


	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 2019

Contraloría Municipal de Barrancabermeja Fecha 06 de agosto de 2020

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 (E)

SANDRA PAOLA LEÓN DIAZ

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GÓMEZ RODRÍGUEZ

Equipo de auditores:


LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder
DIANA C. MOGOLLON ZAPATA
 Profesional Externo

Líder de Auditoría

LAVOISSIER ROYERO MANCERA

Integrantes del equipo Auditor

REINALDO GÓMEZ RODRÍGUEZ
LAVOISSIER ROYERO MANCERA
DIANA C. MOGOLLON ZAPATA
 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	12
4. Aprobación del Proyecto de Presupuestal	12
5. Modificación al Presupuesto	14
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2019	15
7. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2019	16
8. Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2019	17
9. Cumplimiento normativo presupuestal	19
10. Calidad de los registros y la información presupuestal	19
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 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 2019	9
Nº 3: PRESUPUESTO LIQUIDADO Y APROBADO 2019	13
Nº4: DETALLADOS DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	15
Nº 5 RELACION DE INGRESOS VIGENCIA 2019	17
Nº 6 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2019	18
Nº 7 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	19
Nº 8 APLICACIÓN LEY 617 DE 2000	20
Nº 9 SIA	21
Nº 10. RELACIÓN DE HALLAZGOS	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 2019	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, 06 de Agosto de 2020.



Doctora
LINA MARCELA ROMO SILVA
 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 2019 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		
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

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO						
			CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL			
NOMBRE DE LA ENTIDAD:			PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA			
PERIODO AUDITADO:			2019			
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:			2020			
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	2	Efectivo	2
Cumplió la PERSONERIA MUNICIPAL con la elaboración del presupuesto vigencia 2019?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió la PERSONERIA MUNICIPAL con la presentación al presupuesto al Concejo Municipal vigencia 2019?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió la PERSONERIA MUNICIPAL con la aprobación del presupuesto vigencia 2019?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió el PERSONERIA MUNICIPAL con la ejecución del presupuesto vigencia 2019?			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 2019?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con las modificaciones al Presupuesto como son Adiciones, Reducciones, Aplazamientos y Traslados Presupuestales que componen créditos y contracréditos vigencia 2019?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con la calidad de los registros de la información presupuestal vigencia 2019?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cuenta la PERSONERIA MUNICIPAL con un Acto Administrativo para el Procedimiento de la Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto vigencia 2019?			Se aplica	2	Efectivo	2

Fuente: Información suministrada vigencia 2019 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 2019 en materia presupuestal contó con plan de mejoramiento, y fue ejecutado en su totalidad, presentando una calificación del 100% 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,

SANDRA PAOLA LEON DIAZ
 Contralora Municipal de Barrancabermeja (E)



	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 2019, LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA realizó varias reuniones soportadas en acta de reunión que contemplaron las siguientes etapas; Proyección del Presupuesto vigencia 2019 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 , SH1312 de septiembre 14 de 2018. 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 2019, el cual se desglosa a continuación;

CUADRO N 2 PROYECTO DE PRESUPUESTO 2019

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



NUMERAL	DETALLE RUBRO	VALORES 2019
031	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.844.019.521,05
031-501	SERVICIOS PERSONALES	3.184.402.849,28
031-501-01	SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	1.901.742.595,87
031-501-010-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	1.488.305.911,69
031-501-010-2	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	42.691.208,61
031-501-010-3	VACACIONES	71.124.879,22
031-501-010-4	PRIMA DE NAVIDAD	137.804.118,69
031-501-010-5	PRIMA DE VACACIONES	68.326.313,51
031-501-010-6	PRIMA DE SERVICIOS	59.186.264,95
031-501-010-7	BONIFICACION POR RECREACION	8.581.281,53
031-501-010-8	INDEMNIZACION POR VACACIONES	25.721.500,62
031-501-010-9	OTROS GASTOS PERSONALES	1.117,05
031-501-02	SERV. PERSONALES INDIRECTOS	505.523.972,05
031-501-020-1	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS,	505.520.620,90
031-501-020-2	PERSONAL TEMPORAL SUPERNUMERARIO	1.117,05
031-501-020-3	APRENDICES SENA	1.117,05
031-501-020-4	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1.117,05
031-501-03	CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA	777.136.281,36
031-501-03-01	SECTOR PRIVADO	630.630.366,46

