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

PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA

PERÍODO AUDITADO 2015

Contraloría Municipal de Barrancabermeja Fecha 13 de Mayo de 2016

Contralor Municipal	**OLIVA OLIVELLA GUARIN**
Secretario General	**JAIME GIOVANNY DIAZ ARIAS**
Equipo de auditores:	**LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder** **CLAUDIA PATRICIA OSORIO ALVAREZ** **Profesional Externo**
Líder de Auditoría	**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**
Integrantes del equipo Auditor	**JAIME GIOVANNY DIAZ ARIAS** **LAVOISSIER ROYERO MANCERA** **CLAUDIAPATRICIA OSORIO ALVAREZ** **Profesional Externo**

CONTENIDO

	Pág.
RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL	9
1. Programación del Presupuesto	9
2. Elaboración del Presupuestal	12
3. Presentación del Proyecto de Presupuesto	12
4. Aprobación del Proyecto de Presupuestal	13
5. Modificación al Presupuesto	14
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2015	15
7. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2015	16
7.1 Cumplimiento en la Ejecución de Ingresos vigencia 2015	16
8. Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2015	18
9. Cumplimiento normativo presupuestal	21
10. Calidad de los registros y la información presupuestal	21
11. Verificar el cumplimiento de la ley 617 de 2000	21
12 Revisión de la Rendición de la Cuenta	22

TABLA DE CUADROS

Pág.

N° 1. RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN DEL COMPONENTE FINANCIERO	8
N° 2: PROYECTO DE PRESUPUESTO 2015	9
N° 3: PRESUPUESTO LIQUIDADO Y APROBADO 2015	13
N°4: DETALLADOS DE MODIFCACIONES AL PRESUPUESTO	15
N° 5 RELACION DE INGRESOS VIGENCIA 2015	17
N° 6 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2015	18
N° 7 GASTOS DE PERSONAL	20
N° 8 APLICACIÓN LEY 617 DE 2000	22

TABLA DE GRAFICOS

Pág.

N°1:COMPOSICION PORCENTUAL DE GASTOS PERSONERIA DE BARRANCABERMEJA AÑO 2015 19

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 13 de mayo de 2016.

Doctor
GUSTAVO ADOLFO DE LA OSSA SANCHEZ
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 2015 a través de la aplicación del sistema de Control presupuestal, comprobando que en la elaboración de los mismos y operaciones que los originaron, se observó que cumplieron las normas y preceptos emanados de las autoridades competentes y los principios de la gestión Presupuestales

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, consecuentes con las de general

aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

Cuadro 1. Resultados de la calificación del componente financiero

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO						
	CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL					
NOMBRE DE LA ENTIDAD:	PERSONERIA MUNICIPAL					
PERIODO AUDITADO:	2015					
AÑO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:	2016					
TIPO DE AUDITORIA	ESPECIAL					
TOTAL CALIFICACIÒN			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 PERSONERIA MUNICIPAL con la programación presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió la PERSONERIA MUNICIPAL con la elaboración del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió la PERSONERIA MUNICIPAL con la presentación al presupuesto a la Secretaria de Hacienda?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió la PERSONERIA MUNICIPAL con la aprobación del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió la PERSONERIA MUNICIPAL con la ejecución del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Se expidió la Resolución de Aprobación y Liquidación del Presupuesto según el Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con la ejecución de Ingresos y Gastos, en la vigencia 2013?			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 PERSONERIA MUNICIPAL con un Acto Administrativo para el Procedimiento de la Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2

Fuente: Información suministrada vigencia 2015 de PERSONERIA Municipal de Barrancabermeja

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Personería Municipal de Barrancabermeja en la vigencia 2015 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

Firmado digitalmente por OLIVA OLIVELLA GUARIN
Fecha: 2016.05.24 16:11:50 -05'00'

OLIVA OLIVELLA GUARIN
Contralora Municipal de Barrancabermeja

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

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

1. Programación del Presupuesto

Para la elaboración del anteproyecto de presupuesto de gastos de funcionamiento de la entidad para la vigencia 2015,LA PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA realizo varias reuniones soportadas en acta de reunión 004 de abril 10 de 2014, que contemplaron las siguientes etapas; Proyección del Presupuesto vigencia 2015 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, se realizó 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, 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 2015, el cual se desgloso a continuación;

