


	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 1 DE 29</b>	

**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL  
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL A LA E.S.E  
BARRANCABERMEJA, VIGENCIA 2016  
Modalidad Especial**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA**

**PERÍODO AUDITADO 2016**

**Contraloría Municipal de Barrancabermeja    Fecha 28 de Abril del 2017**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 2 DE 29</b>	

Contralor Municipal

**OLIVA OLIVELLA GUARIN**

Director Técnico de Fiscalización

**REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**

Equipo de auditores:



**LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder**  
**ADRIÁN RODRÍGUEZ GAMBIN**  
**Profesional Externo**

Líder de Auditoría

**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**


Integrantes del equipo Auditor

**REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ**  
**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**  
**ADRIÁN RODRÍGUEZ GAMBIN**  
**Profesional Externo**



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 3 DE 29</b>

## CONTENIDO

	Pág.
RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL	11
1. Programación del Presupuesto	11
2. Elaboración del Presupuestal	11
3. Presentación del Proyecto de Presupuesto	11
4. Aprobación del Proyecto de Presupuestal	11
5. Modificación al Presupuesto	12
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2016	13
6.1. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2016	16
6.1.1. Cumplimiento de la ejecución Presupuestal de ingresos	16
6.1.2 Análisis de Ingresos	16
6.1.2.1 Indicador Presupuestal	16
6.1.3. Ingresos Corrientes	18
6.1.4 Aportes Traspasos Traslados Municipales	19
6.2 Recurso de Capital	19
6.3 Cumplimiento de la Ejecución de Gastos	19
6.3.1 Análisis de Gastos	19
6.3.1.1 Indicador Presupuestal	22
6.3.1.2 Gasto de Funcionamiento	23
6.3.1.3 Servicios Personales	25
6.3.1.4 Gastos Generales	25



	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 4 DE 29</b>	

6.3.1.5 Transferencias Corrientes	26
6.3.1.6 Gastos de Operación Comercial	26
6.3.1.7 Proyectos de inversión	27
6.3.1.8 Cuentas por Cobrar	27
6.3.1.9 Cuentas por Pagar	28
7. Cumplimiento de la Normatividad Presupuestal	29
8.. Calidad de los Registros y al Información Presupuestal	29
9.Revisión de la Rendición de la cuenta	29

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 5 DE 29</b>	



### TABLA DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
Nº 1: CONTROL FISCAL INTERNO	8
Nº 2: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	12
Nº 3: PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA E.S.E 2016	14
Nº 4: EJECUCION DE LOS INGRESOS 2016	18
Nº 5 EJECUCION DE GASTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2016	19
Nº 6 LA EJECUCION DE GASTOS VIGECIA 2016	22
Nº 7 CLASIFICACION DE LOS GASTOS VIGENCIA 2016.	23
Nº 8 RELACION DE HALLAZGOS	28

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 6 DE 29</b>	

### TABLA DE GRAFICOS

	Pág.
Nº 1: EJECUCION DE INGRESOS	15
Nº 2: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS VIGENCIA 2016	17
Nº 3: EJECUCION DE GASTOS	20
Nº 4: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS, VIGENCIA 2016	21
Nº.5: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	24
Nº.6: EJECUCION DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	25
Nº.7: EJECUCION DE GASTOS DE OPERACIONES COMERCIALES	26
Nº.8: EJECUCION CUENTAS POR PAGAR	27
Nº.9: EJECUCION CUENTAS POR PAGAR	28

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 7 DE 29</b>	

## CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 28 Abril del 2017.

Doctor:

**ERNESTO VERA RUEDA**



Gerente Empresa Social del Estado ESE  
Barrancabermeja

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 y s.s 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 Financiero y Presupuestal a la Empresa Social del Estado Barrancabermeja vigencia 2016, 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.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 8 DE 29</b>



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 Empresa Social del Estado Barrancabermeja con alcance en 2016, conceptúa que la gestión presupuestal fue FAVORABLE, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro:

### CUADRO No 1 CONTROL FISCAL INTERNO

<u>EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO</u>							
				<b>CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL</b>			
<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b>				<b>ESE de Barrancabermeja</b>			
<b>PERIODO AUDITADO:</b>				<b>2016</b>			
<b>AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:</b>				<b>2017</b>			
<b>TIPO DE AUDITORIA</b>				<b>ESPECIAL</b>			
<b>TOTAL CALIFICACIÓN</b>				<b>Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)</b>	<b>100.0</b>	<b>Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)</b>	<b>100.0</b>
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control	Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	Puntaje	
<b>GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>							
Cumplió la ESE de Barrancabermeja con la programación presupuestal?			Se aplica		Efectivo		
Cumplió la ESE de Barrancabermeja con la elaboración del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplió la ESE de Barrancabermeja con la presentación al presupuesto al Concejo Municipal?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplió la ESE de Barrancabermeja con la aprobación del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplió la ESE de Barrancabermeja con la ejecución del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Se expidió la Resolución de Aprobación y Liquidación del Presupuesto según el Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplieron con la ejecución de Ingresos y Gastos, en la vigencia 2014?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplieron con las modificaciones al Presupuesto como son Adiciones, Reducciones, Aplazamientos y Traslados Presupuestales que componen créditos y contracréditos?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cumplieron con la calidad de los registros de la información presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2	
Cuenta la ESE de Barrancabermeja con un Acto Administrativo para el Procedimiento de la Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2	

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>  <b>PÁGINA 9 DE 29</b>	


## PLAN DE MEJORAMIENTO

La E.S.E en la vigencia 2016 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 y Decreto 115 de 1996.

Atentamente,

**OLIVA OLIVELLA GUARIN**

Contralor Municipal de Barrancabermeja

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 10 DE 29</b>	

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA


La Empresa Social del Estado E.S.E. BARRANCABERMEJA es una institución prestadora de servicios de salud del primer nivel de atención, creada mediante Acuerdo Municipal 072 del 29 de Diciembre de 1999, como entidad pública del orden municipal, con autonomía administrativa y financiera.

Esta Empresa tiene a cargo los Centros de salud con camas y sin camas de Barrancabermeja, que desde 1991 era administrados por la Alcaldía Municipal, hecho que no desconocen que su personal de planta globalizada haya recogido experiencia en la prestación de servicio y que haya vivido además los procesos de cambio que hoy generan su presentación como una entidad con práctica y comprometida con el reto de afrontar el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

La gran infraestructura física, su capacidad funcional instalada, la más amplia red de atención estratégicamente distribuida en el perímetro urbano y en seis corregimientos del área rural del Municipio, sus equipos tecnológicos y la calidad en la atención personalizada integran un excelente equipo al servicio de los usuarios, garantizando condición y oportunidad.

