

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
INFORME AUDITORIA ESPECIAL		PÁGINA 1 DE 30	
NTC ISO 9001:2015			


**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL A LA E.S.E
BARRANCABERMEJA, VIGENCIA 2018
Modalidad Especial**

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA

PERÍODO AUDITADO 2018

Contraloría Municipal de Barrancabermeja Fecha 30 de Abril del 2019

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 2 DE 30

Contralor Municipal

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Director Técnico de Fiscalización

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ

Equipo de auditores:

LAVOISSIER ROYERO MANCERA Líder
JORGE ALBERTO MORALES SUAREZ
Profesional Externo

Líder de Auditoría

LAVOISSIER ROYERO MANCERA


Integrantes del equipo Auditor

REINALDO GOMEZ RODRIGUEZ
LAVOISSIER ROYERO MANCERA
JORGE ALBERTO MORALES SUAREZ
Profesional Externo

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 3 DE 30

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 2018	13
6.1. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gasto vigencia 2018	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
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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 4 DE 30

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. (PGIR)	28
12. Relación de Hallazgos	29

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06
			PÁGINA 5 DE 30


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 2018	14
Nº 4: EJECUCION DE LOS INGRESOS 2018	17
Nº 5 EJECUCION DE GASTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018	18
Nº 6 CLASIFICACION DE LOS GASTOS VIGENCIA 2018	21
Nº 7 RELACION DE HALLAZGOS	28

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 6 DE 30

TABLA DE GRAFICOS

	Pág.
Nº 1: EJECUCION DE INGRESOS	14
Nº 2: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS VIGENCIA 2018	16
Nº 3: EJECUCION DE GASTOS	19
Nº 4: DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS, VIGENCIA 2018	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		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 7 DE 30

CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 30 de Abril de 2019.

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 2018, a través de la aplicación del sistema de Control presupuestal, comprobando que en la elaboración de los mismos y operaciones que los originaron, se observó que cumplieron las normas y preceptos emanados de las autoridades competentes y los principios de la gestión Presupuestales

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

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR		
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL		VERSIÓN : 06
			PÁGINA 8 DE 30

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 2018, conceptúa que la gestión presupuestal fue FAVORABLE, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro que arroja 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:			2018				
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:			2019				
TIPO DE AUDITORIA			ESPECIAL				
TOTAL CALIFICACIÓN				Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100.0	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100.0
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control	Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	Puntaje	
GESTIÓN PRESUPUESTAL							
Cumplió la ESE de Barrancabermeja 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 2017?			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?				-		-	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 9 DE 30


PLAN DE MEJORAMIENTO

La E.S.E en la vigencia 2018 en materia presupuestal no conto con plan de mejoramiento dado al buen manejo que presento en la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto como lo señalan los preceptos constitucionales y legales y el acuerdo municipal 101 de 1997 y Decreto 115 de 1996.

Atentamente,

OLIVA OLIVELLA GUARIN

Contralor Municipal de Barrancabermeja

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 10 DE 30

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 2018 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 2018, 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 mediante el acta del Comité de Hacienda N°.013 del 07 de diciembre de 2017 y Resolución del Comité de Hacienda N°.743 del 07 de diciembre de 2017.

5. Modificaciones al Presupuesto

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 11 DE 30

La Empresa Social del Estado Barrancabermeja, presentó modificaciones presupuestales: (10) Adiciones presupuestales por valor de \$ 26.583.587.019.55 y (23) 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 modificaciones presupuestales: (7) Adiciones presupuestales por valor de \$26.583.587.019.55 y (23) Traslados entre créditos y contracréditos por valor de \$9.876.357.309, 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 INGRESOS VIGENCIA 2018						
FECHA	ACTO ADMINISTRATIVO	ADICION	CREDITO	CONTRA CREDITO	APLAZAMIENTO	REDUCCIONES
2018/01/23	ACUERDO 001	22,273,521,394.93				
2018/04/25	ACUERDO 006	916,633,641.53				
2018/06/29	ACUERDO 007	937,261,141.99				
2018/09/12	ACUERDO 010	68,393,626.70				
2018/10/01	ACUERDO 011	200,268,129.89				
2018/10/16	ACUERDO 012	144,984,889.66				
2018/11/14	ACUERDO 014	1,300,000,000.00				
2018/11/28	ACUERDO 015	74,995,809.23				
2018/12/13	ACUERDO 017	217,528,385.62				
2018/12/27	ACUERDO 018	450,000,000.00				
	TOTAL	26,583,587,019.55				

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA****PROCESO AUDITOR****100-21-216****VERSIÓN : 06****NTC ISO
9001:2015****INFORME AUDITORIA ESPECIAL****PÁGINA 12 DE
30****CUADRO DETALLADO DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO GASTOS VIGENCIA 2018**

