


	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 1 DE 28	

INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL A LA E.S.E
BARRANCABERMEJA, VIGENCIA 2017
Modalidad Especial

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA

PERÍODO AUDITADO 2017

Contraloría Municipal de Barrancabermeja Fecha 27 de Abril del 2018

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 2 DE 28	
NTC ISO 9001:2015			

Contralor Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de auditores:




LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder
YULIETH CEDIEL DELGADO
 Profesional Externo

Líder de Auditoría

LAVOISSIER ROYERO MANCERA


Integrantes del equipo Auditor

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
LAVOISSIER ROYERO MANCERA
YULIETH CEDIEL DELGADO
 Profesional Externo

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

CONTENIDO

	Pág.
RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL	10
1. Programación del Presupuesto	10
2. Elaboración del Presupuestal	10
3. Presentación del Proyecto de Presupuesto	10
4. Aprobación del Proyecto de Presupuestal	10
5. Modificación al Presupuesto	11
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2017	13
6.1. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2017	15
6.1.1. Cumplimiento de la ejecución Presupuestal de ingresos	15
6.1.2 Análisis de Ingresos	15
6.1.2.1 Indicador Presupuestal	16
6.1.3. Ingresos Corrientes	17
6.1.4 Aportes Traspasos Traslados Municipales	18
6.2 Recurso de Capital	18
6.3 Cumplimiento de la Ejecución de Gastos	18
6.3.1 Análisis de Gastos	18
6.3.1.1 Indicador Presupuestal	20
6.3.1.2 Gasto de Funcionamiento	21
6.3.1.3 Servicios Personales	23
6.3.1.4 Gastos Generales	23

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

6.3.1.5 Transferencias Corrientes	24
6.3.1.6 Gastos de Operación Comercial	24
6.3.1.7 Proyectos de inversión	25
6.3.1.8 Cuentas por Cobrar	25
6.3.1.9 Cuentas por Pagar	26
7. Cumplimiento de la Normatividad Presupuestal	26
8.. Calidad de los Registros y al Información Presupuestal	27
9.Revisión de la Rendición de la cuenta	27
10. Ajuste Fiscal de la Empresa Social del Estado de Barrancabermeja	27
11. Relación de Hallazgos	28

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		VERSION : 05	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 5 DE 28	




TABLA DE CUADROS

	Pág.
Nº 1: CONTROL FISCAL INTERNO	8
Nº 2: MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	11
Nº 3: PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA E.S.E 2017	14
Nº 4: EJECUCION DE LOS INGRESOS 2017	17
Nº 5 EJECUCION DE GASTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017	18
Nº 6 LA EJECUCION DE GASTOS VIGECIA 2017	22
Nº 7 CLASIFICACION DE LOS GASTOS VIGENCIA 2017.	21
Nº 8 RELACION DE HALLAZGOS	27

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

TABLA DE GRAFICOS

	Pág.
Nº 1: EJECUCION DE INGRESOS	15
Nº 2: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS VIGENCIA 2017	16
Nº 3: EJECUCION DE GASTOS	19
Nº 4: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS, VIGENCIA 2017	20
Nº.5: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	22
Nº.6: EJECUCION DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	23
Nº.7: EJECUCION DE GASTOS DE OPERACIONES COMERCIALES	24
Nº.8: EJECUCION CUENTAS POR PAGAR	25
Nº.9: EJECUCION CUENTAS POR PAGAR	26

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

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 27 Abril del 2018.

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 2017, a través de la aplicación del sistema de Control presupuestal, comprobando que en la elaboración de los mismos y operaciones que los originaron, se observó que cumplieron las normas y preceptos emanados de las autoridades competentes y los principios de la gestión Presupuestales

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 8 DE 28

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 2017, conceptúa que la gestión presupuestal fue FAVORABLE, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro que arrojo una calificación del 100%:

CUADRO No 1 CONTROL FISCAL INTERNO

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO						
		CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL				
NOMBRE DE LA ENTIDAD:		ESE de Barrancabermeja				
PERIODO AUDITADO:		2017				
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:		2018				
TIPO DE AUDITORIA		ESPECIAL				
TOTAL CALIFICACIÓN			Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100.0	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100.0
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control	Puntaje		Puntaje	
GESTIÓN PRESUPUESTAL						
Cumplió la ESE de BarrancabermejaP con la programación presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
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

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


PLAN DE MEJORAMIENTO

La E.S.E en la vigencia 2017 en materia presupuestal no conto con plan de mejoramiento dado al buen manejo que presento en la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto como lo señalan los preceptos constitucionales y legales y el acuerdo municipal 101 de 1997 y Decreto 115 de 1996.

Atentamente,

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Contralor Municipal de Barrancabermeja

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

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

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 2017 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 ESEB elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2017, 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

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

mediante el acta del Comité de Hacienda N°.024 del 20 de diciembre de 2016 y Resolución del Comité de Hacienda N°.009 del 20 de diciembre de 2016.

