51
031-501-03-01-1	APORTES PARA SALUD	123,868,361.09
031-501-03-01-2	APORTES PARA PENSIÓN	174,872,980.36
031-501-03-01-3	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	9,472,286.44
031-501-03-01-4	FONDO DE CESANTÍAS EMPLEADOS PÚBLICOS	179,068,620.62
031-501-03-02	APORTES PARAFISCALES	131,154,735.26
031-501-03-02-1	SENA	7,286,374.18
031-501-03-02-2	ICBF	43,718,245.09
031-501-03-02-3	ESAP	7,286,374.18
031-501-03-02-4	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	58,290,993.45
031-501-03-02-5	INSTITUTO TÉCNICOS	14,572,748.36
031-502	GASTOS GENERALES	579,576,754.33
031-502-01	ADQUISICIÓN DE BIENES	157,000,000.00
031-502-010-1	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHÍCULOS	80,000,000.00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 13 DE 23

031-502-010-2	MATERIALES Y SUMINISTROS	70,000,000.00
031-502-010-3	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7,000,000.00
031-502-02	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	422,576,754.33
031-502-020-01	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	40,000,000.00
031-502-020-02	CAPACITACIÓN PERSONAL ADMINISTRATIVO	20,000,000.00
031-502-020-03	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	29,436,754.33
031-502-020-04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,000.00
031-502-020-05	SEGUROS	12,000,000.00
031-502-020-06	SERVICIO PUBLICO DE ENERGÍA	25,000,000.00
031-502-020-07	SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	9,000,000.00
031-502-020-08	SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	3,000,000.00
031-502-020-09	SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	36,000.00
031-502-020-10	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	16,000,000.00
031-502-020-11	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	70,000,000.00
031-502-020-12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	22,100,000.00
031-502-020-13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	21,000,000.00
031-502-020-15	SERVICIOS DE CAFETERÍA 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	1,000.00
031-502-020-18	CONVENIOS	150,000,000.00
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	VIGENCIAS EXPIRADAS	1,000.00

.5. Modificaciones al Presupuesto

En el presupuesto de funcionamiento se realizaron una adición por valor **\$150.261.764.10**, bajo las resoluciones administrativas No 127 de noviembre 15 de 2018, y efectuaron créditos y contra créditos por valor de **\$ 647.731.001,69** que se desglosa en el siguiente tabla;

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

Cuadro N°4 Detalle de Modificaciones



FECHA	ACTO ADMINISTRATIVO	ADICION	CREDITO	CONTRACREDITO
ENERO 25/2018	RESOLUCION 024		150.000.000	150.000.000
JUNIO 1/2018	RESOLUCION 066		400.000	400.000
JUNIO 327/2018	RESOLUCION 073/2018		80.000.000	80.000.000
AGOSTO 21/2018	RESOLUCION 098/2018		212.225.744,09	212.225.744,09
OCTUBRE 11/2018	RESOLUCION 119/2018		43.436.754,33	43.436.754,33
NOVIEMBRE 15 /2018	RESOLUCION 127	150.261.764,10		
NOVIEMBRE 15/2018	RESOLUCION 128		42.768.096,68	42.768.096,68
DICIEMBRE 14 /2018	RESOLUCION 145		10.665.087	10.665.087
DICIEMBRE 28/2018	RESOLUCION 153		108.235.319,59	108.235.319,59
TOTAL		150.261.764.10	647.731.001,69	647.731.001,69

Quedando un presupuesto definitivo al fenecer la vigencia de \$ 3.514.381.759,30, de este monto se recaudó la totalidad de los recursos, cantidad que a su vez fue ejecutada en 100%, cumpliendo con la meta de la ley 617 de 2000.

6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2018

El Personería Municipal De Barrancabermeja para la vigencia 2018 presentó su presupuesto inicial por valor de \$3.363.919.995,20, durante esta vigencia se realizó dos adiciones por \$150.261.764,10 fijando un presupuesto definitivo de \$3.514.181.759,30.

La apropiación definitiva del gasto fue de \$3.514.181.759,30, de los cuales se comprometieron la suma de \$ 3.514.181.760,30.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 15 DE 23

Cuentas por Pagar. Al cierre de la vigencia 2018 la Personería Municipal de Barrancabermeja, presenta cuentas por pagar por \$ 179.900.874,59.