CUADRO N 2 PROYECTO DE PRESUPUESTO 2015

	VIGENCIA		
DETALLE	**2,014**	**2,015.00**	Porcentaje
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**3,275,486,871**	**3,311,534,630.00**	**1.10%**
SERVICIOS PERSONALES	**2,483,364,266**	**2,539,201,242.00**	**2.25%**

SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	**1,194,152,608**	**1,373,722,011.00**	**15.04%**
SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	935,821,537	1,074,219,492.00	**14.79%**
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	22,312,862	31,331,402.00	**40.42%**
VACACIONES	48,076,859	52,408,275.00	**9.01%**
PRIMA DE NAVIDAD	91,704,633	99,966,627.00	**9.01%**
PRIMA DE VACACIONES	44,018,229	47,983,979.00	**9.01%**
PRIMA DE SERVICIOS	39,845,243	46,064,621.00	**15.61%**
BONIFICACION POR RECREACION	5,474,657	5,967,889.00	**9.01%**
INDEMNIZACION POR VACACIONES	6,898,588	14,779,726.00	**114.24%**
OTROS GASTOS PERSONALES	-	1,000,000.00	**0.00%**
SERV. PERSONALES INDIRECTOS	**862,503,848**	**695,756,946.00**	**-19.33%**
REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	862,500,848	695,753,946.00	**-19.33%**
PERSONAL TEMPORAL SUPERNUMERARIO	1,000	1,000.00	**0.00%**
APRENDICES SENA	1,000	1,000.00	**0.00%**
OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1,000	1,000.00	**0.00%**
CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA	**426,707,810**	**469,722,285.00**	**10.08%**
SECTOR PRIVADO	**331,589,572**	**373,041,185.00**	**12.50%**
APORTES PARA SALUD	79,646,853	91,308,400.00	**14.64%**
APORTES PARA PENSION	116,541,872	128,906,100.00	**10.61%**
APORTES RIESGOS PROFESIONALES	10,052,088	5,955,600.00	**-40.75%**
FONDO DE CESANTIAS EMPLEADOS PUBLICOS	125,348,760	146,871,085.00	**17.17%**

APORTES PARAFISCALES	**95,118,238**	**96,681,100.00**	**1.64%**
SENA	5,287,425	5,371,300.00	**1.59%**
ICBF	31,708,625	32,227,200.00	**1.64%**
ESAP	5,283,038	5,371,300.00	**1.67%**
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	42,282,825	42,968,900.00	**1.62%**
INSTITUTO TECNICOS	10,556,325	10,742,400.00	**1.76%**
GASTOS GENERALES	**792,121,605**	**772,332,388.00**	**-2.50%**
ADQUISICION DE BIENES	**178,236,652**	**250,281,416.00**	**40.42%**
COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	60,236,652	137,681,416.00	**128.57%**
MATERIALES Y SUMINISTROS	100,800,000	95,600,000.00	**-5.16%**
COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	17,200,000	17,000,000.00	**-1.16%**
ADQUISICION DE SERVICIOS	**613,884,953**	**522,050,972.00**	**-14.96%**
MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	75,130,000	53,500,000.00	**-28.79%**
CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	8,950,000	28,950,000.00	**223.46%**
GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	57,162,800	47,000,000.00	**-17.78%**
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,282,500	1,000,000.00	**-22.03%**
SEGUROS	13,633,512	11,909,100.00	**-12.65%**
SERVICIO PUBLICO DE ENERGIA	21,123,251	24,610,000.00	**16.51%**
SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	15,263,763	13,910,000.00	**-8.87%**
SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	2,561,150	3,745,000.00	**46.22%**
SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	11,657	21,400.00	**83.58%**
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	34,000,000		**44.12%**