5. Modificaciones al Presupuesto

La Empresa Social del Estado Barrancabermeja, presentó (26) modificaciones presupuestales: (7) Adiciones presupuestales por valor de \$ 22.103.926.787 y (35) 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 (26) modificaciones presupuestales: (7) Adiciones presupuestales por valor de \$ 22.103.926.787 y (35) Traslados entre créditos y contracréditos por valor de \$5.612.517.622, 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:

CUADRO N°2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

**CUADRO DETALLADO DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 2017**

FECHA	ACTO ADMINISTRATIVO	ADICION	CREDITO	CONTRACREDITO	APLAZAMIENTO	REDUCCIONES
2017/02/16	ACUERDO No. 001	17,682,453,984.78				1,252,795,482.53
2017/07/13	ACUERDO No.005	733,886,097.00				2.00
2017/08/29	ACUERDO No.007	1,175,825,635.53				
2017/09/28	ACUERDO No.008	176,954,105.00	70,855,748.00	70,855,748.00		
2017/10/11	ACUERDO No.009		250,000,000.00	250,000,000.00		
2017/11/02	ACUERDO No.010	1,365,261,368.00				
2017/12/27	ACUERDO No.011	304,546,301.93	341,071,222.00	341,071,222.00		
2017/12/29	ACUERDO No.012	664,999,295.00				
2017/02/08	RESOLUCION 064		1,083,248,000.00	1,083,248,000.00		
2017/02/16	RESOLUCION 074		974,300,000.00	974,300,000.00		
2017/03/08	RESOLUCION 115		114,304,000.00	114,304,000.00		
2017/03/24	RESOLUCION 143		428,200,000.00	428,200,000.00		
2017/04/05	RESOLUCION 163		110,100,000.00	110,100,000.00		
2017/04/17	RESOLUCION 175		36,852,668.00	36,852,668.00		
2017/05/08	RESOLUCION 201		149,333,540.00	149,333,540.00		
2017/06/02	RESOLUCION 226		114,262,278.00	114,262,278.00		
2017/07/05	RESOLUCION 251		162,113,217.00	162,113,217.00		
2017/08/04	RESOLUCION 274		75,162,000.00	75,162,000.00		
2017/08/28	RESOLUCION 293		70,855,748.00	70,855,748.00		
2017/08/29	RESOLUCION 295		199,353,680.00	199,353,680.00		
2017/09/05	RESOLUCION 306		168,758,984.00	168,758,984.00		
2017/09/29	RESOLUCION 324		11,562,846.00	11,562,846.00		
2017/10/06	RESOLUCION 332		5,744,000.00	5,744,000.00		
2017/10/12	RESOLUCION 336		311,607,150.00	311,607,150.00		
2017/11/02	RESOLUCION 356		27,459,000.00	27,459,000.00		
2017/11/08	RESOLUCION 361		382,455,900.00	382,455,900.00		
2017/12/04	RESOLUCION 378		25,420,345.00	25,420,345.00		
2017/12/15	RESOLUCION 389		192,216,296.00	192,216,296.00		
2017/12/28	RESOLUCION 405		20,973,000.00	20,973,000.00		
2017/12/29	RESOLUCION 408		286,308,000.00	286,308,000.00		

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 13 DE 28

6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2017

La Empresa Social del Estado Barrancabermeja para la vigencia 2017 presentó su presupuesto inicial por valor de \$16.942.053.102. Durante esta vigencia se realizaron adiciones por valor de \$22.103.926.787, y se efectuó reducción por \$1.252.795.485; fijando un presupuesto definitivo de \$37.793.184.405.

Para la vigencia 2017 la Empresa Social del Estado Barrancabermeja logró unos reconocimientos (facturación radicada por venta de servicios y convenios) por valor de \$35.355.130.963, cuyo recaudo ascendió a la suma de \$32.783.665.477 equivalentes al 91.4% de los reconocimientos.



El presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia comprendida entre el 1º. De enero al 31 de diciembre de 2017, presentado por la Empresa fue liquidado bajo Resolución No.546 de Diciembre 22 de 2016 por valor de \$ 16.942.053.102, así mismo las adiciones presentadas, por valor de \$22.103.926.787.

La apropiación definitiva del gasto fue de \$ 37.793.184.405 de los cuales se comprometió la suma de \$ 26.522.877.295, para una ejecución del 70.2% quedando un saldo por comprometer de \$11.270.307.109, al cierre de la vigencia 2017. Este saldo de ejecución se debe a que a 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 \$16.942.053.102.

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 14 DE 28

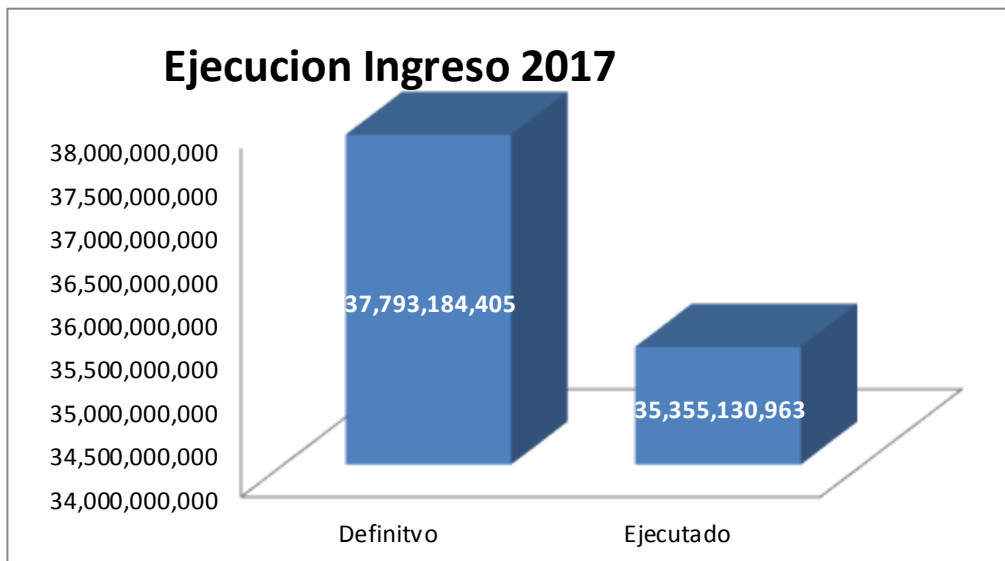
CUADRO No. 3
PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
BARRANCABERMEJA
VIGENCIA 2017