FECHA	ACTO ADMINISTRATIVO	ADICION	CREDITO	CONTRA CREDITO	APLAZAMIENTO	REDUCCIONES
2018/01/23	ACUERDO 001	22,273,521,394.93	2,833,402,737.00	2,833,402,737.00		
2018/04/25	ACUERDO 006	916,633,641.53				
2018/06/29	ACUERDO 007	937,261,141.99	437,356,052.00	437,356,052.00		
2018/09/12	ACUERDO 010	68,393,626.70				
2018/10/01	ACUERDO 011	200,268,129.89				
2018/10/16	ACUERDO 012	144,984,889.66				
2018/11/14	ACUERDO 014	1,300,000,000.00				
2018/11/28	ACUERDO 015	74,995,809.23				
2018/12/13	ACUERDO 017	217,528,385.62	118,000,000.00	118,000,000.00		
2018/12/27	ACUERDO 018	450,000,000.00				
2018/01/10	RESOLUCION 012		1,512,400,000.00	1,512,400,000.00		
2018/01/24	RESOLUCION 020		109,500,000.00	109,500,000.00		
2018/02/26	RESOLUCION 048		84,100,000.00	84,100,000.00		
2018/03/23	RESOLUCION 090		14,715,000.00	14,715,000.00		
2018/04/11	RESOLUCION 101		15,728,000.00	15,728,000.00		
2018/05/22	RESOLUCION 131		474,318,000.00	474,318,000.00		
2018/06/19	RESOLUCION 159		52,900,000.00	52,900,000.00		
2018/06/29	RESOLUCION 167		183,450,000.00	183,450,000.00		
2018/07/06	RESOLUCION 172		710,429,855.00	710,429,855.00		
2018/08/09	RESOLUCION 201		141,200,000.00	141,200,000.00		
2018/08/10	RESOLUCION 206		938,620,165.00	938,620,165.00		
2018/08/17	RESOLUCION 212		71,068,000.00	71,068,000.00		
2018/09/13	RESOLUCION 231		240,612,000.00	240,612,000.00		
2018/10/01	RESOLUCION 246		120,600,000.00	120,600,000.00		
2018/10/17	RESOLUCION 263		384,045,000.00	384,045,000.00		
2018/10/30	ACUERDO 013		220,000,000.00	220,000,000.00		
2018/11/08	RESOLUCION 284		80,982,000.00	80,982,000.00		
2018/11/14	RESOLUCION 288		569,972,500.00	569,972,500.00		
2018/12/03	RESOLUCION 307		143,855,000.00	143,855,000.00		
2018/12/14	RESOLUCION 319		419,103,000.00	419,103,000.00		
	TOTAL	26,583,587,019.55	9,876,357,309.00	9,876,357,309.00		

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 13 DE 30

6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2018

La Empresa Social del Estado Barrancabermeja para la vigencia 2018 presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 16.122.024.162 Durante esta vigencia se realizaron adiciones por valor de \$26.583.587.019.55; fijando un presupuesto definitivo de \$42.705.611.181.55

Para la vigencia 2018 la Empresa Social del Estado Barrancabermeja logró unos reconocimientos (facturación radicada por venta de servicios y convenios) por valor de \$, 42.862.302.045.51 cuyo recaudo ascendió a la suma de \$37.624.400.742.53 equivalentes al 87.77% de los reconocimientos.

El presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia comprendida entre el 1º. De enero al 31 de diciembre de 2018, presentado por la Empresa fue liquidado bajo Resolución No.410 de Diciembre 29 de 2017 por valor de \$ 16.122.024.162, así mismo las adiciones presentadas, por valor de \$26.583.587.019.55.

La apropiación definitiva del gasto fue de \$ 42.705.611.185.55 de los cuales se comprometió la suma de \$ 33.967.777.926, para una ejecución del 79% quedando un saldo por comprometer de \$8.737.833.256, al cierre de la vigencia 2018. Este saldo de ejecución se debe a que a diciembre se aún no se han ejecutado Saldos de inversión provenientes de convenios con el municipio de Barrancabermeja, Centros de salud CDV y Llanito por valor de \$7.984.789.948 y cuentas por pagar por valor de \$ 399.418.948 y saldos de rubros de gastos de funcionamiento \$353.624.360.

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 2018, ante la Junta Directiva por valor de \$16.122.024.162.