		49,000,000.00	
ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	48,726,400	33,726,400.00	**-30.78%**
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	42,700,000	32,100,000.00	**-24.82%**
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	33,243,920	22,743,920.00	**-31.58%**
SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	-	5,350,000.00	**0.00%**
ORGANIZACIËN DE EVENTOS	1,000	1,000.00	**0.00%**
IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	95,000	1,500,000.00	**1478.95%**
CONVENIOS	260,000,000	191,984,152.00	**-26.16%**
OTROS GASTOS GENERALES	-	1,000,000.00	**0.00%**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**1,000**	**1,000.00**	**0.00%**
OTRAS TRANSFERENCIAS	**1,000**	**1,000.00**	**0.00%**
SENTECIAS Y CONCILIACIONES	1,000	1,000.00	**0.00%**

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 2015, 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 2015 bajo los parámetros del mandato legal según el Decreto 111 de 1996, y artículo, 40 del Acuerdo 101 de 1997. A su vez se envió a la Secretaria de Hacienda del Municipio de Barrancabermeja mediante oficio de 15 mayo de 2014, bajo el numero 1840-105

4. Aprobación del presupuesto

La aprobación del presupuesto de gastos de funcionamiento de la Personería municipal de Barrancabermeja vigencia 2015, se baso mediante el acuerdo No 012 del 5 de diciembre de 2014 y fue liquidado por la Resolución Nº 273 de Diciembre 16 de 2014. El valor se tomo a través de la secretaria de Hacienda de Barrancabermeja que asigno una partida presupuestal para la vigencia del presupuesto de a la Personería Municipal de Barrancabermeja de $3.467.613.469 para la vigencia 2015, El secretaria General, La Jefe de Tesorería y el Contador público elaboran la liquidación de presupuesto vigencia 2015 para la Personería Municipal De Barrancabermeja, el cual se desglose de la siguiente forma;

CUADRO N 3 PRESUPUESTO LIQUIDADO Y APROBADO 2015

NUMERAL	DETALLE RUBRO	VALORES
031	**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**	**3,467,613,479.00**
031-501	**SERVICIOS PERSONALES**	**2,544,822,035.00**
031-501-01	**SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA**	**1,260,269,949.00**
031-501-010-1	SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	985,437,912.00
031-501-010-2	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	28,741,944.00
031-501-010-3	VACACIONES	48,076,859.00
031-501-010-4	PRIMA DE NAVIDAD	91,704,633.00
031-501-010-5	PRIMA DE VACACIONES	44,018,229.00
031-501-010-6	PRIMA DE SERVICIOS	42,257,496.00
031-501-010-7	BONIFICACION POR RECREACION	5,474,657.00
031-501-010-8	INDEMNIZACION POR VACACIONES	13,558,219.00
031-501-010-9	OTROS GASTOS PERSONALES	1,000,000.00
031-501-02	**SERV. PERSONALES INDIRECTOS**	**851,539,452.00**
031-501-020-1	REMUNERACION POR PRESTACION, DE SERVICIOS TECNICOS, ASISTENCIALES Y PROFESIONALES	851,536,452.00
031-501-020-2	PERSONAL TEMPORAL SUPERNUMERARIO	1,000.00
031-501-020-3	APRENDICES SENA	1,000.00
031-501-020-4	OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1,000.00
031-501-03	**CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA**	**433,012,634.00**
031-501-03-01	**SECTOR PRIVADO**	**344,324,034.00**
031-501-03-01-1	APORTES PARA SALUD	83,762,200.00
031-501-03-01-2	APORTES PARA PENSION	118,252,200.00
031-501-03-01-3	APORTES RIESGOS PROFESIONALES	5,463,100.00
031-501-03-01-4	FONDO DE CESANTIAS EMPLEADOS PUBLICOS	136,846,534.00