CODIGO PPTAL	DENOMINACION PPTAL	PPTO DEFINITIVO	EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	%PART	% EJECUCION
I.	PRESUPUESTO DE INGRESOS	37,793,184,404.71	35,355,130,963.14	2,438,053,441.57	100	94
I.0000	DISPONIBILIDAD INICIAL	15,230,897,124.68	15,230,897,124.68	0.00	40	100
I.1000	INGRESOS CORRIENTES	18,799,987,814.46	17,530,183,193.13	1,269,804,621.33	50	93
I.1100	INGRESOS DE EXPLOTACION	18,245,379,999.53	16,986,145,643.20	1,259,234,356.33	48	93
I.1110	Venta de Servicios	18,245,379,999.53	16,986,145,643.20	1,259,234,356.33	48	93
I.1111	Régimen Contributivo	25,042,237.00	88,969,524.00	-63,927,287.00	0	355
I.1112	Régimen Subsidiado	14,538,237,612.00	14,904,398,885.20	-366,161,273.20	38	103
I.1112-01	Subsidios Totales	14,538,237,612.00	14,904,398,885.20	-366,161,273.20	38	103
I.1113	Ecat- Soat	6,197,211.00	10,568,653.00	-4,371,442.00	0	171
I.1114	Cuotas de Recuperación	51,982,760.00	58,183,874.00	-6,201,114.00	0	112
I.1115	Particulares	15,363,680.00	38,856,190.00	-23,492,510.00	0	253
I.1116	Otras I.P.S	1,000.00	0.00	1,000.00	0	0
I.1117	Otras Entidades, Convenio	3,608,555,499.53	1,885,168,517.00	1,723,386,982.53	10	52
I.1117-01	Convenio Municipio - Vinculados	124,950,989.00	122,683,913.00	2,267,076.00	0	98
I.1117-02	Plan de Intervenciones Colectivas	2,191,447,550.53	1,245,622,620.00	945,824,930.53	6	57
I.1117-03	APS	1,292,155,960.00	516,861,984.00	775,293,976.00	3	40
I.1117-04	Otros Convenios	1,000.00	0.00	1,000.00	0	0
I.1200	APORTES	367,083,444.93	367,083,444.93	0.00	1	100
I.1212	Situado Fiscal- Aportes Patronales	62,537,143.00	62,537,143.00	0.00	0	100
I.1213	Aportes PSFF	304,546,301.93	304,546,301.93	0.00	1	100
I.1300	OTROS INGRESOS CORRIENTES	187,524,370.00	176,954,105.00	10,570,265.00	0	94
I.1330	Otros Ingresos	187,524,370.00	176,954,105.00	10,570,265.00	0	94
I.2000	INGRESOS DE CAPITAL	3,762,299,465.57	2,594,050,645.33	1,168,248,820.24	10	69
I.2100	Recuperación de Cartera	3,762,037,557.57	2,528,206,792.45	1,233,830,765.12	10	67
I.2101	Rendimientos Financieros	261,908.00	65,843,852.88	-65,581,944.88	0	25140

El Presupuesto de ingresos de la ESE en la vigencia fiscal 2017 ascendió a la suma de \$37,793,184,404.71 y se ejecutaron recursos (reconocimientos) por valor de \$35,355,130,963.14 para una ejecución presupuestal del ingresos del 94% de los cuales se recaudó la suma de \$32.783.665.477, presentando unas cuentas por cobrar de \$3.394.638.577,75.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 15 DE 28	
NTC ISO 9001:2015			

Gráfico No. 1. Ejecución de Ingresos Vigencia 2.017



El grafico No 1 presenta el comportamiento de ejecución de los ingresos para la vigencia 2.017 en la ESE de Barrancabermeja. Para este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$37.793.184.405 y ejecuto ingresos por la suma de \$35.355.130.963.