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

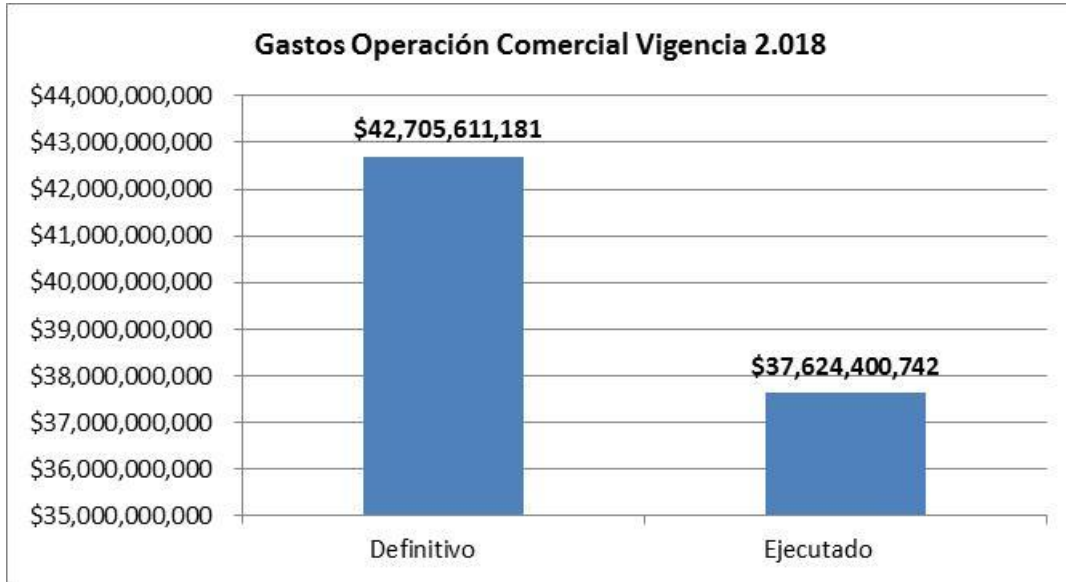
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 14 DE 30

CUADRO No. 3
PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
BARRANCABERMEJA
VIGENCIA 2018

CODIGO PPTAL	DENOMINACION PPTAL	PPTO DEFINITIVO	RECAUDOS ACUMULADO	% PART	%EJEC
I.	PRESUPUESTO DE INGRESOS	42,705,611,181.55	37,624,400,742.53	100	88
I.0000	DISPONIBILIDAD INICIAL	12,809,589,871.93	12,809,589,871.93	34	100
I.1000	INGRESOS CORRIENTES	27,813,442,775.14	22,691,808,769.20	60	82
I.1100	INGRESOS DE EXPLOTACION	27,734,558,290.14	22,619,513,547.20	1	82
I.1110	Venta de Servicios	27,734,558,290.14	22,619,513,547.20	2	82
I.1111	Régimen Contributivo	45,509,086.00	56,008,621.00	0	123
I.1112	Régimen Subsidiado	13,520,468,221.00	12,072,457,245.90	1	89
I.1112-01	Subsidios Totales	13,520,468,221.00	12,072,457,245.90	1	89
I.1112-02	Subsidios Parciales	0.00	0.00	0	0
I.1113	Ecat- Soat	4,922,365.00	5,744,321.77	0	117
I.1114	Cuotas de Recuperación	58,829,472.00	54,876,050.00	0	93
I.1115	Particulares	1,000,000.00	5,451,752.00	0	545
I.1116	Otras I.P.S	0.00	0.00	0	0
I.1117	Otras Entidades, Convenio	14,103,829,146.14	10,424,975,556.53	28	74
I.1117-01	Convenio Municipio - Vinculados	0.00	62,537,143.00	11	0
I.1117-02	Plan de Intervenciones Colectivas	1,931,358,043.14	1,745,824,930.53	5	90
I.1117-03	APS	2,267,400,000.00	1,100,292,976.00	0	49
I.1117-04	Otros Convenios	0.00	0.00	0	0
I.1117-05-ECOP	Contrato Ecopetrol	9,905,071,103.00	7,516,320,507.00	4	76
I.1200	APORTES	62,537,143.00	0.00	0	0
I.1212	Situado Fiscal- Aportes Patronales	62,537,143.00	0.00	0	0
I.1213	Aportes PSFF	0.00	0.00	0	0
I.1300	OTROS INGRESOS CORRIENTES	16,347,342.00	72,295,222.00	0	442
I.1330	Otros Ingresos	16,347,342.00	72,295,222.00	0	442
I.2000	INGRESOS DE CAPITAL	2,082,578,534.48	2,123,002,101.40	6	102
I.2100	Recuperación de Cartera	2,082,576,534.48	2,119,170,898.48	6	102
I.2101	Rendimientos Financieros	2,000.00	3,831,202.92	0	191,560
I.2200	APORTES PSFF	0.00	0.00	0	0
I.2201	Aporte para el PSFF	0.00	0.00	0	0

El Presupuesto de ingresos de la ESE en la vigencia fiscal 2018 ascendió a la suma de \$37,624.400.742.53 y se ejecutaron recursos (reconocimientos) por valor de \$42.862.302.046 para una ejecución presupuestal del ingresos del 88% de los cuales se recaudó la suma de \$37.624.400.742.53, presentando unas cuentas por cobrar de \$5.237.901.304

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 \$42.705.611.181 y ejecuto ingresos por la suma de \$37.624.400.742.