Reservas Presupuestales. Al cierre de la vigencia 2018 el Personería Municipal de Barrancabermeja por \$2.799.999.

7. Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos

Durante el periodo de enero a diciembre de 2018 se ejecutaron los siguientes recursos:

CONCEPTO	VALORES
PRESUPUESTO INGRESOS 2018	\$ 3,514.181.759,30
PRESUPUESTO EJECUTADO DE GASTOS 2018	<u>\$ 3.514.181.759,30</u>
SALDO	\$ 0.



La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2018, presentó un ejecución del 100%.

Cumplimiento en la ejecución de ingresos

La Tesorería Municipal de Barrancabermeja giró los recursos por valor de \$ 3.514.181.759,30. De esta forma el presupuesto definitivo es equivalente a \$3,514.181.759,30 en los cuales la entidad ejecutó \$ 3.514.181.759,30 y pagó el mismo valor ejecutado.

La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2018, presentó una ejecución del 100%.



La Alcaldía Municipal de Barrancabermeja giró a la Personería Municipal las transferencias según lo establecido 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;

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 16 DE 23

La Personería Municipal, recibió los recursos en la vigencia 2018 por un valor de \$3.514.181.760.30, con los cuales cubrió los gastos, a su vez la entidad hizo buena aplicación de los recursos.

Cuadro No 5 Relación de ingresos Vigencia 2018

FECHA DE RECAUDO	NUMERO COMPROBANTE	CONCEPTO DEL RECAUDO	VALOR
10/01/2018	18-00001	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA# 01 TRANSFERENCIA MES DE ENERO DE 2018	280.326.666,27
13/02/2018	18-00002	AP 18-00002, INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#02 , INGRESOS CAUSADOS FEBRERO DE 2018	280.326.666,27
20/03/2018	18-00006	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#03 ,AP 18-00002, INGRESOS TRANSFERENCIA MARZO 2018	250.361.166,93
5/04/2018	18-00007	AP 18-00002, INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA# 005 , SALDO DE MARZO DE 2018	29.965.499,34
25/04/2018	18-00009	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA# 004 , APROPIACION DE INGRESOS MES DE ABRIL DE 2018	280.326.666,27
29/05/2018	18-00026	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#005 INGRESOS DE MAYO DE 2018	280.326.666,27
18/06/2018	18-00030	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA# ,AP 18-00002, INGRESOS JUNIO DE 2018	280.326.666,27
11/07/2018	18-00046	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#007 ,AP 18-00002, APROPIACION INGRESOS MES DE JULIO 2018	280.326.666,27
2/08/2018	18-00051	AP 18-00002, INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA DEL PERIODO A GOSTO DE 2018	280.326.666,27
7/09/2018	18-00056	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#09- APROPIACION DE INGRESOS DE SEPTIEMBRE DE 2018	280.326.666,27
9/10/2018	18-00078	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#010 ,AP 18-00002, APROPIACION INGRESOS OCTUBRE DE 2018	280.326.666,27
9/11/2018	18-00081	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA# 11,AP 18-00002, TRANSFERENCIA DE NOVIEMBRE 2018	280.326.666,25
28/11/2018	18-00082	AD 18-00001, INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#001 , ADICION PRESUPUESTAL SEGUN DECRETO NO. 400 DE OCTUBRE DE 2018	75.130.882,05
20/12/2018	18-00087	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#12 ,AP 18-00002, TRANSFERENCIA DE DICIEMBRE DE 2018	280.326.666,25
20/12/2018	18-00088	AD 18-00001, INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#2 A DICION PRESUPUESTAL SEGUN DECRETO NO. 400 DE OCTUBRE DE 2018	75.130.882,05
TOTAL			\$ 3.514.181.759,30

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 17 DE 23

8. Cumplimiento en la ejecución de gastos

Del presupuesto definitivo por valor de \$3.514.181.759,30, la Personería Municipal de Barrancabermeja, comprometió el 100% que corresponde a la suma de \$3.514.181.759,30, esta ejecución se presenta en el cuadro No 6.