6.1 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS

Durante el periodo fiscal 2017 de Enero 1º. A Diciembre 31, se ejecutaron los siguientes recursos:

INGRESOS (RECAUDOS)	= \$ 35.355.130.963
EGRESOS (PAGOS)	= \$ 26.522.877.295
UTILIDAD DEL EJERCICIO	= \$ 8.832.253.668

6.1.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos

6.1.2 Análisis de Ingresos

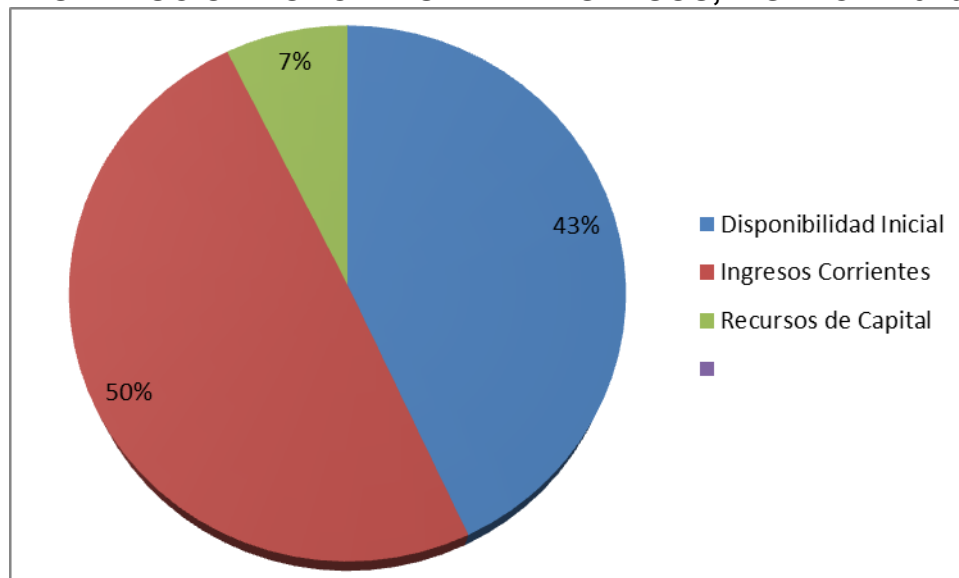
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 16 DE 28	

6.1.2.1 Indicador Presupuestal


Ejecución de Ingresos = Reconocimientos Enero-Dic / Presupuesto Enero-Dic
= 35.355.130.963 / 37.793.184.405= 94%

La ejecución de los ingresos para la vigencia 2017, es equivalente al 94% del presupuesto, indica que por cada \$100 presupuestados se obtuvo un reconocimiento o ejecución de \$94.

GRAFICO No. 2
DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2016



El grafico anterior refleja que en la vigencia 2017, los ingresos provenientes de la **disponibilidad inicial** que son los saldos en bancos a 31 de diciembre de 2016 representa un 43% de los ingresos equivalente a \$15.230.897.124, además de los **ingresos corrientes** que representan un 50% equivalente a la suma de \$17.530.183.193, los cuales están conformados por el régimen subsidiado a través de contratos con las diferentes EPS-S que presentó una ejecución del **93%** del total del presupuesto, seguido de los contratos interadministrativos suscritos

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 17 DE 28

con el municipio de Barrancabermeja por valor de \$1.245.622.620 para atender la población pobre y vulnerable, PIC, y el otro rubro de ingresos son los **ingresos de capital** que representaron el **7%**.

**CUADRO N°. 4
EJECUCION DE LOS INGRESOS 2017**

	PTO EJECUTADO DE INGRESOS	REGIMEN SUBSIDIADO	CONTRATOS Y CONVENIOS ADMINISTRATIVOS	CARTERA	OTROS
PPTO AJUSTADO	37,793,184,404.71	14,538,237,612.00	3,608,555,499.53	3,762,037,557.57	15,884,353,735.61
EJECUTADO	35,355,130,963.14	14,904,398,885.20	1,885,168,517.00	2,528,206,792.45	16,037,356,768.49

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo:	\$37.793.184.404.71
Reconocimientos	\$35.355.130.963.14

Saldo por ejecutar de Ingresos:	\$ 2.438.053.441.6

El presupuesto inicial de ingresos se ejecutó en un 94%, 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 2017 la suma de \$ 17,530,183,193.13 de los cuales \$14,904,398,885.20 corresponden a ingresos del Régimen Subsidiado que equivalen al 82% de los ingresos corrientes, y de otros contratos y convenios suscritos con el Municipio de Barrancabermeja, por valor de \$1.245.622.620 para atender la población pobre y vulnerable, PIC.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	 Icontec Internacional
		PÁGINA 18 DE 28	

6.1.4 Aportes, Traspasos y Transferencias Municipales

La ESE BARRANCABERMEJA no recibió durante la vigencia 2017 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 \$3,762,299,465.57 con una ejecución de \$2,594,050,645.33 quedando pendiente por ejecutar la suma de \$1,168,248,820.24

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 2017**

CODIGO PPTAL	DENOMINACION PPTAL	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	% EJECUCION	% PARTICIPACION
G	PRESUPUESTO DE GASTOS	37,793,184,404.71	26,522,877,295.30	70.18	100.00
GF.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	17,626,668,292.93	17,265,356,633.78	97.95	46.64
GG.3000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,574,363.00	0.00	-	0.01
GO.4000000	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	1,067,000,000.00	1,061,852,146.52	99.52	2.82
GP.8000000	GASTOS Y/O PROYECTOS DE INVERSION	13,769,352,855.17	2,887,670,585.00	20.97	36.43
GP.9000000	CUENTAS POR PAGAR	5,327,588,893.61	5,307,997,930.00	99.63	14.10