031-501-03-02	**APORTES PARAFISCALES**	**88,688,600.00**
031-501-03-02-1	SENA	4,927,000.00
031-501-03-02-2	ICBF	29,562,900.00
031-501-03-02-3	ESAP	4,927,000.00
031-501-03-02-4	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	39,417,600.00
031-501-03-02-5	INSTITUTO TECNICOS	9,854,100.00
031-502	**GASTOS GENERALES**	**922,790,444.00**
031-502-01	**ADQUISICION DE BIENES**	**237,435,822.00**
031-502-010-1	COMPRA DE EQUIPOS Y VEHICULOS	119,835,822.00
031-502-010-2	MATERIALES Y SUMINISTROS	95,600,000.00
031-502-010-3	COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	22,000,000.00
031-502-02	**ADQUISICION DE SERVICIOS**	**685,354,622.00**
031-502-020-01	MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	95,500,000.00
031-502-020-02	CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	38,950,000.00
031-502-020-03	GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	52,014,202.00
031-502-020-04	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,000,000.00
031-502-020-05	SEGUROS	11,909,100.00
031-502-020-06	SERVICIO PUBLICO DE ENERGIA	24,610,000.00
031-502-020-07	SERVICIO PUBLICO DE TELECOMUNICACIONES	13,910,000.00
031-502-020-08	SERVICIO PUBLICO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	3,745,000.00
031-502-020-09	SERVICIO PUBLICO DE GAS NATURAL	21,400.00
031-502-020-10	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	49,000,000.00
031-502-020-11	ARRENDAMIENTOS Y ALQUILERES	42,000,000.00
031-502-020-12	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	32,100,000.00
031-502-020-13	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	22,743,920.00
031-502-020-15	SERVICIOS DE CAFETERIA Y RESTAURANTES	5,350,000.00
031-502-020-16	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	1,000.00
031-502-020-17	IMPUESTOS, TASAS, MULTAS Y SANCIONES	1,500,000.00
031-502-020-18	CONVENIOS	290,000,000.00
031-502-020-19	OTROS GASTOS GENERALES	1,000,000.00
031-503	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**1,000.00**
031-503-01	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**1,000.00**
031-503-010-1	SENTECIAS Y CONCILIACIONES	1,000.00

.5. Modificaciones al Presupuesto

La Personería Municipal de Barrancabermeja, presentó modificaciones presupuestales: (01) reducción presupuestal por valor de $ 174, 210,024, un aplazamiento y desplazamiento presupuestal por valor de $ 174, 210,024, (4) cuatro créditos y contracréditos por valor de $ 188, 431,083 de acuerdo a

las necesidades internas, cada una de estas modificaciones se realizaron fundamentadas en actos administrativos cumpliendo con el marco legal se desglosa en el siguiente tabla:

CUADRO N 4 DETALLE DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(C) Acto Administrativo	(F) Fecha	(D) Reducción	(D) Crédito	(D) Contracrédito	(D) Desaplazamiento
R 003-2015	2015/01/07	0	56,435,486	56,435,486	0
R 157-2015	2015/07/17	0	16,057,393	16,057,393	0
R 108-2015	2015/04/23	0	46,070,000	46,070,000	0
R 119-2015	2015/05/12	0	0	0	0
R 215-2015	2015/10/02	0	69,868,204	69,868,204	0
R 250-2015	2015/12/28	174,210,024	0	0	-174,210,024
TOTAL		**174,210,024**	**188,431,083**	**188,431,083**	**-174,210,024**

Con los movimientos del cuadro anterior quedo un presupuesto definitivo al fenecer la vigencia de $ 3,293,403,294, de este monto se recaudó la totalidad de los recursos cantidad que a su vez fue ejecutada en 99%, esto debido al oficio recibido el 23 de diciembre de 2015 de la secretaria de hacienda, en el cual manifestaban el no giro de $ 194,264,501. Por no cumplir la meta de de la ley 617 de 2000.

6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2015

La PERSONERIA Municipal de Barrancabermeja para la vigencia 2015 presentó su presupuesto inicial por valor de $ 3,467,613,318, durante esta vigencia se realizo una reducción $174,210,024 fijando un presupuesto definitivo de $ 3,293,403,294.

Para dicha vigencia no se constituyó Reservas Presupuestales.

La apropiación definitiva del gasto fue de $ $ 3.293.403.294, de los cuales se comprometieron la suma de $ 3, 248, 008,558.89.

Cuentas por Pagar. Al cierre de la vigencia 2015 la PERSONERIA Municipal de Barrancabermeja, presento las siguientes cuentas por pagar.