6.1 CUMPLIMIENTO EN LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS

Durante el periodo fiscal 2018 de Enero 1º. A Diciembre 31, se ejecutaron los siguientes recursos:

INGRESOS (RECAUDOS)	= \$ 37.624.400.742
EGRESOS (PAGOS)	= \$ 33.967.777.926
UTILIDAD DEL EJERCICIO	= \$ 3.656.622.816

6.1.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSION : 06	PÁGINA 16 DE 30

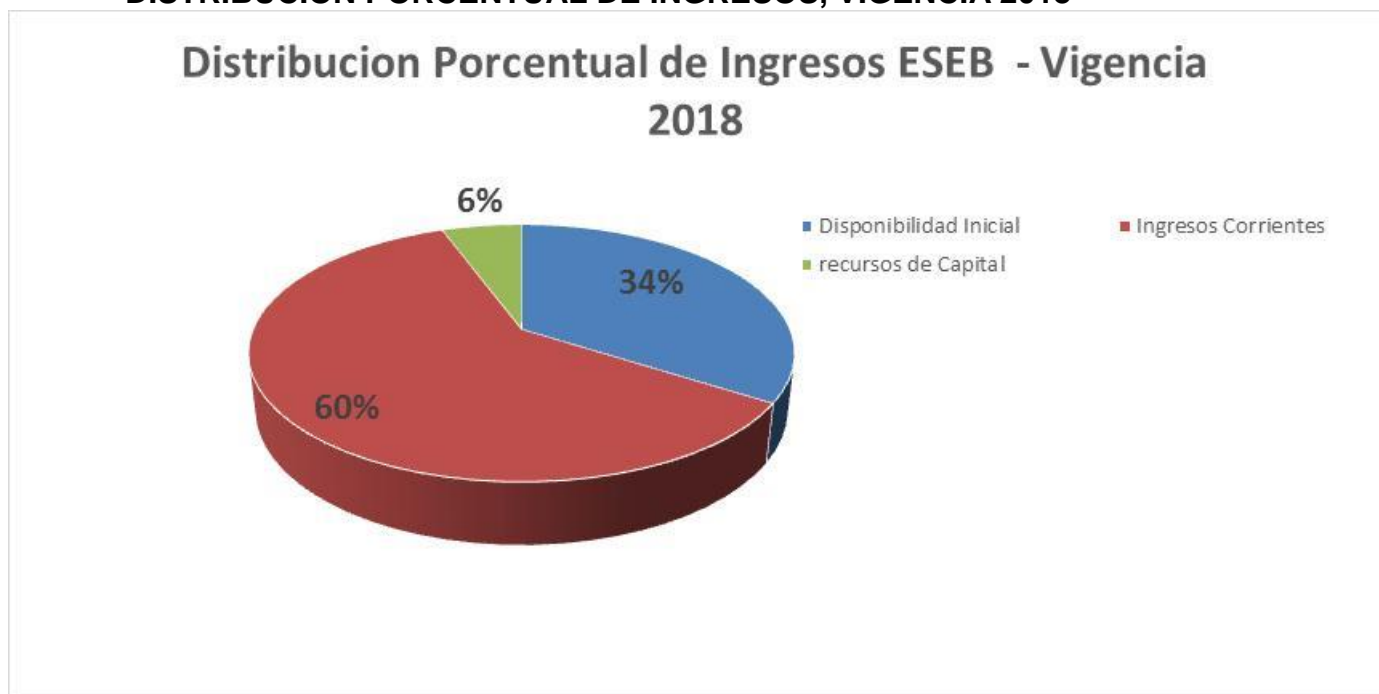
6.1.2 Análisis de Ingresos

6.1.2.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de Ingresos = Reconocimientos Enero-Dic / Presupuesto Enero-Dic
= 37.624.400.742 / 42.705611.181 = 88%

La ejecución de los ingresos para la vigencia 2018, es equivalente al 88% del presupuesto, indica que por cada \$100 presupuestados se obtuvo un reconocimiento o ejecución de \$88.

GRAFICO No. 2
DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2018



El grafico anterior refleja que en la vigencia 2018, los ingresos provenientes de la **disponibilidad inicial** que son los saldos en bancos a 31 de diciembre de 2017 representa un 34% de los ingresos equivalente a \$12.809.589.871, además de los **ingresos corrientes** que representan un 60% equivalente a la suma de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 17 DE 30

\$22.691.808.761, los cuales están conformados por el régimen subsidiado a través de contratos con las diferentes EPS-S que presentaron una ejecución del 82% del total del presupuesto, seguido de los contratos interadministrativos suscritos con el municipio de Barrancabermeja por valor de \$2.123.002.101 para atender la población pobre y vulnerable, PIC, y el otro rubro de ingresos son los **ingresos de capital** que representaron el 6%.