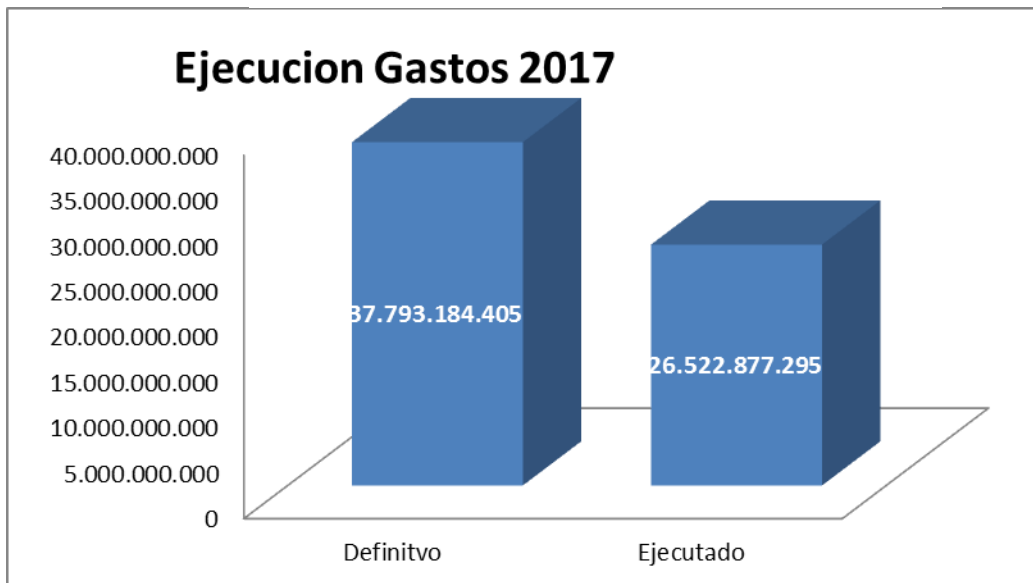
El presupuesto definitivo de gastos para la vigencia fiscal 2017 de la ESE ascendió a la suma de \$37,793,184,404.71 y se ejecutó la suma de \$26,522,877,295.30 mostrando una ejecución del 70.18%. La ejecución es baja

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 19 DE 28	

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 2017.

GRAFICO No 3 EJECUCION DE GASTOS



El grafico No 3 presenta el comportamiento de ejecución de los Gastos para la vigencia 2.017 en la ESE de Barrancabermeja, para este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$37.793.184.404.71 y ejecuto gastos por la suma de \$26.522.877.295.30



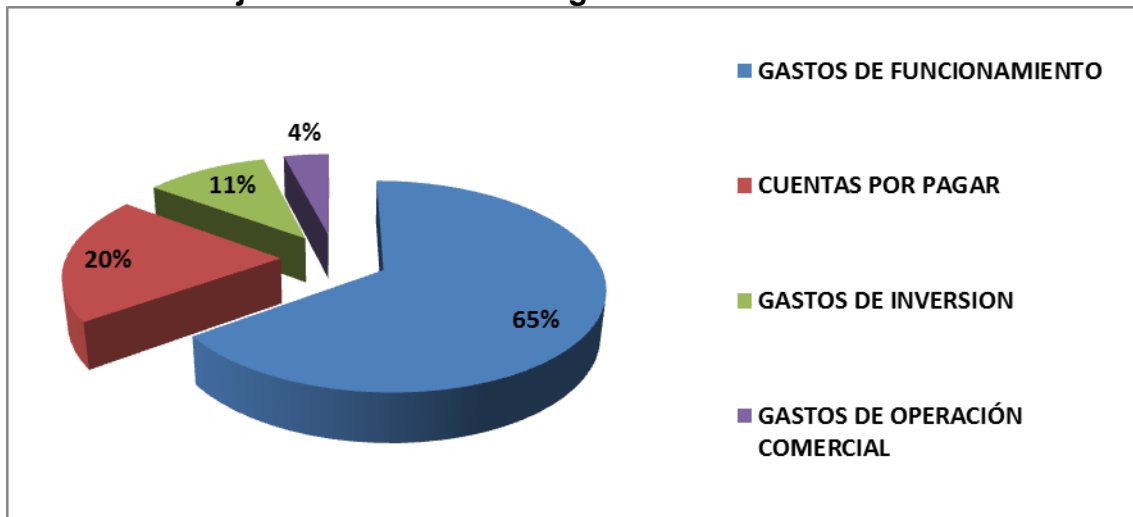
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

Gráfico No. 4 Ejecucion de Gastos Vigencia 2017



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 65% de participación, le sigue las cuentas por pagar con una participación del 20%, los gastos de inversión con un 11%, los gastos de operación comercial con un 4% y finalmente las transferencias corrientes no presentó ninguna ejecución.