Reservas Presupuestales. Al cierre de la vigencia 2015 la PERSONERIA Municipal de Barrancabermeja, constituyo Reservas Presupuestales por la suma de $18.870.986.

7. Cumplimiento en la ejecución de ingresos y gastos

Durante el periodo de enero a diciembre de 2015 se ejecutaron los siguientes recursos:

CONCEPTO	VALORES
PRESUPUESTO INGRESOS 2015	$ 3,247,998,669.45
PRESUPUESTO EJECUTADO DE GASTOS 2015	$ 3,247,998,668.45
SALDO	**$ 0.55**

La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2015, presentó un ejecución del 99%.

7.1 Cumplimiento en la ejecución de ingresos vigencia 2015

La Tesorería Municipal de Barrancabermeja giró los recursos por valor de $ 3,247,998,669 quedando un saldo por girar de $ 44,899,895,5, esto debido al oficio No SH 0810, recibido el 23 de diciembre de 2015 de la secretaria de hacienda, en el cual manifestaban que no realizara dicho giro por no cumplir la meta de de la ley 617 de 2000. De esta forma el presupuesto definitivo es equivalente a $ $ 3.293.403.294, de los cuales la entidad ejecutó $ 3.247.998.669.45 y pagó el mismo valor ejecutado.

La Personería Municipal de Barrancabermeja al cierre de la vigencia 2015, presentó una ejecución del 99%.

.

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 2015

(F) Fecha De Recaudo	(C) Numero De Recibo	(C) Concepto Recaudo	(D) Valor
2015/01/23	CI 15-00001	ENERO	288,967,790.00
2015/02/12	CI 15-00002	FEBRERO	40,000,000.00
2015/02/25	CI 15-00003	FEBRERO	248,967,790.00
2015/03/31	CI 15-00004	MARZO	75,325,559.00
2015/04/10	CI 15-00005	ABRIL	61,000,000.00
2015/04/22	CI 15-00006	ABRIL	250,963,000.00
2015/05/22	CI 15-00007	MAYO	288,967,790.00
2015/06/03	CI 15-00008	JUNIO	150,000,000.00
2015/06/23	CI 15-00009	JUNIO	138,967,790.00
2015/07/16	CI 15-00010	JULIO	288,967,790.00
2015/08/24	CI 15-00011	AGOSTO	288,967,790.00
2015/09/18	CI 15-00012	SEPTIEMBRE	288,967,790.00
2015/10/22	CI 15-00013	OCTUBRE	288,967,790.00
2015/11/23	CI 15-00014	NOVIEMBRE	288,967,790.00
2015/12/23	CI 15-00015	DICIEMBRE	260,000,000.00
		TOTAL	**3,247,998,669.00**

Recibió los recursos en la vigencia 2015 por un valor de $ 3,247,998,669.00, con los cuales cubrió los gastos la Personería Municipal a su vez la entidad hizo buena aplicación de los recursos.

8. Cumplimiento en la ejecución de gastos

Del presupuesto definitivo por valor de $ 3.293.403.294, la Personería Municipal de Barrancabermeja, comprometió el 99. % que corresponde a la suma de $3.247.998.668.45, esta ejecución se presenta en el cuadro No 6.

9. CUADRO No 6 Cumplimiento en la ejecución de gastos Vigencia 2015

CONCEPTO	% PARTICIPA	PTO INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS
SERVICIOS PERSONALES	76%	$2,544,821,874	$2,474,359,247	$2,474,359,247
GASTOS GENERALES	24%	$922,790,444	$819,043,047	$771,801,312
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.0%	$1,000	$1,000	$0
Total Presupuesto Gastos	100%	$3,467,613,318	$3,293,403,294	$3,248,008,559

Cuadro Nº 1. Análisis de Gastos y Porcentaje de Ejecución de la Personería Municipal de Barrancabermeja vigencia 2015

El cuadro anterior muestra la distribución porcentual y el comportamiento de la ejecución de gastos en la vigencia 2015 correspondiente a la Personería Municipal de Barrancabermeja, presentando una participación en gastos de servicios personales equivalente al 76%, gastos generales el 24% y Transferencias 0%.