CUADRO N°. 4 EJECUCION DE LOS INGRESOS 2018

	PTO EJECUTADO DE INGRESOS	REGIMEN SUBSIDIADO	CONTRATOS Y CONVENIOS ADMINISTRATIVOS	CARTERA	OTROS
PPTO AJUSTADO	42.705.611.181	13.520.468.221	14.103.829.146	2.082.576.536	16.347.342.
EJECUTADO	37.624.400.742	12.072.457.245	10.424.975.556	2.119.170.898	72.295.222

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto Definitivo:	\$42.705.611.181
Reconocimientos	\$42.862.302.046


Saldo por ejecutar de Ingresos:	\$ 156.690.865

El presupuesto inicial de ingresos se ejecutó en un 101%, 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 2018 la suma de \$ 22.691.808.769 de los cuales \$12.072.457.245 corresponden a ingresos del Régimen Subsidiado que equivalen al 55% de los ingresos corrientes, y de otros contratos y convenios suscritos con el Municipio de Barrancabermeja, por valor de \$10.424.975.556 para atender la población pobre y vulnerable, PIC. Y Contrato con ECOPETROL.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 18 DE 30

6.1.4 Aportes, Traspasos y Transferencias Municipales

La ESE BARRANCABERMEJA no recibió durante la vigencia 2018 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 \$2.082.576.530 con una ejecución de \$2,119.170.898; Recaudando más de lo que se presupuestó inicialmente por valor de \$36.594.368.

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 2018**

CODIGO PPTAL	DENOMINACION PPTAL	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	% EJECUCION	% PARTICIPACION
G	PRESUPUESTO DE GASTOS	42,705,611,181.55	33,967,777,925.96	80	100
GF.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	29,126,569,895.86	28,395,869,233.92	97	68
GG.3000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	99,356,052.00	89,263,588.00	90	0
GO.4000000	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	1,504,189,709.12	1,491,939,527.04	99	4
GP.8000000	GASTOS Y/O PROYECTOS DE INVERSION	11,975,495,524.57	3,990,705,577.00	33	28

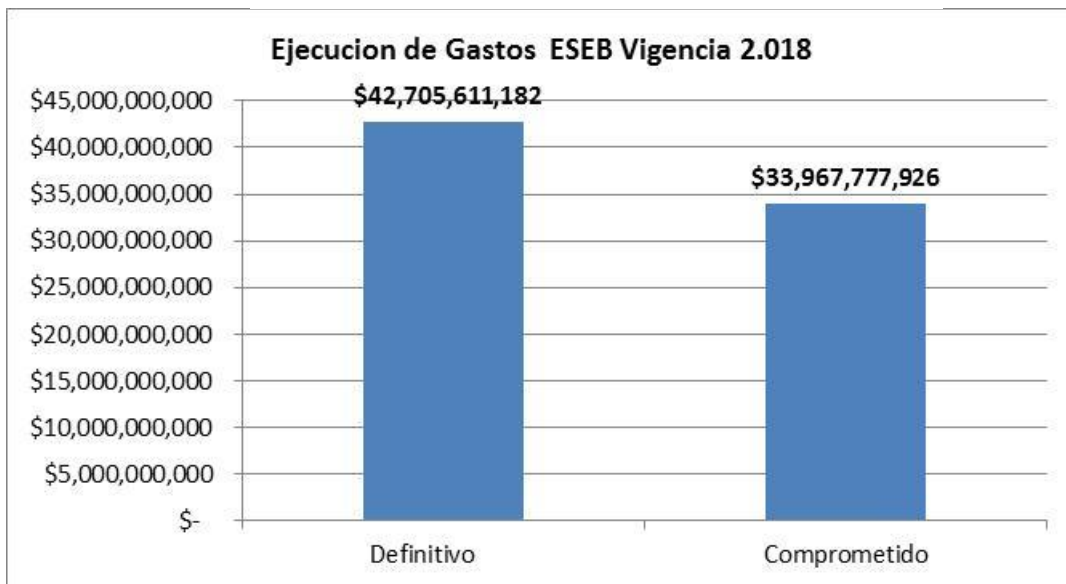
El presupuesto definitivo de gastos para la vigencia fiscal 2018 de la ESE ascendió a la suma de \$42.705.611.181.55 y se ejecutó la suma de

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 19 DE 30

\$33.967.777.926 mostrando una ejecución del 79%. La ejecución mejoro debido a la contratación de Dotación Hospitalaria rubro este de inversión.

A continuación el grafico No 3 presenta el comportamiento de la ejecución para los gastos en la vigencia 2018.