6.3.1.1 Indicador Presupuestal

a) Ejecución de gastos = $\frac{\text{Gastos Enero-Diciembre}}{\text{Presupuesto Enero - Diciembre}}$

$$= \$ 26.522.877.295 / 37.793.184.405$$

$$= 70.27\%$$

Este índice es equivalente al 70.27% de ejecución, nos muestra que por cada \$100 presupuestados se gastaron \$70.27.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 21 DE 28



Cuadro No. 6 Clasificación de los Gastos Vigencia 2017

CODIGO PPTAL	DENOMINACION PPTAL	PPTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	SALDO POR EJECUTAR
G	PRESUPUESTO DE GASTOS	37.793.184.405	26.522.877.295	11.270.307.109
GF.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	17.626.668.293	17.265.356.634	361.311.659
GF.1000000	GASTOS DE PERSONAL	14.531.956.767	14.200.430.166	331.526.601
GF.1010000	GASTOS DE ADMINISTRACION	2.916.652.550	2.910.969.221	5.683.329
GF.1020000	GASTOS DE OPERACION	11.310.757.915	11.251.608.987	59.148.928
GF.2000000	GASTOS GENERALES	3.094.711.526	3.064.926.468	29.785.058
GF.2010000	GASTOS DE ADMINISTRACION	560.159.941	547.740.393	12.419.548
GF.2020000	GASTOS DE OPERACION	1.836.343.624	1.819.708.489	16.635.135
GG.3000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.574.363	0	2.574.363
GO.4000000	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	1.067.000.000	1.061.852.147	5.147.853
GO.4100000	GASTOS DE COMERCIALIZACION	574.000.000	573.469.094	530.906
GO.4200000	GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	493.000.000	488.383.053	4.616.947
GP.8000000	GASTOS Y/O PROYECTOS DE INVERSION	13.769.352.855	2.887.670.585	10.881.682.270
GP.9000000	CUENTAS POR PAGAR	5.327.588.894	5.307.997.930	19.590.964

6.3.1.2 Gastos de Funcionamiento

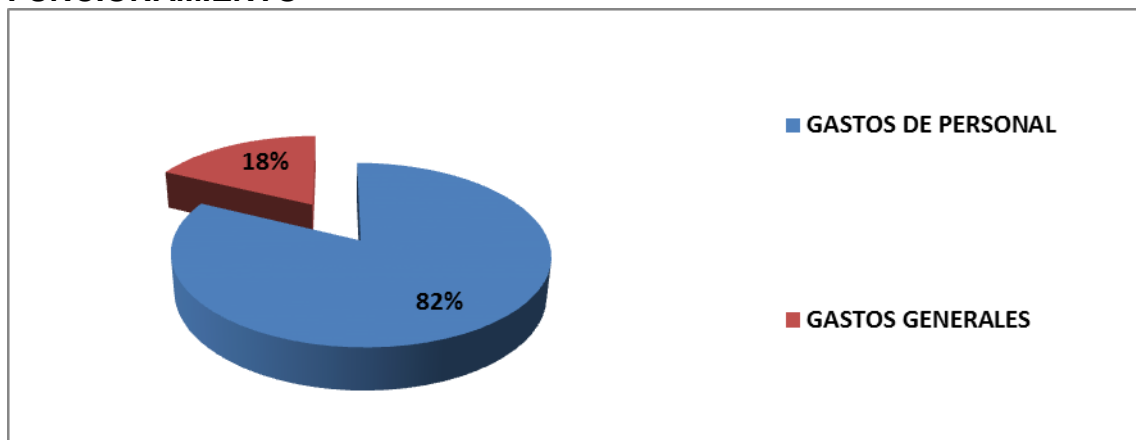
Son aquellas apropiaciones que se hacen para los gastos ordinarios que requiere la entidad para la marcha normal de la administración; estos representaron dentro del total del presupuesto ejecutado la suma de \$17.265.356.634 equivalente al 65.% de participación.

Los gastos de Funcionamiento están conformados por los gastos de personal tanto operativo como administrativo que fueron de \$14.200.430.166 con un **54%** de participación dentro de los gastos de funcionamiento y los gastos generales tanto administrativos como operativos por \$3.064.926.468 con un **11.5%** 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

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

salud y requiere la vinculación de un número elevado de personal para atender 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 82% y un 18% corresponde a Gastos Generales


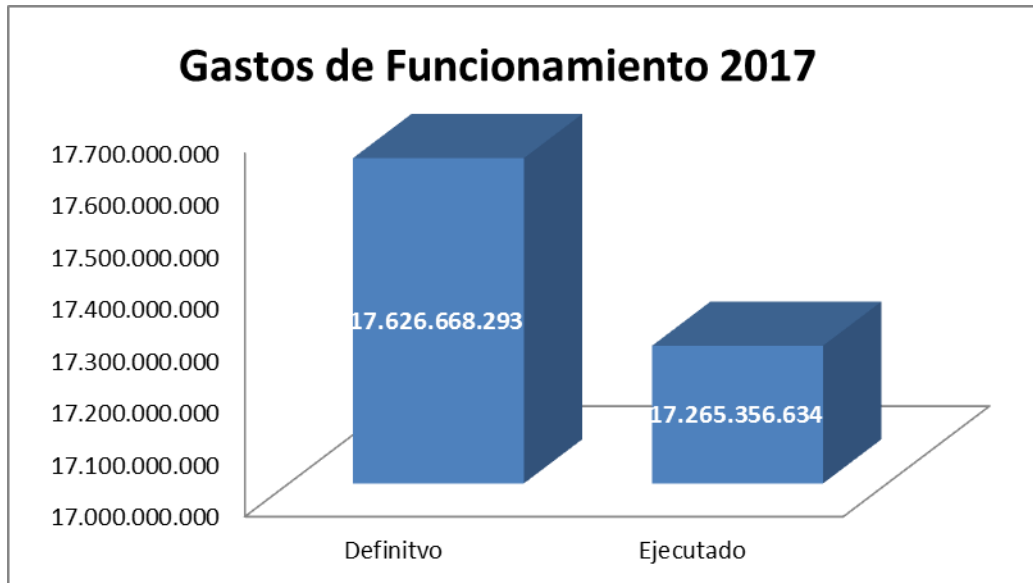
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001 
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	

GRAFICO Nº.6 EJECUCION DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO






El grafico No 6 presenta el comportamiento de la ejecución de los Gastos de funcionamiento para la vigencia 2.017 en la ESE Barrancabermeja, en este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$17.626.668.293 y ejecuto gastos por la suma de \$17.265.356.634.