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 11 DE 23

031-501-03-01-1	APORTES PARA SALUD	138.366.712,21
031-501-03-01-2	APORTES PARA PENSION	195.341.219,90
031-501-03-01-3	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	10.580.982,75
031-501-03-01-4	FONDO DE CESANTIAS EMPLEADOS PUBLICOS	286.341.451,60
031-501-03-02	APORTES PARAFISCALES	146.505.914,90
031-501-03-02-1	SENA	8.139.217,49
031-501-03-02-2	ICBF	48.835.304,97
031-501-03-02-3	ESAP	8.139.217,49
031-501-03-02-4	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	65.113.739,96
031-501-03-02-5	INSTITUTO TECNICOS	16.278.434,99
031-502	GASTOS GENERALES	659.615.571,77
031-502-01	ADQUISICION DE BIENES	158.376.354,54
031-502-010-1	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	80.363.706,00
031-502-010-2	MATERIALES Y SUMINISTROS	70.193.324,27
031-502-010-3	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7.819.324,27
031-502-02	ADQUISICION DE SERVICIOS	501.239.217,23
031-502-020-01	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	40.681.852,96
031-502-020-02	CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	22.340.926,48
031-502-020-03	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	20.000.000,00
031-502-020-04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.117,05
031-502-020-05	SEGUROS	15.000.000,00
031-502-020-06	SERVICIO PUBLICO DE ENERGIA	27.926.158,10
031-502-020-07	SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	10.053.416,92
031-502-020-08	SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	3.351.138,97
031-502-020-09	SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	40.213,67
031-502-020-10	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	17.872.741,19
031-502-020-11	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	94.800.000,00
031-502-020-12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	20.686.723,76
031-502-020-13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	20.457.972,81
031-502-020-15	SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	8.000.000,00
031-502-020-16	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	1.117,05
031-502-020-17	IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	1.117,05
031-502-020-18	CONVENIOS	200.023.604,17

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 2019, tomando

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


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. SH1312 de septiembre 14 de 2018.

4. Aprobación del presupuesto

La aprobación del presupuesto de gastos de funcionamiento de la Personería Municipal de Barrancabermeja vigencia 2019, se basó mediante decreto 547 del 20 diciembre de 2018 y fue liquidado por la Resolución N° 155 de diciembre 31 de 2018. 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 **\$3.844.019.521,05** para la vigencia 2019, El Personero Municipal, la Jefe de Tesorería y el Contador público elaboran la liquidación de presupuesto vigencia 2019, 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 13 DE 23



CUADRO N 3 PRESUPUESTO LIQUIDADADO Y APROBADO 2019

NUMERAL	DETALLE RUBRO	VALORES 2019
031	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.844.019.521,05
031-501	SERVICIOS PERSONALES	3.184.402.849,28
031-501-01	SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	1.901.742.595,87
031-501-010-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	1.488.305.911,69
031-501-010-2	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	42.691.208,61
031-501-010-3	VACACIONES	71.124.879,22
031-501-010-4	PRIMA DE NAVIDAD	137.804.118,69
031-501-010-5	PRIMA DE VACACIONES	68.326.313,51
031-501-010-6	PRIMA DE SERVICIOS	59.186.264,95
031-501-010-7	BONIFICACION POR RECREACION	8.581.281,53
031-501-010-8	INDEMNIZACION POR VACACIONES	25.721.500,62
031-501-010-9	OTROS GASTOS PERSONALES	1.117,05
031-501-02	SERV. PERSONALES INDIRECTOS	505.523.972,05
031-501-020-1	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS,	505.520.620,90
031-501-020-2	PERSONAL TEMPORAL SUPERNUMERARIO	1.117,05
031-501-020-3	APRENDICES SENA	1.117,05
031-501-020-4	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1.117,05
031-501-03	CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA	777.136.281,36
031-501-03-01	SECTOR PRIVADO	630.630.366,46

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL O EXPRÉS	VERSIÓN : 06	PÁGINA 14 DE 23