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

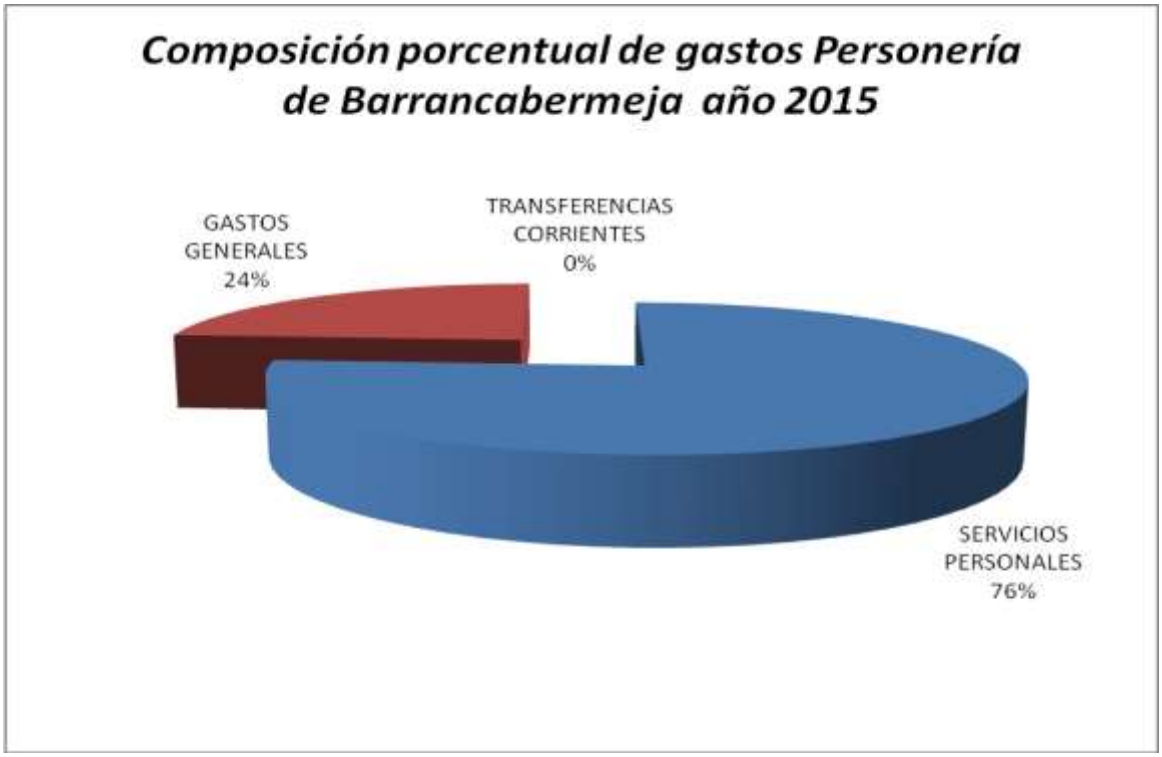


Gráfico Nº 1. Distribución porcentual gasto PERSONERIA de Barrancabermeja año 2015

El presupuesto de gastos de la Personería Municipal de Barrancabermeja es solo de funcionamiento, esta corporación no realizaninguna inversión y su conformación se divide en tress emolumentos: Servicio personales con una participación del 76% y Gastos Generales participo con el 24% y transferencias que no presento ejecucion.

El presupuesto de la Personería Municipal está compuesto por dos numerales que son representativos, salarios y prestaciones sociales (Servicios Personales Asociados a la Nómina) con una cifra 1.258.922.126, y gastos generales y parafiscales (Contribuciones Inherentes Nomina**)** $ 468,597.130, presentados en el cuadro No 7