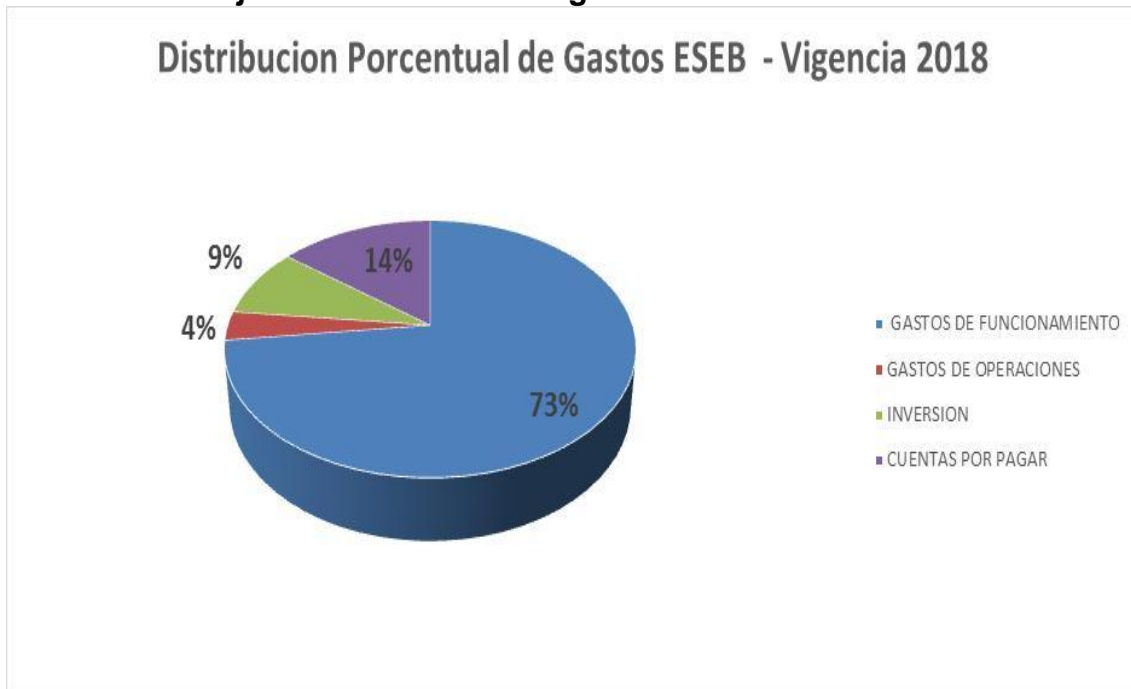
GRAFICO No 3 EJECUCION DE GASTOS



El grafico No 3 presenta el comportamiento de ejecución de los Gastos para la vigencia 2.018 en la ESE de Barrancabermeja, para este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$42.705.611.182 y ejecuto gastos por la suma de \$33.967.777.926

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 20 DE 30

Gráfico No. 4 Ejecucion de Gastos Vigencia 2018



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 73% de participación, le sigue las cuentas por pagar con una participación del 14%, los gastos de inversión con un 9%, los gastos de operación comercial con un 4%

6.3.1.1 Indicador Presupuestal

$$\begin{aligned}
 \text{a) Ejecución de gastos} &= \text{Gastos Enero-Diciembre} / \text{Presupuesto Enero - Diciembre} \\
 &= \$ 33.967.777.926 / 42.705.611.182 \\
 &= 79\%
 \end{aligned}$$

Este índice es equivalente al 79% de ejecución, nos muestra que por cada \$100 presupuestados se gastaron \$79.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 21 DE 30

Cuadro No. 6 Clasificación de los Gastos Vigencia 2018

CODIGO PPTAL	DENOMINACION PPTAL	PPTO DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS	SALDO POR EJECUTAR
G	PRESUPUESTO DE GASTOS	42,705,611,181.55	33,967,777,926	8,737,833,256
GF.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	29,126,569,896	28,395,869,234	730,700,662
GF.1000000	GASTOS DE PERSONAL	20,884,979,766	20,700,986,129	183,993,637
GF.1010000	GASTOS DE ADMINISTRACION	2,844,018,846	2,780,865,114	63,153,732
GF.1020000	GASTOS DE OPERACION	17,770,222,607	17,661,697,238	108,525,369
GF.2000000	GASTOS GENERALES	4,573,222,881	4,425,934,804	147,288,077
GF.2010000	GASTOS DE ADMINISTRACION	515,972,965	506,719,219	9,253,746
GF.2020000	GASTOS DE OPERACION	3,904,834,610	3,794,997,663	109,836,947
GG.3000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	99,356,052	89,263,588	10,092,464
GO.4000000	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICI	1,504,189,709	1,491,939,527	12,250,182
GO.4100000	GASTOS DE COMERCIALIZACION	605,718,500	598,051,184	7,667,316
GO.4200000	GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	646,114,320	641,926,118	4,188,202
GP.8000000	GASTOS Y/O PROYECTOS DE INVERSION	11,975,495,525	3,990,705,577	7,984,789,948

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 \$28.395.869.234 equivalente al 96.% de ejecución.

Los gastos de Funcionamiento están conformados por los gastos de personal tanto operativo como administrativo que fueron de \$20.700.986.129 con un 100% de ejecución dentro de los gastos de funcionamiento y los gastos generales tanto administrativos como operativos se ejecutó \$4.425934.804. 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 a los usuarios que acuden diariamente a los 14 Centros de Salud que posee la Empresa.