9. CUADRO No 6 Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2018

CONCEPTO	DEFINITIVO	COMPROMISOS	%EJECUCIÓN
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.514.181.759,30	3.514.181.759,30	100%
SERVICIOS PERSONALES	3.129.224.235,59	3.129.224.235,59	100%
GASTOS GENERALES	384.957.523,71	384.957.523,71	100%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0%

Cuadro N° 6. Análisis de Gastos y Porcentaje de Ejecución de la Personería Municipal de Barrancabermeja vigencia 2018

El cuadro anterior muestra la distribución porcentual y el comportamiento de la ejecución de gastos en la vigencia 2018, correspondiente a la Personería Municipal de Barrancabermeja, presentando una ejecución participación en gastos de servicios personales equivalente al 100%, gastos generales el 100.% y Transferencias 100%.

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:

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 18 DE 23

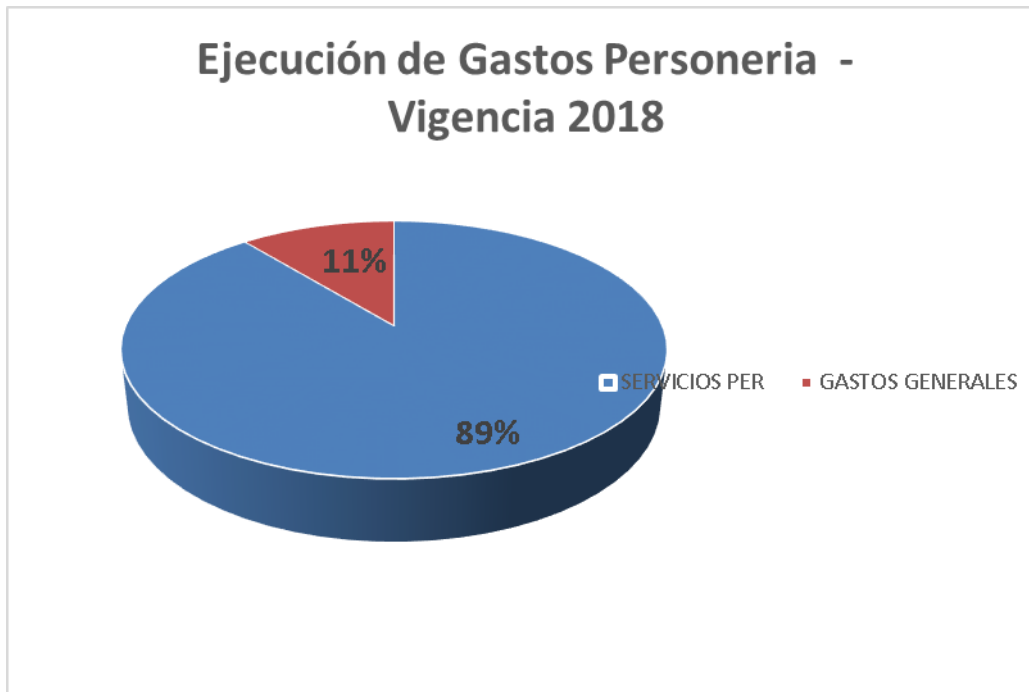


Gráfico N° 1. Comportamiento de la ejecución por gasto PERSONERIA de Barrancabermeja año 2018


El presupuesto de la Personería Municipal está compuesto por los numerales que son representativos, salarios, prestaciones sociales y parafiscales con una cifra \$3.129.224.235,59 del Presupuesto de gastos generales de \$384.957.523.

CUADRO N° 7 Gastos de funcionamiento

NUMERAL	DETALLE RUBRO	VALORES
031	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,363,919,995.20
031-501	SERVICIOS PERSONALES	2,784,342,240.87
031-501-01	SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	1,702,474,242.85
031-501-010-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	1,332,358,272.51
031-501-010-2	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	38,217,939.30
031-501-010-3	VACACIONES	63,672,273.64
031-501-010-4	PRIMA DE NAVIDAD	123,364,730.46
031-501-010-5	PRIMA DE VACACIONES	61,166,947.18