Dentro de sus clientes se cuentan la población pobre no cubierta con subsidio a la demanda, beneficiarios del Régimen Subsidiado, los usuarios de Régimen Contributivo y algunos Regímenes de excepción, pero además cualquier persona que requiera prestación del servicio.

Los servicios que ofrecemos son: atención de urgencias, consulta medica externa, consulta odontológica, acciones de detección temprana y protección específica, hospitalización, ayudas diagnósticas, consulta social, apoyo terapéutico, transporte de pacientes y atención al cliente. Concomitante con el artículo 194 y 195 de la ley 100 de 1993.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>  <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 11 DE 29</b>	

La E.S.E.B es sujeto a las disposiciones presupuestales establecidas en la Ley Orgánica de Presupuesto, Decreto 115 de 1996, como Empresa Industrial y Comercial del Estado; el control fiscal lo ejerce la Contraloría Municipal de Barrancabermeja

### **1. Programación del Presupuesto**

Cumpliendo con lo estipulado en el cronograma elaborado en la Subdirección Administrativa y Financiera de la ESEB, programó una serie de reuniones con cada una de las dependencias de la Empresa en donde se dieran a conocer las necesidades de cada una de estas con el fin de preparar y elaborar el presupuesto de la entidad para la vigencia 2016 lo más ajustado posible a sus requerimientos.

### **2. Elaboración del Presupuesto**


Conforme a lo previsto por el artículo 16 del Decreto 115 de 1996, la ESE elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2016, tomando como base los requerimientos de cada dependencia o proceso y con base en las necesidades históricas y a los consumos de años anteriores plasmados en el Plan de Compras, como también los ingresos conforme a los contratos suscritos con las diferentes EPS-S.

### **3. Presentación del Proyecto de Presupuesto**

Una vez consolidado el presupuesto de la Empresa, se procedió a presentarlo a la Junta Directiva para su revisión, análisis, estudios y posibles ajustes, cumpliendo de esta manera con lo estipulado en el Artículo 16 del Decreto 115 de 1996. Para hacer viable la revisión del proyecto de presupuesto de la Empresa, para posteriormente presentarlo para aprobación del CONFIS.

### **4. Aprobación del presupuesto**

El Artículo 8 numeral 6 del Acuerdo 101 de 1997, establece la aprobación del presupuesto como función del Comité de Hacienda (CONFIS), previa revisión de la Junta Directiva de la ESE, aprobación que se encuentra fundamentada

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 12 DE 29</b>	

mediante el acta del Comité de Hacienda N°.0010 del 03 de diciembre de 2015 y Resolución del Comité de Hacienda N°.004 del 03 de diciembre de 2015.


## 5. Modificaciones al Presupuesto

La Empresa Social del Estado Barrancabermeja, presentó veintisiete (27) modificaciones presupuestales: (5) cinco Adiciones presupuestales por valor de \$ 19.342.875.242 y veintidós (22) Traslados entre créditos y contracréditos de acuerdo a las necesidades internas, cada una de estas modificaciones se realizaron fundamentadas en actos administrativos cumpliendo con el marco legal como se relaciona a continuación:

### MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

La Empresa Social del Estado Barrancabermeja, presentó veintisiete (27) modificaciones presupuestales: Cinco (5) Adiciones presupuestales por valor de \$ 19.342.875.242 y (22) veintidós Traslados entre créditos y contracréditos por valor de \$7.930.378.632, de acuerdo a las necesidades internas, cada una de estas modificaciones se realizaron fundamentadas en actos administrativos cumpliendo con el marco legal como se relaciona a continuación:

<b>CUADRO DETALLADO DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 2016</b>				
FECHA	ACTO ADMINISTRATIVO	ADICION	CREDITO	CONTRACREDITO
6/01/2016	RESOLUCION N° 018	0	3.044.423.000	3.044.423.000
19/02/2016	RESOLUCION N° 117	0	138.984.000	138.984.000
9/03/2016	ACUERDO N° 001	3.071.826.494	0	0
17/03/2016	RESOLUCION N° 173	0	1.199.835.540	1.199.835.540
22/04/2016	RESOLUCION N° 224	0	19.810.067	19.810.067
13/05/2016	RESOLUCION N° 246	0	118.850.000	118.850.000
24/05/2016	ACUERDO N° 004	513.212.149	0	0
8/06/2016	RESOLUCION N° 269	0	156.640.000	156.640.000
6/07/2016	RESOLUCION N° 319	0	200.000.000	200.000.000
21/07/2016	ACUERDO N° 006	152.011.622	0	0

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 13 DE 29</b>	



22/07/2016	RESOLUCION N° 343		0	10.000.000	10.000.000
29/07/2016	RESOLUCION N° 354		0	61.000.000	61.000.000
24/08/2016	RESOLUCION N° 382		0	230.850.000	230.850.000
12/09/2016	RESOLUCION N° 407		0	43.350.000	43.350.000
20/09/2016	RESOLUCION N° 418		0	62.300.000	62.300.000
26/09/2016	RESOLUCION N° 425		0	382.544.600	382.544.600
10/10/2016	RESOLUCION N° 439		0	163.825.000	163.825.000
21/10/2016	RESOLUCION N° 458		0	244.015.000	244.015.000
2/11/2016	RESOLUCION N° 476		0	5.632.335	5.632.335
8/11/2016	RESOLUCION N° 480		0	8.497.100	8.497.100
9/11/2016	ACUERDO N° 009	1.305.622.620		0	0
16/11/2016	RESOLUCION N° 490		0	411.178.960	411.178.960
5/12/2016	RESOLUCION N° 520		0	91.985.000	91.985.000
12/12/2016	RESOLUCION N° 528		0	414.842.000	414.842.000
12/12/2016	ACUERDO N° 010		0	750.000.000	750.000.000
27/12/2016	ACUERDO N° 012	14.300.202.357		0	0
30/12/2016	RESOLUCION N° 554		0	171.816.030	171.816.030
	<b>TOTAL</b>	<b>19.342.875.242</b>		<b>7.930.378.632</b>	<b>7.930.378.632</b>

## 6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2016

La Empresa Social del Estado Barrancabermeja para la vigencia 2016 presentó su presupuesto inicial por valor de \$16.105.973.023. Durante esta vigencia se realizaron adiciones por valor de \$19.342.875.242, fijando un presupuesto definitivo de \$35.448.848.265.