031-501-03-01-1	APORTES PARA SALUD	138.366.712,21
031-501-03-01-2	APORTES PARA PENSION	195.341.219,90
031-501-03-01-3	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	10.580.982,75
031-501-03-01-4	FONDO DE CESANTIAS EMPLEADOS PUBLICOS	286.341.451,60
031-501-03-02	APORTES PARAFISCALES	146.505.914,90
031-501-03-02-1	SENA	8.139.217,49
031-501-03-02-2	ICBF	48.835.304,97
031-501-03-02-3	ESAP	8.139.217,49
031-501-03-02-4	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	65.113.739,96
031-501-03-02-5	INSTITUTO TECNICOS	16.278.434,99
031-502	GASTOS GENERALES	659.615.571,77
031-502-01	ADQUISICION DE BIENES	158.376.354,54
031-502-010-1	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	80.363.706,00
031-502-010-2	MATERIALES Y SUMINISTROS	70.193.324,27
031-502-010-3	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7.819.324,27
031-502-02	ADQUISICION DE SERVICIOS	501.239.217,23
031-502-020-01	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	40.681.852,96
031-502-020-02	CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	22.340.926,48
031-502-020-03	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	20.000.000,00
031-502-020-04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.117,05
031-502-020-05	SEGUROS	15.000.000,00
031-502-020-06	SERVICIO PUBLICO DE ENERGIA	27.926.158,10
031-502-020-07	SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	10.053.416,92
031-502-020-08	SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	3.351.138,97
031-502-020-09	SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	40.213,67
031-502-020-10	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	17.872.741,19
031-502-020-11	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	94.800.000,00
031-502-020-12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	20.686.723,76
031-502-020-13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	20.457.972,81
031-502-020-15	SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	8.000.000,00
031-502-020-16	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	1.117,05
031-502-020-17	IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	1.117,05
031-502-020-18	CONVENIOS	200.023.604,17

5. Modificaciones al Presupuesto

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

En el presupuesto de funcionamiento se realizaron créditos y contracréditos por valor **\$1.262.713.238,74** y aplazamientos y desplazamientos por valor de \$200.050.669,27, que se desglosa en el siguiente tabla:

Cuadro N°4 Detalle de Modificaciones al Presupuesto

FECHA	ACTO ADMINISTRATIVO	CREDITO	CONTRACREDITO	APLAZAMIENTO	DESAPLAZAMIENTO
2019-03-14	R 035	200.139.604,17	200.139.604,17		
2019-05-17	R 059	237.279.545,19	237.279.545,19		
2019-06-25	R 074	254.500.000,00	254.500.000,00		
2019-08-29	R 106	140.000.000,00	140.000.000,00		
2019-09-23	R 115			200.050.669,27	103.480.091,40
2019-11-08	R 127	194.830.397,00	194.830.397,00		
2019-11-18	R 137				96.570.577,87
2019-11-18	R 141	26.800.000,00	26.800.000,00		
2019-12-05	R 153	43.000.000,00	43.000.000,00		
2019-12-30	R 156	166.163.692,38	166.163.692,38		
TOTAL		\$1.262.713.238,74	\$1.262.713.238,74	\$200.050.669,27	\$200.050.669,27

Quedando un presupuesto definitivo al fenecer la vigencia de \$3.844.019.521,05, 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 2019

El Personería Municipal De Barrancabermeja para la vigencia 2019 presentó su presupuesto inicial por valor de \$3.844.019.521,05, durante esta vigencia se realizó no hubo adiciones fijando un presupuesto definitivo de \$3.844.019.521,05.

La apropiación definitiva del gasto fue de \$3.844.019.521,05, de los cuales se comprometieron la suma de \$3.844.019.521,05.

Cuentas por Pagar. Al cierre de la vigencia 2019 la Personería Municipal de Barrancabermeja, presenta cuentas por pagar por \$ **166.163.692.38**

Reservas Presupuestales. Al cierre de la vigencia 2019 el Personería Municipal de Barrancabermeja no realizó resolución de reserva presupuestal.

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

7. Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos

Durante el periodo de enero a diciembre de 2019 se ejecutaron los siguientes recursos:

CONCEPTO	VALORES
PRESUPUESTO INGRESOS 2019	\$ 3.844.019.521,05
PRESUPUESTO EJECUTADO DE GASTOS 2018	<u>\$ 3.844.019.521,05</u>
SALDO	\$ 0.

La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2019, presentó un ejecución del 100%.

Cumplimiento en la ejecución de ingresos

La Tesorería Municipal de Barrancabermeja giró los recursos por valor de \$3.844.019.521,05. De esta forma el presupuesto definitivo es equivalente a \$3.844.019.521,05 en los cuales la entidad ejecutó \$ 3.844.019.521,05 y pagó el mismo valor ejecutado.