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 \$14.200.430.166 que representan el 54% de los gastos de funcionamiento. Los gastos de personal se dividen en: gastos administrativos que fueron de \$2.910.969.221 y los gastos operativos de \$11.251.608.985.

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.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	 Icontec Internacional
		PÁGINA 24 DE 28	

Estos gastos dentro del capítulo de gastos de funcionamiento y del total ejecutado representaron el 11.5% de participación equivalente a \$3.064.926.463, se componen de gastos administrativos que fueron de \$547.740.393 y gastos operativos de \$1.819.708.489

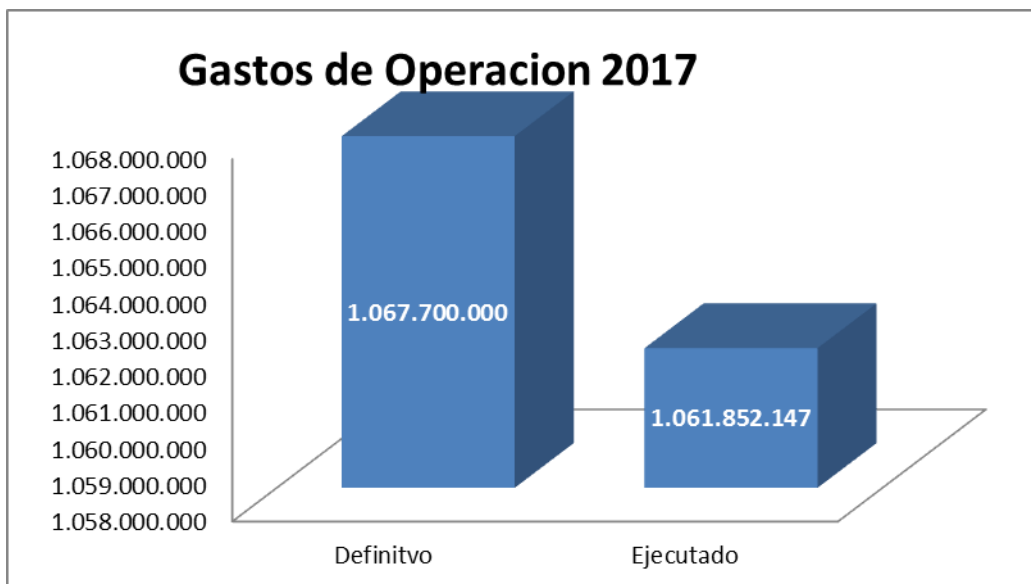
6.3.1.5 Transferencias Corrientes



Corresponden al pago de demandas laborales o comerciales que tienen la Empresa en curso, cuya subcuenta es sentencias y conciliaciones. Para la vigencia 2017 no presento ejecución alguna.

6.3.1.6 Gastos de Operación Comercial

Estos gastos corresponden a la compra de medicamentos, material médico-quirúrgico, material de odontología, material de laboratorio clínico y gases medicinales. La ejecución fue de \$1.061.852.147 que corresponden al 3.8% del total de gastos.

GRAFICO Nº.7 EJECUCION GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL



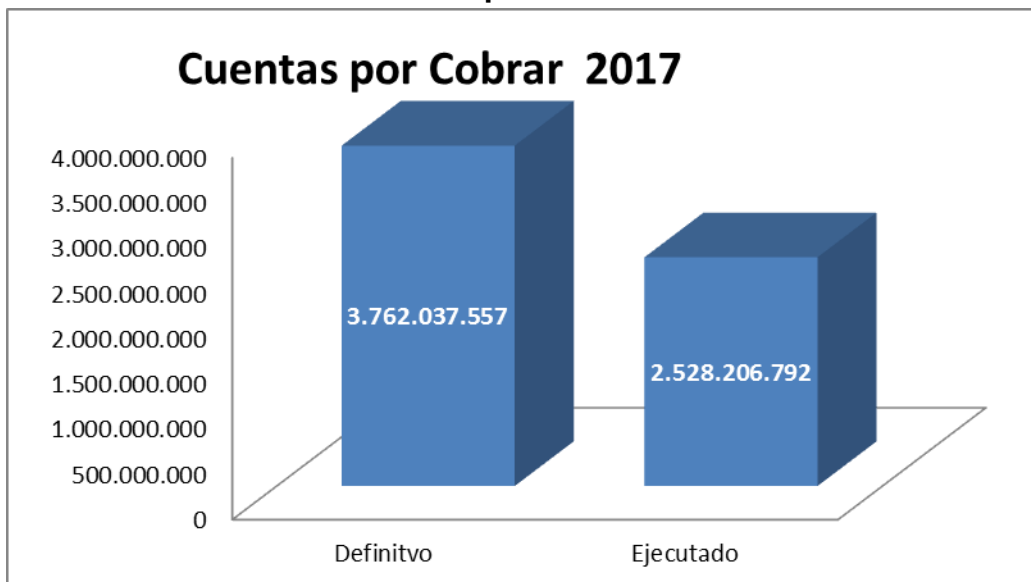
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 05	PÁGINA 25 DE 28

El grafico No 7 presenta el comportamiento de la ejecución de Gastos Operacionales para la vigencia 2.017 en la ESE Barrancabermeja, en este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$1.067.700.000 y ejecuto gastos por la suma de \$1.061.852.147.