Para la vigencia 2016 la Empresa Social del Estado Barrancabermeja logró unos reconocimientos (facturación radicada por venta de servicios y convenios) por valor de \$34.504.162.314, cuyo recaudo ascendió a la suma de \$30.893.200.646 equivalentes al 89.5% de los reconocimientos. El saldo (\$3.610.961.668) corresponde a cuentas por cobrar.

El presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia comprendida entre el 1º. De enero al 31 de diciembre de 2016, presentado por la Empresa fue liquidado bajo

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 14 DE 29</b>	

Resolución No.571 de Diciembre 21 de 2016 por valor de \$ 16.105.973.023, así mismo las adiciones presentadas a dicho presupuesto fueron aprobadas a través de los Acuerdos de Junta Directiva Nos. 001 de fecha 9 de marzo de 2016, Acuerdo 004 del 24 de abril de 2016, Acuerdo 006 del 21 de julio de 2016, Acuerdo 009 de 9 de noviembre de 2016 y Acuerdo 012 del 27 de diciembre de 2016, por valor de \$19.342.875.242.

La apropiación definitiva del gasto fue de \$ 35.448.848.265 de los cuales se comprometió la suma de \$ 21.247.721.131, para una ejecución del 61.6% quedando un saldo por comprometer de \$14.201.127.134, al cierre de la vigencia 2016. Esta aparente baja ejecución se debe a que en el mes de diciembre se firmaron varios convenios con el municipio de Barrancabermeja, por valor de \$14.807.605.661, para la remodelación del Centro de Salud el Danubio por valor de \$3.950.800.150, Centros de salud CDV y Llanito por valor de \$7.880.525.739 y para dotación hospitalaria por valor de \$2.999.726.970, dineros que quedaron depositados en cuentas bancarias de la ESE específicas para cada proyecto.

**Reservas Presupuestales.** En las Empresas Industriales y Comerciales del Estado no existen reservas presupuestales de acuerdo al artículo 13 del Decreto N° 115 de 1996 solo debe incluirse en el presupuesto del año siguiente como cuentas por pagar, tanto de los compromisos como las obligaciones a 31 de diciembre de cada vigencia.

**Anteproyecto de presupuesto:** La ESE, presentó el anteproyecto de presupuesto para la vigencia 2016, ante la Junta Directiva por valor de \$16.105.973.023.



De acuerdo al Decreto 115 de 1996 y Acuerdo 101 de 1997 el presupuesto de la ESE cumplió con la normatividad presupuestal existente.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 15 DE 29</b>

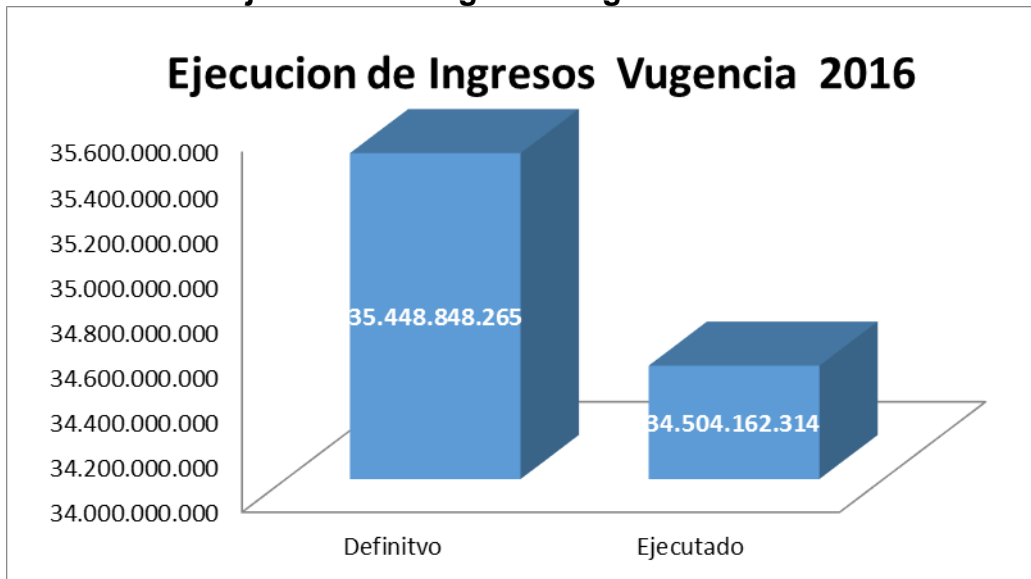
**CUADRO No. 3**  
**PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO**  
**BARRANCABERMEJA**  
**VIGENCIA 2016**

RUBRO	PPTO DEFINITIVO	EJECUCION	SALDO X EJECUTAR	% DE PARTICIPACION	% DE EJECUCION
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>35.448.848.265</b>	<b>34.504.162.314</b>	<b>944.685.952</b>	<b>100</b>	<b>97.3</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	2.033.150.461	2.033.149.461	1.000	5.7	100.00
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>30.743.858.290</b>	<b>29.937.493.789</b>	<b>806.364.501</b>	<b>86.7</b>	<b>97.4</b>
INGRESOS DE EXPLOTACION	30.678.258.472	29.874.956.646	803.301.826	86.5	97.4
VENTA DE SERVICIOS	30.678.258.472	29.874.956.646	803.301.826	86.5	97.4
Régimen Contributivo	25.042.237	51.236.417	-26.194.175	0.07	204.6
Régimen Subsidiado	14.338.673.149	14.193.219.624	145.453.525	40.4	99
Ecat-Soat	6.617.669	8.011.351	-1.393.682	0.02	121
Cuotas de Recuperación	46.664.675	50.888.820	-4.224.145	0.13	109
Particulares	22.377.873	16.847.355	5.530.518	0.06	75.3
Otras I.P.S	1.000	0	1.000	0.00	0.00
Otras Entidades, Convenios	16.238.881.869	15.554.753.084	684.128.785	45.8	95.8
Aportes-Situado fiscal	62.537.143	62.537.143	0	0.17	100
<b>OTROS INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.062.675</b>	<b>0</b>	<b>3.062.675</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.671.839.514</b>	<b>2.533.519.064</b>	<b>138.320.451</b>	<b>7.5</b>	<b>94.8</b>
Recuperación de Cartera	2.671.579.257	2.533.312.455	138.266.802	7.5	94.8
Rendimientos Financieros	260.257	206.609	53.648	0.00	79.4

El Presupuesto de ingresos de la ESE en la vigencia fiscal 2016 ascendió a la suma de \$35.448.848.265 y se ejecutaron recursos (reconocimientos) por valor de \$34.504.162.314 para una ejecución presupuestal del ingresos del 97.3% de los cuales se recaudó la suma de \$30.893.200.646, presentando unas cuentas por cobrar de \$3.610.961.667.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 16 DE 29</b>	

**Gráfico No. 1. Ejecución de Ingresos Vigencia 2.016**



El grafico No 1 presenta el comportamiento de ejecución de los ingresos para la vigencia 2.016 en la ESE de Barrancabermeja. Para este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$35.448.848.265 y ejecuto ingresos por la suma de \$34.504.162.314.