La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2019, 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;

7. CUADRO No 5 Relación de ingresos Vigencia 2019

La Personeria Municipal, recibió los recursos en la vigencia 2019 por un valor de \$3.844.019.521,05, con los cuales cubrió los gastos, a su vez la entidad hizo buena aplicación de los recursos.



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

CUADRO No 5 Relación de ingresos Vigencia 2019

01/23/2019	CI 19-00001	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#001 ;AP 19-00004- PAC DE EN ERO DE 2019 DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANC	320.334.960,08
02/25/2019	CI 19-00002	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#002 DE FEBRERO 12 /2019 -AP 19-00004; INGR ESOS POR TRANSFERENCIA DE FEBRERO	320.334.960,09
3/18/2019	CI 19-00003	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#003 ;AP 19-00004; TRANSFER ENCIA MARZO DE 2019 DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE	320.334.960,09
05/02/2019	CI 19-00004	AP 19-00004; INGRESOS CAUSADOS SEGU N CTA COBRO INGRESOS TRANSFERENCIA ABRIL DE 2019 DE LA PERSONERIA MUN	320.334.960,09
05/24/2019	CI 19-00005	AP 19-00004; INGRESOS CAUSADOS SEGU N CTA COBRO #05 TRAN SFERENCIA DE M AYO DE 2019 DE LA PERSONERIA MUNI	320.334.960,09
06/28/2019	CI 19-00006	INGRESOS CAUSADOS SEGUN CTA#06 ;A P 19-00004; PAC DE J UNIO DE 2019 D E LA PERSONERIA MUNICIPAL DE BARR	320.334.960,09
07/30/2019	CI 19-00007	AP 19-00004; Ingresos causados segu n cta#07 TRANSFERENC IA DE JULIO DE 2019 DE LA PERSONERIA MUNICIPAL D	293.972.174,81
08/29/2019	CI 19-00008	AP 19-00004; Ingresos causados segu n cta# 08 DE AGOSTO 6 DE 2019 PAC DE AGOSTO 2019 DE LA PERSONERIA MU	293.972.174,81
9/23/2019	CI 19-00009	AP 19-00004; Ingresos causados segu n cta# TRANSFEREN CIA DE SEPTIEM BRE DE 2019 DE LA PERSONERIA MUN	293.972.174,81
10/21/2019	CI 19-00010	AP 19-00004; Ingresos causados segu n cta#10 INGRESOS POR TRANSFERENCIA DE OCT	312.204.381,57
11/30/2019	CI 19-00012	AP 19-00004; Ingresos causados segu n cta de cobro # 11 ;INGRESOS P OR TRANSFERENCIA DE NOVIEMBRE DE	312.204.381,57
12/19/2019	CI 19-00016	AP 19-00004; Ingresos causados segu n cta#12 TRANSFERENC IA DE DICIEMBR E DE 2019 DE LA PERSONERIA MUNICI	415.684.472,95
		TOTAL	3.844.019.521,05

8. Cumplimiento en la ejecución de gastos

Del presupuesto definitivo por valor de \$3.844.019.521,05, la Personería Municipal de Barrancabermeja, comprometió el 100% que corresponde a la suma de \$3.844.019.521,05, esta ejecución se presenta en el cuadro No 6.

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

CUADRO No 6 Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2019

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	DEFINITIVO	APLAZAMIENTOS	DESPLAZAMIENTOS	COMPROMISOS	PORCENTAJE EJECUCION
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.844.019.521,05	3.844.019.521,05	200.050.669,27	200.050.667,27	3.844.019.521,05	100%
SERVICIOS PERSONALES	3.184.402.849,28	3.606.623.634,79	0	0	3.606.623.634,79	100%
GASTOS GENERALES	659.615.571,77	237.395.886,26	0	0	237.395.886,26	100%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.100	0	0	0	0	0

El cuadro anterior muestra la distribución porcentual y el comportamiento de la ejecución de gastos en la vigencia 2019, correspondiente a la Personería Municipal de Barrancabermeja, presentando una ejecución equivalente al 100%, gastos generales el 100.%.