CUADRO N 7 GASTOS DE PERSONAL

CONCEPTO DE SALARIA	PAGADO
SERVICIOS PERSONALES	**1,847,446,003**
SERV. PERSONALES ASOC. A LA NOMINA	**1,258,922,126**
SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	970,751,774
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	29,485,052
VACACIONES	56,200,040
PRIMA DE NAVIDAD	96,215,128
PRIMA DE VACACIONES	46,220,672
PRIMA DE SERVICIOS	43,710,464
BONIFICACION POR RECREACION	5,700,489
INDEMNIZACION POR VACACIONES	10,638,507
OTROS GASTOS PERSONALES	0
CONTRIBUCIONES INHERENTES NOMINA	**468,597,130**
SECTOR PRIVADO	**373,283,930**
APORTES PARA SALUD	88,794,851
APORTES PARA PENSION	126,378,751
APORTES RIESGOS PROFESIONALES	10,513,800
FONDO DE CESANTIAS EMPLEADOS PUBLICOS	147,596,528
APORTES PARAFISCALES	**95,313,200**
SENA	5,293,500
ICBF	31,769,600
ESAP	5,293,500
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	42,370,700
INSTITUTO TECNICOS	10,585,900
CAPACITACION PERSONAL ADMINISTRATIVO	5,796,302
GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL Y OCUPACIONAL	69,223,000
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	44,907,445

Fuente: Informe financiero. Asesor contable. PERSONERIA municipal

9. Cumplimiento normativo presupuestal.

Las personería Municipales son creada mediante la constitución de 1991 y sus funciones son instituidas con en el artículo 168 de la ley 136 de 1994, el proyecto que aprobó y liquido el presupuesto es establecido bajo las normas del Decreto No 111 1996, en el artículo 40 y 73 del acuerdo 101 de 1997, la Personería Municipal de Barrancabermeja cuenta con un presupuesto de funcionamiento y su presupuesto se tasa según lo establece el artículo 10º de la a ley 617 de 2000, que reza que recibirá hasta el 1,7% de los ingresos de libre destinación del presupuesto de rentas del municipio, posterior a la deducciones de rentas cedidas, pinoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos esta entidad 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 2015 se constató que cumplieron con la calidad de los registros de acuerdo a los preceptos Constitucionales y legales ,ya que la entidad aplica política y practicas presupuestales en concordancia con el Decreto No 111 de 1996, Acuerdo 101 de 1997, la Personería Municipal de Barrancabermeja orienta su proceso contable y presupuestales con la asistencia del equipo asesor de la entidad, como los funcionarios directamente comprometidos con el proceso presupuestal y se apoyan para su desarrollo y ejecución en un software(Gdsoft) diseñado exclusivamente para el Sector Público, que se integra mediante un proceso en línea.

11. Verificar el cumplimiento de la ley 617 de 2000

Para la vigencia 2015 sus ingresos por el concepto de Transferencias para funcionamiento de la Personería Municipal se tasaron en $ 3.293.403.294, los cuales se pueden recibir según lo establece en el artículo 10º de la a ley 617 de 2000, que reza " que recibirá hasta el 1,7% de los ingresos de libre destinación del presupuesto de rentas del municipio, posterior a la deducciones de rentas cedidas, pinoradas o asignadas por acuerdo o para la conformación de fondos, tales como (Inderba, Eduba), como muestra el siguiente cuadro;

PERSONERIA MUNICIPAL DE BARRANACBERMEJA
APLICACIÓN LEY 617 -2000
VIGENCIA 2015

CUADRO N 8 APLICACIÓN LEY 617 DE 2000

NUMERAL	INICIAL	REDUCCION	DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,467,613,318	174,210,024	3,293,403,294
TOTAL	**3,467,613,318**	**174,210,024**	**3,293,403,294**

CALCULO PARA LAS TRANSFERENCIAS DEL PERSONERIA MUNICIPAL - el artículo 10º de la a ley 617 de 2000			
INGRESOS RLD MUNICIPIO BARRANCABERMEJA PRESUPUESTO INICIAL	203,977,254,000	1.70%	3,467,613,318
INGRESOS RLD MUNICIPIO BARRANCABERMEJA PARA LA ADICION	10,247,648,471	1.70%	174,210,024
TOTAL TRANSFERENCIAS	**214,224,902,471**		**3,641,823,342**

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 Presupuestales, compromisos y relación de pagos se constató que las cifras requeridas para esta Auditoria corresponden ala información cruzada con los soportes enviados por la entidad.