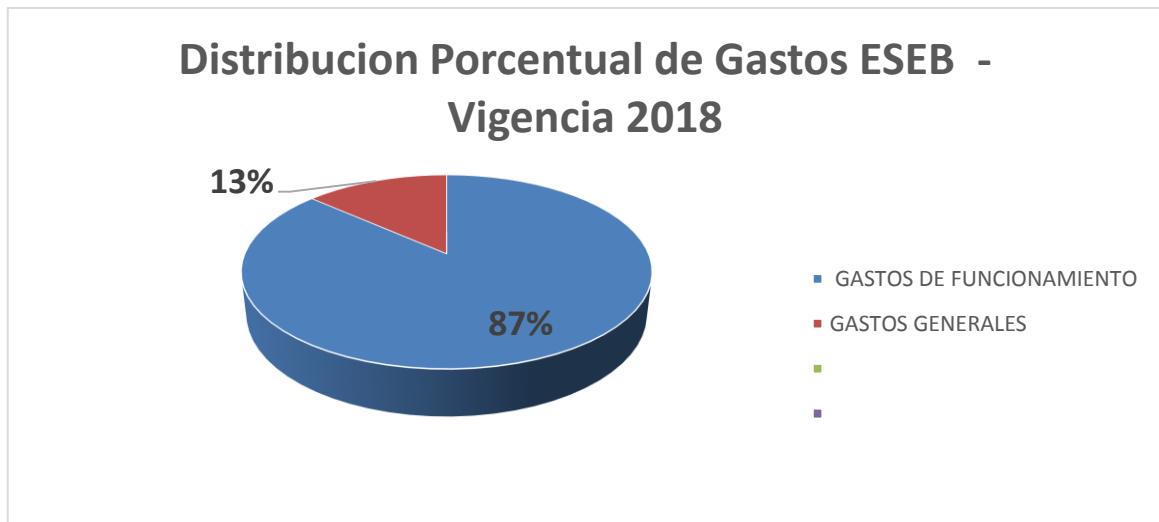
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 22 DE 30

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 87% y un 13% corresponde a Gastos Generales


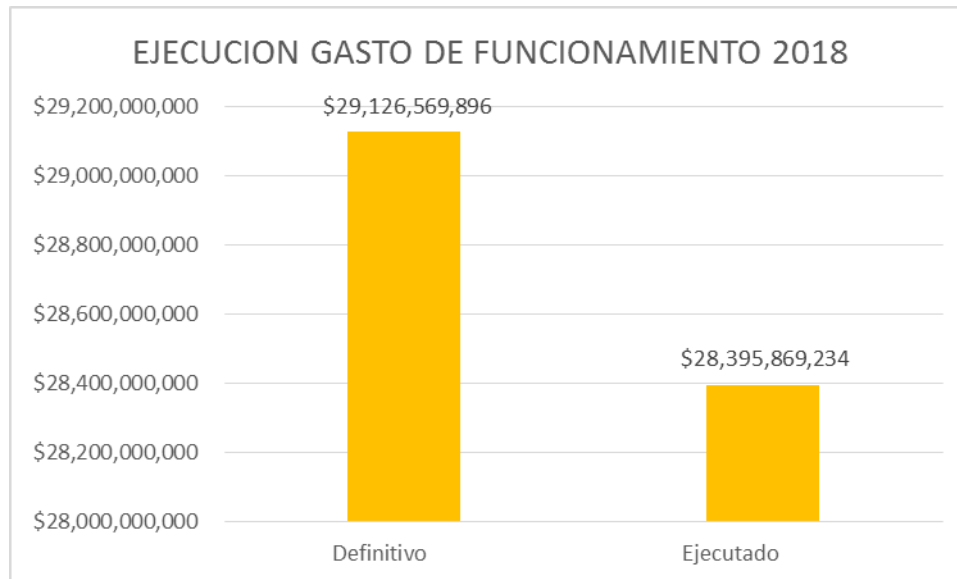
	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 23 DE 30	

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 2.018 en la ESE Barrancabermeja, en este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$29.126.569.896 y ejecuto gastos por la suma de \$28.395.869.234.

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 \$20.780.986.129 que representan el 100% de los gastos de funcionamiento. Los gastos de personal se dividen en: gastos administrativos que fueron de \$2.780.865.114 y los gastos operativos de \$17.661.697.238

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

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 24 DE 30

equivalen a \$4.425.934.804, se componen de gastos administrativos que fueron de \$5063.719.219 y gastos operativos de \$3.794.997.663