6.3.1.7 Gastos de Inversión

La ejecución de este rubro fue de \$2.887.670.585 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.

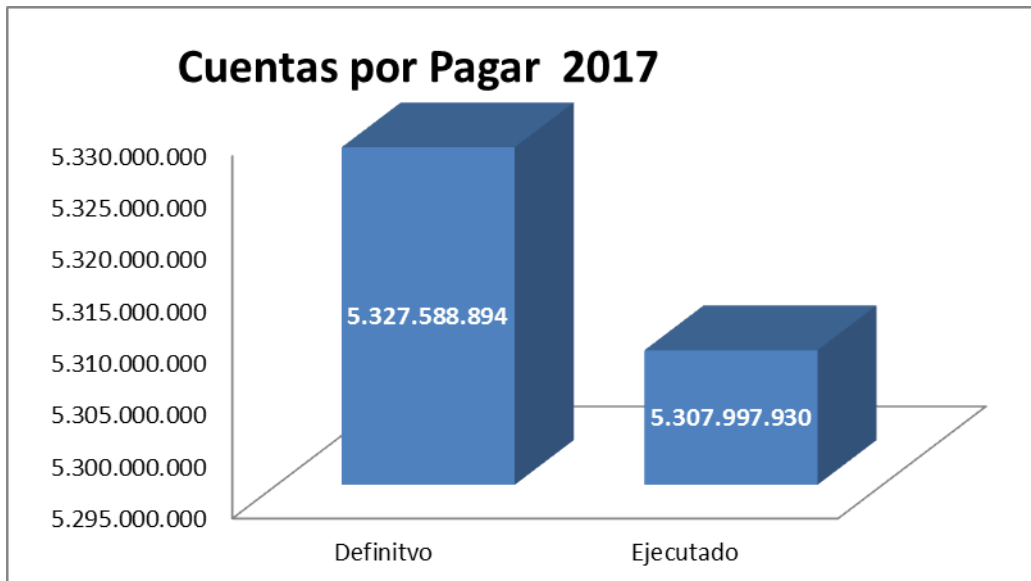


El grafico No 8 presenta el comportamiento de la ejecución de cuentas por cobrar para la vigencia 2.017 en la ESE de Barrancabermeja, en este periodo asignaron un presupuesto definitivo de ingresos que ascendió a \$3.762.037.557, y se ejecutó la suma de \$2.528.206.792.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 26 DE 28	

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 \$5.327.588.894 y ejecuto pagos por la suma de \$5.307.997.930. Con una ejecución del 99.6%

7. Cumplimiento Normativo Presupuestal

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° 0024 del 20 de Diciembre de 2016 y Resolución N°. 009 del 20 de Diciembre de 2016; El presupuesto se liquidó mediante Resolución de Gerencia N°. 546 del 22 de Diciembre de 2016.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
		VERSIÓN : 05	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 27 DE 28	

8. Calidad de los Registros y la Información Presupuestal

Revisado el Presupuesto inicial de ingresos, gastos y sus modificaciones en el periodo 2017 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 Auditoría corresponden a la información cruzada con los soportes enviados por la entidad.

10. Ajuste Fiscal de La Empresa Social del Estado Barrancabermeja,

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) ha realizado ajustes y modificaciones a la evaluación de viabilidad al Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero PSFF presentado por la entidad. Los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero, que en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 81 de la Ley 1438 de 2011 y 8° de la Ley 1608 de 2013, deben adoptar las Empresas Sociales del Estado del nivel territorial categorizadas en riesgo medio o alto, contenidos en el artículo 2.6.5.4 del Decreto 1068 de 2011.

De acuerdo a estas ajustes y modificaciones realizadas por el MHCP, la E.S.E procedió a efectuar un plan financiero ósea un cálculo de ingresos y gasto, quedando el PSFF proyectados a 5 años de acuerdo al comportamiento histórico de los mismos, es decir valores estimados alcanzables y reales. Este saneamiento surge en la vigencia 2016; Sin embargo en el periodo 2017, la E.S.E obtuvo un recaudo que ascendió a \$26.522.877.295 y unos gastos por valor de \$26.522.877.295 presentando un superávit operacional de \$8.832.253.668. Demostrando que la E.S.E es viable financieramente y no presenta amenaza.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		 ISO 9001
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 28 DE 28

11. Relación de Hallazgos

CUADRO No.8 RELACION DE HALLAZGOS 2017

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	
• Gestión Ambiental	0	
• Estados Financieros	0	
• Austeridad en el Gasto Publico	0	
5. SANCIONATORIO	0	
TOTALES (1, 2, 3, 4 y 5)	0	