## **6.1 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS**

Durante el periodo fiscal 2016 de Enero 1º. A Diciembre 31, se ejecutaron los siguientes recursos:

INGRESOS (RECAUDOS)	= \$ 30.893.200.646
EGRESOS (PAGOS)	= \$ 15.811.652.826
SUPERAVIT OPERACIONAL	= \$ 15.081.547.820

### **6.1.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos**

#### **6.1.2 Análisis de Ingresos**

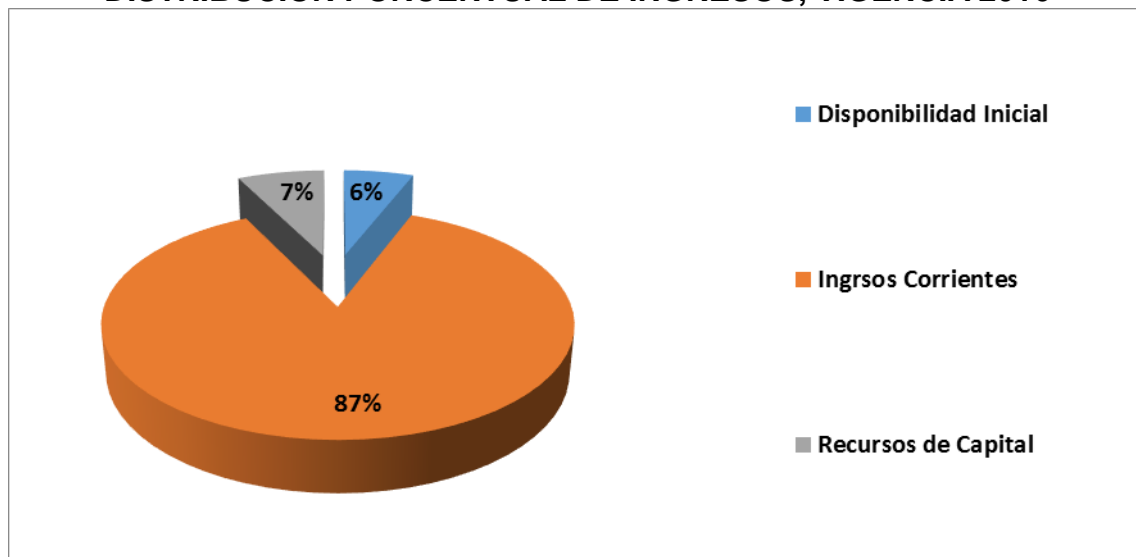
	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 17 DE 29</b>	

### 6.1.2.1 Indicador Presupuestal



Ejecución de Ingresos = Reconocimientos Enero-Dic / Presupuesto Enero-Dic  
 = 34.504.162.314 / 35.448.848.265=91%

La ejecución de los ingresos para la vigencia 2016, son equivalentes al 91% del presupuesto, indica que por cada \$100 presupuestados se obtuvo un reconocimiento o ejecución de \$91.

**GRAFICO No. 2**  
**DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2016**



El grafico anterior refleja que en la vigencia 2016, los ingresos provenientes de la **disponibilidad inicial** que son los saldos en bancos a 31 de diciembre de 2016 representa un **6%** de los ingresos equivalente a \$2.033.149.461, además de los **ingresos corrientes** que representan un **87%** equivalente a la suma de \$29.937.493.789, los cuales están conformados por el régimen subsidiado a través de contratos con las diferentes EPS-S que presentó una ejecución del 40.4% del total del presupuesto, seguido de los contratos y convenios

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 18 DE 29</b>	

interadministrativos suscritos con el municipio de Barrancabermeja por valor de \$15.554.753.084 para atender la población pobre y vulnerable, PIC, Remodelación de los Centros de Salud el Danubio, CDV y Llanito y dotación Hospitalaria que presentó una participación del 45.8% y el otro rubro de ingresos son los **ingresos de capital** que representaron el **7%**.

**CUADRO N°. 4  
EJECUCION DE LOS INGRESOS 2016**

	PTO EJECUTADO DE INGRESOS	REGIMEN SUBSIDIADO	CONTRATOS Y CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	CARTERA	OTROS
<b>PPTO AJUSTADO</b>	35.448.848.265	14.338.673.149	16.238.881.869	2.671.579.257	4.871.293.247
<b>EJECUTADO</b>	34.504.162.314	14.193.219.624	15.554.753.084	2.533312455	4.756.189.606

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:



Presupuesto Definitivo:	\$35.448.848.265
Reconocimientos	\$34.504.162.314
	-----
Saldo por ejecutar de Ingresos:	\$ 944.685.952

El presupuesto inicial de ingresos se ejecutó en un 97.3%, resultado de una buena gestión por parte de la entidad.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

**6.1.3 Ingresos Corrientes**

Con respecto a los Ingresos Corrientes la ESE reconoció durante la vigencia 2016 la suma de \$ 29.874.956.646 de los cuales \$14.193.219.624 corresponden a ingresos del Régimen Subsidiado que equivalen al 47.5% de los ingresos corrientes, y de otros contratos y convenios suscritos con el Municipio de Barrancabermeja, por valor de \$15.554.753.084 para atender la población pobre y vulnerable, PIC, Remodelación de los Centros de Salud el Danubio, CDV y

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 19 DE 29</b>

Llanito y dotacion Hospitalaria que presento una participacion del 52% y otros con un 0.5%

#### 6.1.4 Aportes, Traspasos y Transferencias Municipales

La ESE BARRANCABERMEJA no recibió durante la vigencia 2016 aportes, ni transferencias por parte del Municipio de Barrancabermeja ni de ninguna otra entidad.

#### 6.2. Recursos de Capital

Los recursos de capital de la ESE están constituidos por la recuperación de cartera y los rendimientos financieros. El presupuesto definitivo de este rubro fue de \$2.671.839.514 con una ejecución de \$2.533.519.064 quedando pendiente por ejecutar la suma de \$138.320.451.