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 19 DE 23

031-501-010-6	PRIMA DE SERVICIOS	52,984,611.00
031-501-010-7	BONIFICACIÓN POR RECREACIÓN	7,682,117.87
031-501-010-8	INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES	23,026,350.89
031-501-010-9	OTROS GASTOS PERSONALES	1,000.00
031-501-02	SERV. PERSONALES INDIRECTOS	463,431,014.25
031-501-020-1	REMUNERACIÓN POR PRESTACIÓN, DE SERVICIOS TÉCNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	463,428,014.25
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	618,436,983.77
031-501-03-01	SECTOR PRIVADO	487,282,248.51
031-501-03-01-1	APORTES PARA SALUD	123,868,361.09
031-501-03-01-2	APORTES PARA PENSIÓN	174,872,980.36
031-501-03-01-3	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	9,472,286.44
031-501-03-01-4	FONDO DE CESANTÍAS EMPLEADOS PÚBLICOS	179,068,620.62
031-501-03-02	APORTES PARAFISCALES	131,154,735.26
031-501-03-02-1	SENA	7,286,374.18
031-501-03-02-2	ICBF	43,718,245.09
031-501-03-02-3	ESAP	7,286,374.18
031-501-03-02-4	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	58,290,993.45
031-501-03-02-5	INSTITUTO TÉCNICOS	14,572,748.36
031-502	GASTOS GENERALES	579,576,754.33
031-502-01	ADQUISICIÓN DE BIENES	157,000,000.00
031-502-010-1	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHÍCULOS	80,000,000.00
031-502-010-2	MATERIALES Y SUMINISTROS	70,000,000.00
031-502-010-3	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7,000,000.00
031-502-02	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	422,576,754.33
031-502-020-01	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	40,000,000.00
031-502-020-02	CAPACITACIÓN PERSONAL ADMINISTRATIVO	20,000,000.00
031-502-020-03	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	29,436,754.33
031-502-020-04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,000.00
031-502-020-05	SEGUROS	12,000,000.00
031-502-020-06	SERVICIO PUBLICO DE ENERGÍA	25,000,000.00
031-502-020-07	SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	9,000,000.00
031-502-020-08	SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO,	3,000,000.00

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 20 DE 23

	ALCANTARILLADO Y ASEO	
031-502-020-09	SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	36,000.00
031-502-020-10	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	16,000,000.00
031-502-020-11	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	70,000,000.00
031-502-020-12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	22,100,000.00
031-502-020-13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	21,000,000.00
031-502-020-15	SERVICIOS DE CAFETERÍA 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	1,000.00
031-502-020-18	CONVENIOS	150,000,000.00
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	VIGENCIAS EXPIRADAS	1,000.00



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 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, pignoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos. Cumplido 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 2018 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 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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 21 DE 23

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 2018 sus ingresos por el concepto de Transferencias para funcionamiento de la Personería Municipal se tasaron en \$ 3.514.181.759,30, 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 la deducciones de rentas cedidas, pignoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos, tales como (Inderba, Eduba), como muestra el siguiente cuadro;

PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
CUADRO N°8 APLICACIÓN LEY 617 -2000
VIGENCIA 2018

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO



NUMERAL	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.363.919.995,20	150.261.764,10	3.514.181.759,30
TOTAL	3.363.919.995,20	150.261.764,10	3.514.181.759,30

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 22 DE 23

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

13. Acta de Reunión del Proyecto de Presupuesto


No se evidenció acta de reunión para la elaboración del anteproyecto de presupuesto de gastos de funcionamiento de la PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, que contempla la Proyección del Presupuesto vigencia 2018. **Por las anteriores consideraciones se configura observación administrativa.**

1. RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

La Personería municipal de Barrancabermeja, envió la respuesta del hallazgo N°1 Mediante el oficio N° 1024-100 del 22 de Abril y recibido en la contraloría Municipal de Barrancabermeja el día 23 de Abril de 2019.

1. ANALISIS DE LA RESPUESTA:

Analizada la respuesta que presentó la Personería Municipal de Barrancabermeja, No se acepta la respuesta y queda firme el hallazgo porque el oficio N° 1024-100 del 22 de Abril fue recibido el día 23 de Abril del 2019 en forma extemporánea. Por la anterior consideración se confirma y queda en firme **el HALLAZGO ADMINISTRATIVO.**

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 23 DE 23

14. Relación de Hallazgos

CUADRO No.10 RELACION DE HALLAZGOS 2018

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	1	
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	
5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	1	