El presupuesto de gastos de la Personería Municipal de Barrancabermeja es solo de funcionamiento, esta entidad no realiza ninguna inversión y su conformación se divide en tres emolumentos, servicios Personales, Gastos Generales y transferencias corrientes como se muestra en la **gráfica No. 1** a continuación:

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

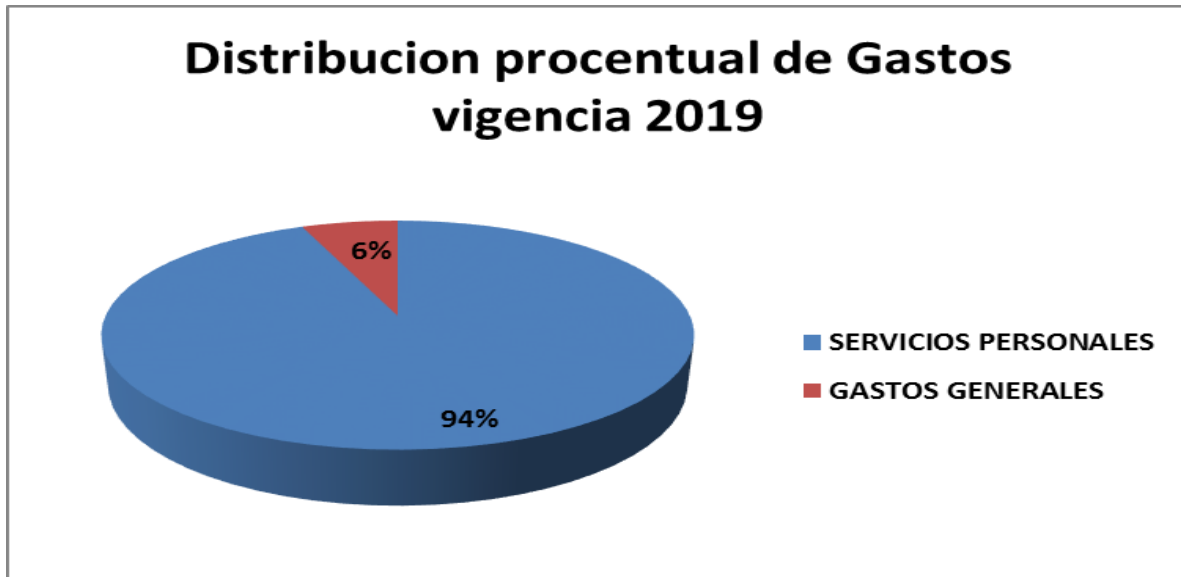


Gráfico N° 1. Comportamiento de la ejecución por gasto PERSONERIA de Barrancabermeja año 2019

El presupuesto de la Personería Municipal está compuesto por los numerales que son representativos, salarios, prestaciones sociales y parafiscales con una cifra \$ 3.606.623.634,79 del Presupuesto de gastos generales de \$ 237.395.886,26 y transferencias corrientes \$0.

CUADRO N° 7 Gastos de funcionamiento

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

DETALLE	INICIAL	DEFINITIVO	COM PROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.844.019.521	3.844.019.521	3.844.019.521
SERVICIOS PERSONALES	3.184.402.849	3.606.623.635	3.606.623.635
SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	1.901.742.596	1.689.766.869	1.689.766.869
SERV. PERSONALES INDIRECTOS	505.523.972	1.243.639.994	1.243.639.994
CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA	777.136.281	673.216.772	673.216.772
SECTOR PRIVADO	630.630.366	535.910.272	535.910.272
APORTES PARAFISCALES	146.505.915	137.306.500	137.306.500
GASTOS GENERALES	659.615.572	237.395.886	237.395.886
ADQUISICION DE BIENES	158.376.355	31.780.230	31.780.230
ADQUISICION DE SERVICIOS	501.239.217	205.615.656	205.615.656
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.100	0	0
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.100	0	0
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	1.100	0	0


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, pignoradas 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 2019 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 financiero (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 2019 sus ingresos por el concepto de Transferencias para funcionamiento de la Personería Municipal se tasaron en \$3.844.019.521.05, 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 2019

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO


NUMERAL	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.844.019.521,05	0	3.844.018.521,05
TOTAL	3.844.018.521,05	0	3.844.018.521,05

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

12. Relación de Hallazgos

CUADRO No.10 RELACION DE HALLAZGOS 2019*

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	

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

• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
• Austeridad en el Gasto Publico	0	
5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	0	