#### 6.3 Cumplimiento en la Ejecución de Gastos

##### 6.3.1 Análisis de Gastos

**CUADRO No. 5  
EJECUCION DE GASTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2016**

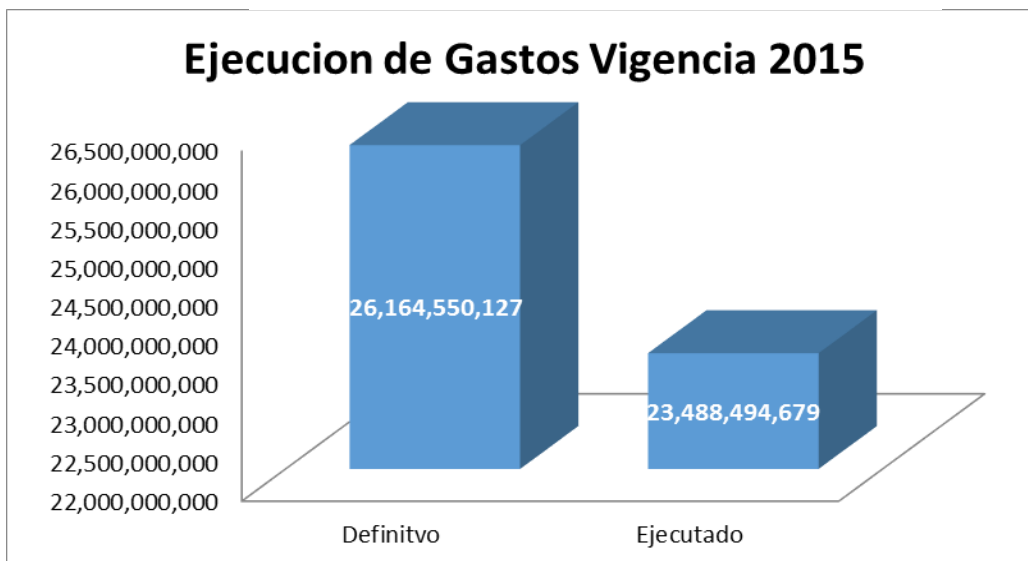
RUBRO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	% EJECUCION	%PARTICIPACION
PRESUPUESTO DE GASTOS	35.448.848.265	21.247.721.131	59.9	100
FUNCIONAMIENTO	18.526.837.302	15.325.571.020	82.7	72.1
TRANSFERENCIAS	173.293.939	172.058.721	99.3	0.8
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	905.000.000	897.804.992	99.2	4.2
INVERSION	11.807.879.691	1.038.253.806	8.8	4.9
CUENTAS POR PAGAR	4.035.837.334	3.814.032.593	94.5	17.9

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 20 DE 29</b>	

El presupuesto definitivo de gastos para la vigencia fiscal 2016 de la ESE ascendió a la suma de \$35.448.848.265 y se ejecutó la suma de \$21.247.721.131 mostrando una ejecución del 59.9%. La ejecución es baja por cuanto los dineros de los convenios para la adecuación de los Centros de Salud Danubio, CDV, Llanito y la dotación hospitalaria quedaron en Bancos.

A continuación el grafico No 3 presenta el comportamiento de la ejecución para los gastos en la vigencia 2016.

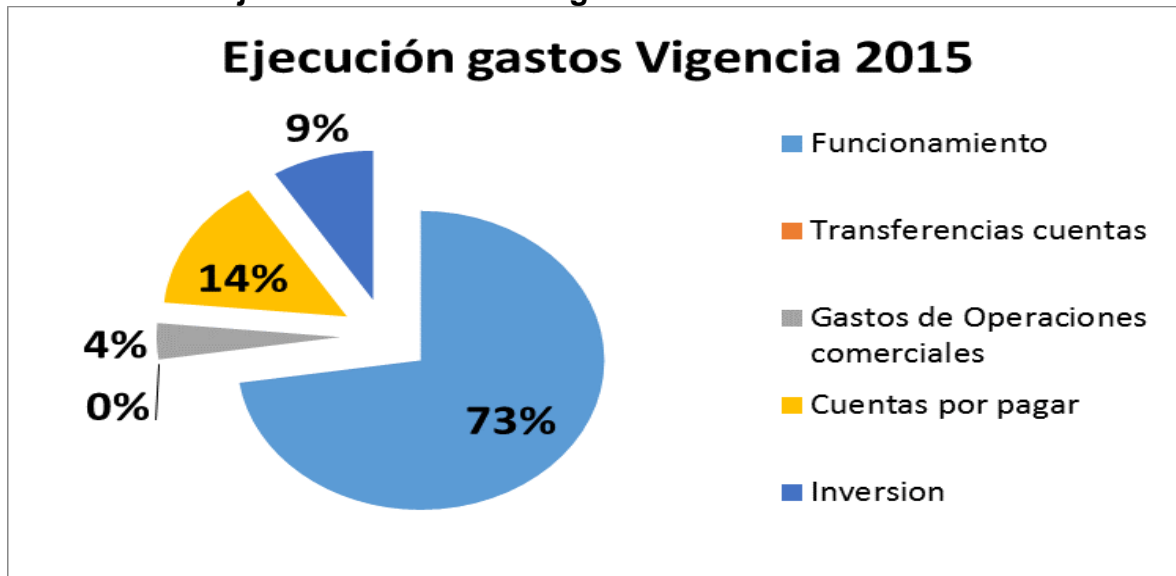
**GRAFICO No 3 EJECUCION DE GASTOS**



El grafico No 3 presenta el comportamiento de ejecución de los Gastos para la vigencia 2.016 en la ESE de Barrancabermeja, para este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$35.448.848.265 y ejecuto gastos por la suma de \$21.247.721.131.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 21 DE 29</b>	

**Gráfico No. 4 Ejecucion de Gastos Vigencia 2016**



Los gastos de funcionamiento son los que tienen mayor incidencia en el gasto, por ser la ESE una Empresa prestadora de servicios. Como se observa en el cuadro y en la gráfica con un 72.1% de participación, le sigue las cuentas por pagar con una participación del 17.9%, los gastos de inversión con un 4.9%, los gastos de operación comercial con un 4.2% y finalmente las transferencias corrientes con un 0.8%



#### 6.3.1.1 Indicador Presupuestal

a) Ejecución de gastos = Gastos Enero-Diciembre / Presupuesto Enero – Diciembre

$$= \$ 21.247.721.131 / 35.448.848.265$$

$$= 59.9\%$$

Este índice es equivalente al 59.9% de ejecución, nos muestra que por cada \$100 presupuestados se gastaron \$59.9.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 22 DE 29</b>



**Cuadro No. 7 Clasificación de los Gastos Vigencia 2016**

RUBRO PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUION PRESUPUESTAL DE GASTOS	SALDO POR EJECUTAR
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>35.448.848.265</b>	<b>21.247.721.131</b>	<b>14.201.127.134</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>18.526.837.302</b>	<b>15.325.571.020</b>	<b>3.201.266.281</b>
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>13.221.440.573</b>	<b>13.214.632.795</b>	<b>6.807.778</b>
Gastos Administrativos	3.575.740.853	3.569.897.792	5.843.061
Gastos Operativos	9.645.699.720	9.644.735.003	964.717
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>5.305.396.729</b>	<b>2.110.938.225</b>	<b>3.194.458.504</b>
Gastos Administrativos	385.131.330	385.067.741	63.589
Gastos Operativos	4.920.264.399	1.725.870.485	3.194.393.914
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>173.293.939</b>	<b>172.058.721</b>	<b>1.235.218</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMER.</b>	<b>905.000.000</b>	<b>897.804.992</b>	<b>7.195.008</b>
Gastos de Operación Comercial (medicamentos)	461.500.000	458.215.430	3.284.570
Gastos de Prestación de Servicios (Insumos médico-quirúrgicos, odontología, laboratorio, gases medicinales)	443.500000	439.589.562	3.910.438
<b>INVERSIÓN</b>	<b>11.807.879.691</b>	<b>1.038.253.806</b>	<b>10.769.625.885</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4.035.837.334</b>	<b>3.814.032.593</b>	<b>221.804.741</b>

### 6.3.1.2 Gastos de Funcionamiento

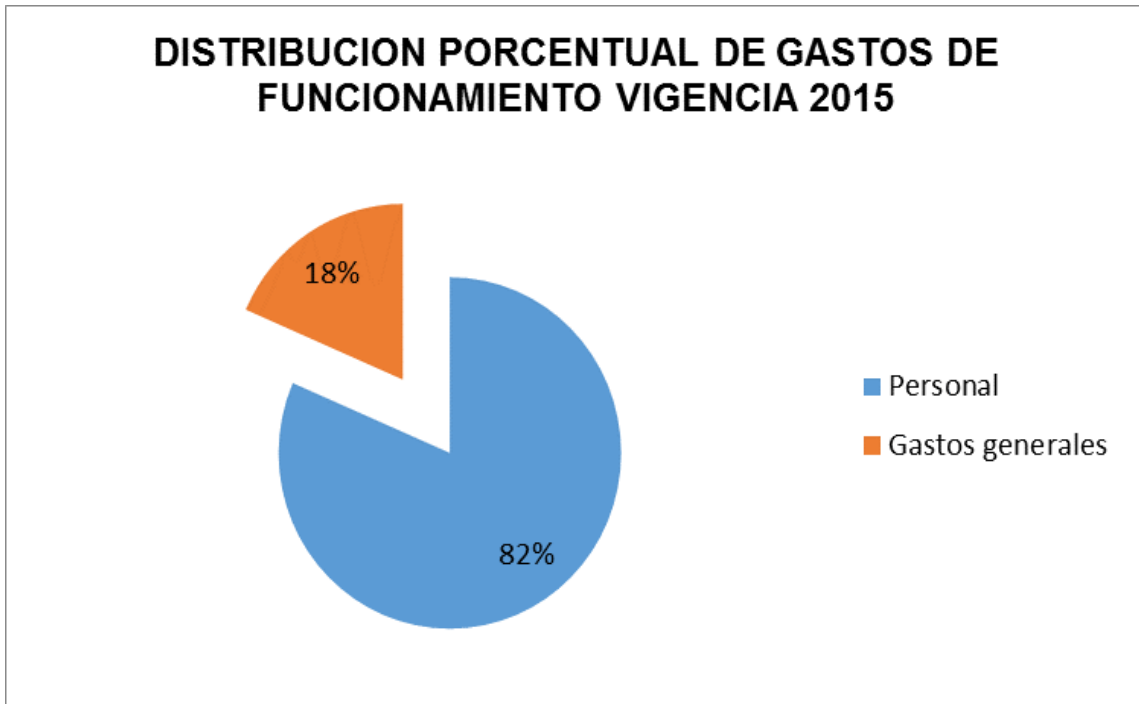
Son aquellas apropiaciones que se hacen para los gastos ordinarios que requiere la entidad para la marcha normal de la administración; estos representaron dentro del total del presupuesto ejecutado la suma de \$15.325.571.020 equivalente al 72% de participación.

Los gastos de Funcionamiento están conformados por los gastos de personal tanto operativo como administrativo que fueron de \$13.214.632.795 con un **86%** de participación dentro de los gastos de funcionamiento y los gastos generales tanto administrativos como operativos por \$2.110.938.225 con un **14%** de participación. Como se dijo anteriormente los gastos de personal son los de mayor incidencia por cuanto la ESE se dedica a prestar servicios de salud y requiere la vinculación de un número elevado de personal para atender

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 23 DE 29</b>	



a los usuarios que acuden diariamente a los 14 Centros de Salud que posee la Empresa.

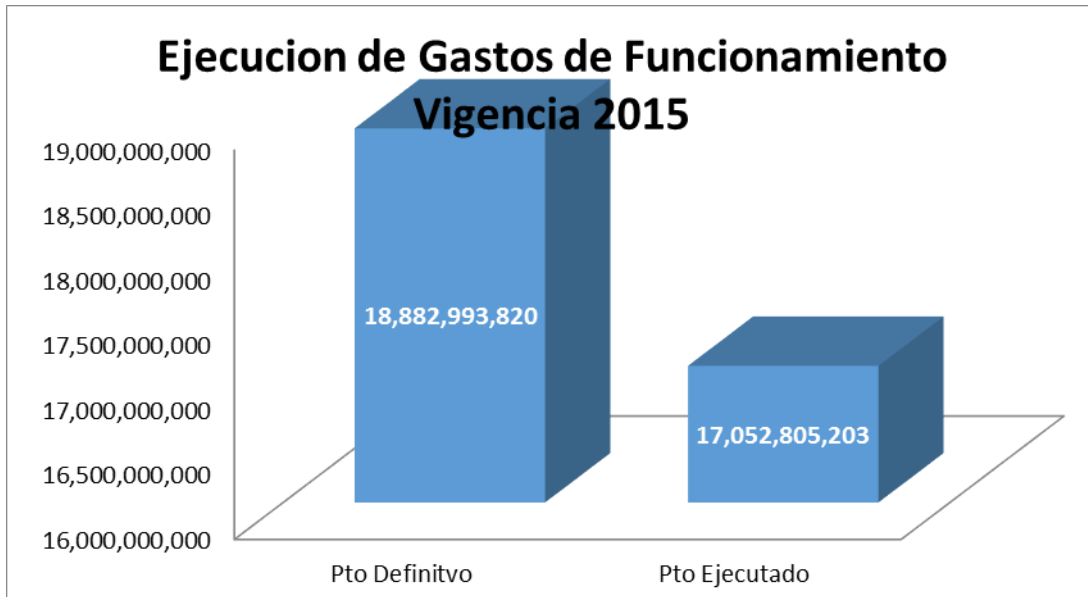
**GRAFICO Nº.5 DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**



El grafico No 5, muestra que de los gastos de funcionamiento con respecto a servicios personales participaron en 86% y un 14% corresponde a Gastos Generales

**GRAFICO Nº.6 EJECUCION DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 24 DE 29</b>



El grafico No 6 presenta el comportamiento de la ejecución de los Gastos de funcionamiento para la vigencia 2.016 en la ESE Barrancabermeja, en este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$18.526.837.302 y ejecuto gastos por la suma de \$15.325.571.020.

### 6.3.1.3 Gastos de Personal

Los gastos de personal corresponde a nomina, servicios personales indirectos y la seguridad social y se clasifican en Administrativos y Operativos. Los gastos de personal ascendieron a \$13.214.632.795 que representan el 86% de los gastos de funcionamiento. Los gastos de personal se dividen en: gastos administrativos que fueron de \$3.569.897.792 y los gastos operativos de \$9.644.735.003.

### 6.3.1.4 Gastos Generales

Son aquellos gastos en los que se incurre por concepto de compras, servicios, Mantenimientos, seguros entre otros para el buen funcionamiento de la entidad. Estos gastos dentro del capítulo de gastos de funcionamiento y del total ejecutado representaron el 14% de participación equivalente a \$2.110.938.225, se

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 25 DE 29</b>	

componen de gastos administrativos que fueron de \$385.067.741 y gastos operativos de \$1.725.870.485

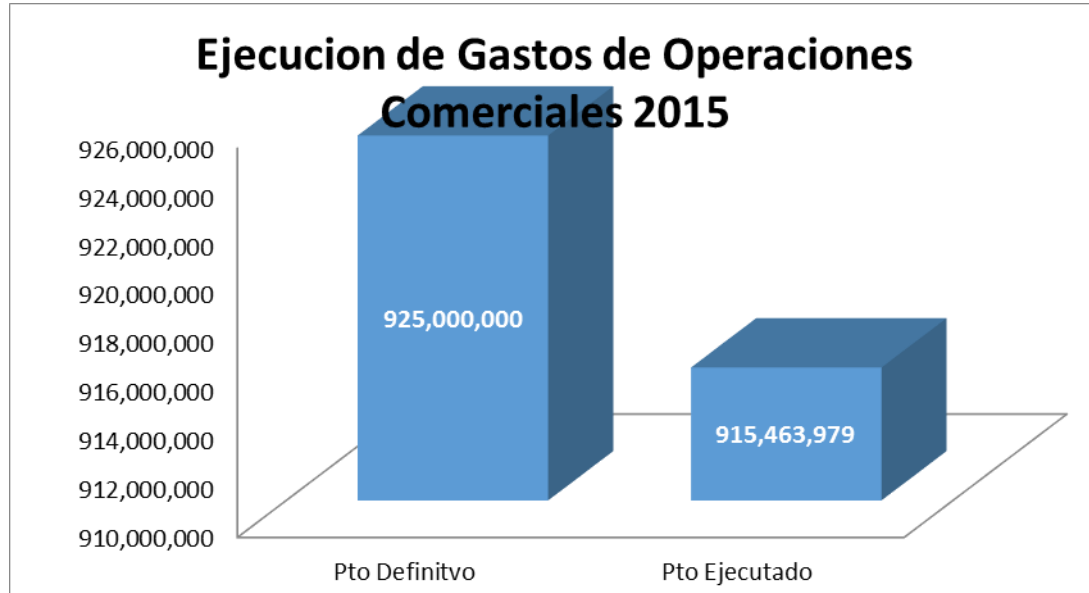
### 6.3.1.5 Transferencias Corrientes

Corresponden al pago de demandas laborales o comerciales que tienen la Empresa en curso, cuya subcuenta es sentencias y conciliaciones. Para la vigencia 2016 se ejecutó la suma de \$172.058.721

### 6.3.1.6 Gastos de Operación Comercial

Estos gastos corresponden a la compra de medicamentos, material medicoquirúrgico, material de odontología, material de laboratorio clínico y gases medicinales. La ejecución fue de \$897.804.992 que corresponden al 4.2% del total de gastos.

**GRAFICO Nº.7 EJECUCION GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL**



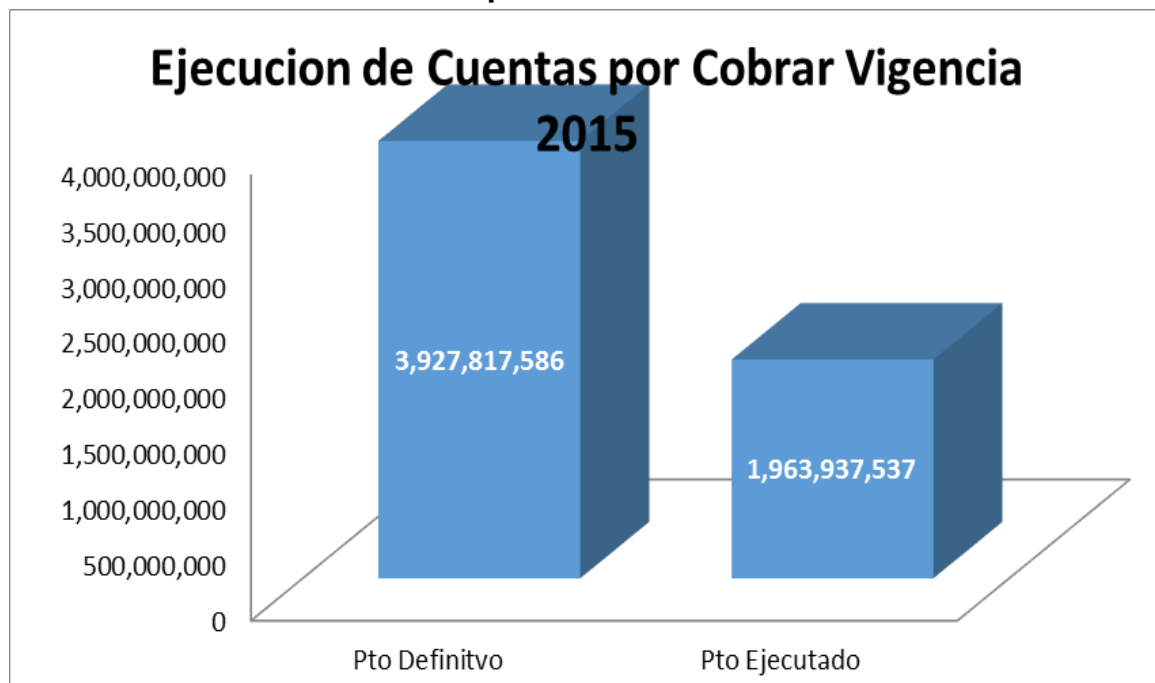
	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 26 DE 29</b>	

El grafico No 7 presenta el comportamiento de la ejecución de Gastos Operacionales para la vigencia 2.016 en la ESE Barrancabermeja, en este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$905.000.000 y ejecuto gastos por la suma de \$897.804.992.



### 6.3.1.7 Gastos de Inversión

La ejecución de este rubro fue de \$1.038.253.806 que corresponde a la ejecución del convenio interadministrativo celebrado con el Municipio de Barrancabermeja en la vigencia anterior para la remodelación del Centro de Salud el Danubio.

### 6.3.1.8 GRAFICO Nº.8 Cuentas por Cobrar.



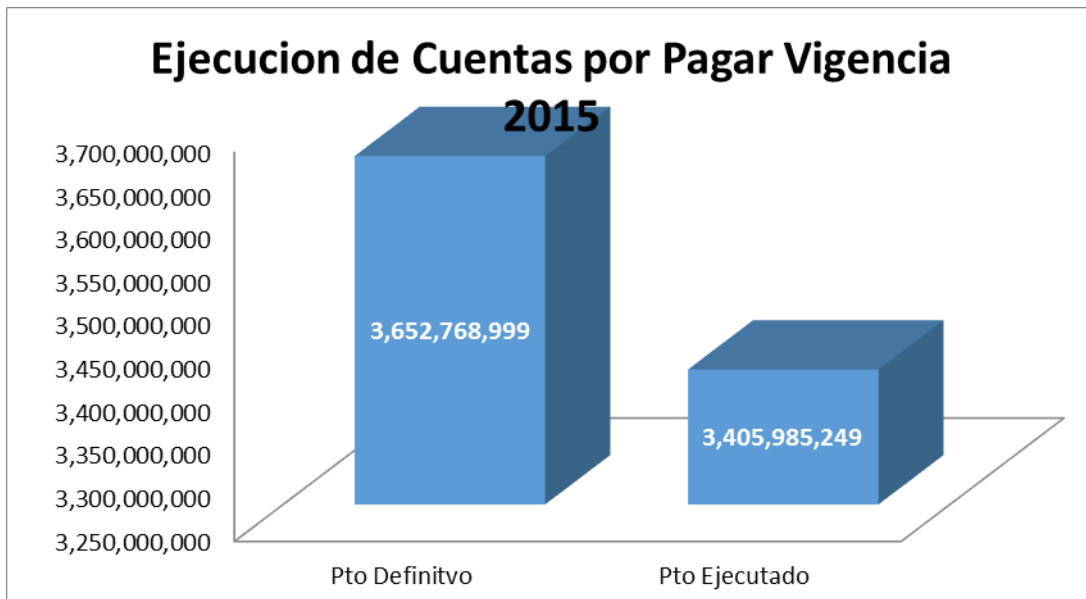
El grafico No 8 presenta el comportamiento de la ejecución de cuentas por cobrar para la vigencia 2.016 en la ESE de Barrancabermeja, en este periodo asignaron un presupuesto definitivo de ingresos que ascendió a \$3.927.817.586, solo ejecuto la suma de \$1.963.937.537.

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSIÓN : 05</b>	<b>PÁGINA 27 DE 29</b>

La resolución N° 006 del 05 de enero de 2015, por la cual se establecen las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2014, resuelve constituir cuentas por cobrar que están debidamente legalizadas con sus facturas y sus respectivos soportes estas cuentas están por un valor de \$3.927.359.245.84.

### 6.3.1.9 Cuentas por Pagar.



**GRAFICO Nº.9 EJECUCION CUENTAS POR PAGAR**



El grafico No 9 presenta el comportamiento de la ejecución de cuentas por pagar para la vigencia 2.016 en la ESE de Barrancabermeja, en este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$4.035.837.334 y ejecuto pagos por la suma de \$3.814.032.593.con una ejecución del 94.5%

Este rubro corresponde a todas las obligaciones que a 31 de Diciembre se ejecutaron y no se cancelaron, las cuentas por pagar correspondiente a la vigencia fiscal 2015.

## 7. Cumplimiento Normativo Presupuestal

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b> <b>VERSIÓN : 05</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>PÁGINA 28 DE 29</b>	

Presupuestalmente la ESE se rige por el Decreto 115 de 1996 que aplica a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y por el Acuerdo 101 de 1997 del Concejo Municipal de Barrancabermeja en lo que respecta a la aprobación del presupuesto (artículo 8 numeral 6).

El proyecto de presupuesto fue presentado al CONFIS, esta comité lo aprobó mediante Acta N°0010 del 03 de Diciembre de 2015 y Resolución N°. 0004 del 03 de Diciembre de 2015; El presupuesto se liquidó mediante Resolución de Gerencia N°. 571 del 21 de Diciembre de 2015.

### **8. Calidad de los Registros y la Información Presupuestal**

Revisado el Presupuesto inicial de ingresos, gastos y sus modificaciones en el periodo 2016 se pudo constatar que cumplieron con la calidad en los registros como lo señala el Acuerdo 101 de 1997 y el Decreto 115 de 1996.



### **9. Revisión de la Rendición de la cuenta**

Revisada la rendición de la cuenta del SIA en la línea de ejecución presupuestal de ingresos, cuentas por pagar, 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.

### **10. Relación de Observaciones**

#### **CUADRO No.8 RELACION DE OBSERVACIONES 2016**

<b>HALLAZGOS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR (en pesos)</b>
<b>1. ADMINISTRATIVOS</b>	0	
<b>2. DISCIPLINARIOS</b>		

	<b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA</b>		
	<b>PROCESO AUDITOR</b>	<b>100-21-216</b>	
<b>NTC ISO 9001:2008</b>	<b>INFORME AUDITORIA ESPECIAL</b>	<b>VERSION : 05</b>	<b>PÁGINA 29 DE 29</b>

<b>3. PENALES</b>	0	
<b>4. FISCALES</b>	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	
<b>5. SANCIONATORIO</b>	<b>0</b>	
<b>TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)</b>	<b>0</b>	