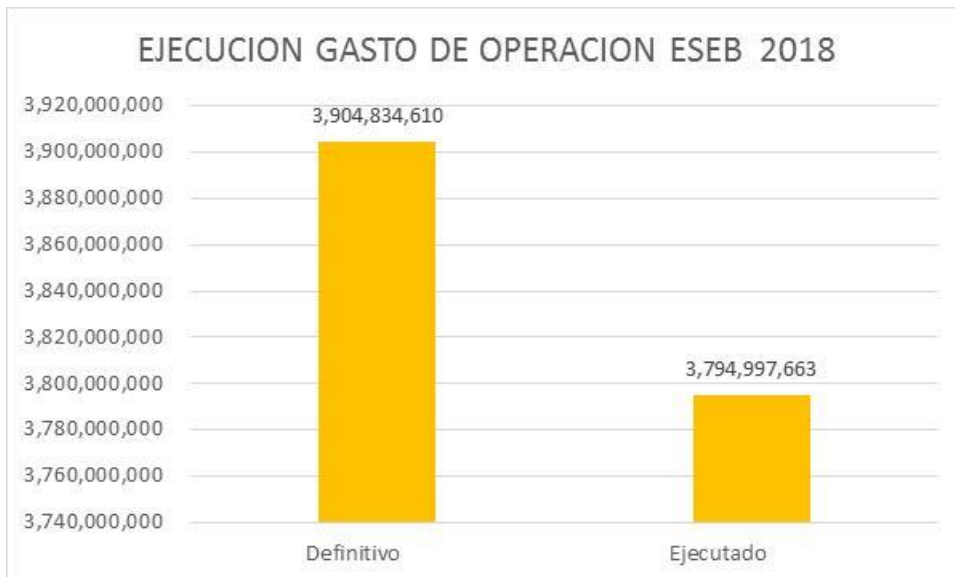
6.3.1.5 Transferencias Corrientes

Corresponden al pago de demandas laborales o comerciales que tienen la Empresa en curso, cuya subcuenta es sentencias y conciliaciones. Para la vigencia 2018 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 \$3.794.927.663.

GRAFICO Nº.7 EJECUCION GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL



El grafico No 7 presenta el comportamiento de la ejecución de Gastos Operacionales para la vigencia 2.018 en la ESE Barrancabermeja, en este periodo conto con un presupuesto definitivo que ascendió a \$3.904.834.610 y ejecuto gastos por la suma de \$3.794.997.663.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 25 DE 30

6.3.1.7 Gastos de Inversión

La ejecución de este rubro fue de \$3.990.795.577 que corresponde a la ejecución del convenio interadministrativo celebrado con el Municipio de Barrancabermeja en la vigencia anterior para la Adquisición de Dotación Hospitalaria.

6.3.1.8 GRAFICO Nº.8 Cuentas por Cobrar.



El grafico No 8 presenta el comportamiento de las cuentas por cobrar al finalizar la vigencia 2.018 en la ESE de Barrancabermeja, las cuales ascienden a \$6.173.281.742.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 26 DE 30

6.3.1.9 Cuentas por Pagar.

GRAFICO Nº.9 EJECUCION CUENTAS POR PAGAR




El grafico No 9 presenta el comportamiento de las cuentas por pagar para el cierre de la vigencia 2.018 en la ESE de Barrancabermeja, por un valor de \$7.313.396.262.

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° 013 del 07 de Diciembre de 2017 y Resolución N°. 743 del 07 de Diciembre de 2017; El presupuesto se liquidó mediante Resolución de Gerencia N°. 410 del 29 de Diciembre de 2017.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 27 DE 30

8. Calidad de los Registros y la Información Presupuestal

Revisado el Presupuesto inicial de ingresos, gastos y sus modificaciones en el periodo 2018 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,

Como medida de ajuste fiscal de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA se realizó el Plan de Gestión Integral del Riesgo (PGIR) de acuerdo a los requerimientos de los términos definidos por la Superintendencia Nacional de Salud, presentándose el Plan de Gestión Integral del Riesgo-PGIR como herramienta de inspección y vigilancia para medir, identificar, evaluar, mitigar y controlar los riesgos de solvencia y liquidez de los vigilados, según el artículo 1 de la resolución 276 de 2016, para lo cual se envió a la SUPERSALUD, al Gobernador de Santander con copia al Secretario de Salud Departamental y al Líder del Programa del Riesgo de Calidad y Control de la Secretaría Departamental de Salud de Santander el PGIR para revisión previa al proceso de viabilidad, para cumplir con la Resolución 1755 de 26 de mayo de 2017 donde el Ministerio de salud y Protección Social categorizó a la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA en riesgo medio

Por lo que la ESEB, realiza análisis, estimaciones y la proyección de los recursos, partiendo de la información histórica del servicio de salud y de la ejecución presupuestal que la ESE BARRANCABERMEJA ha reportado al Ministerio de la Protección Social en cumplimiento del Decreto 2193 de 2004, ejercicio que

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015		INFORME AUDITORIA ESPECIAL	
			PÁGINA 28 DE 30

permitió elaborar proyecciones de equilibrio financiero con excedentes a partir de la vigencia 2019 en la operación corriente, donde se hicieron reducciones del gasto y costos a partir de esta vigencia hasta el 2023; calculando recaudos dentro de la trazabilidad de los valores históricos recaudados por la entidad y reportados al SIHO, dando como resultado una operación corriente positiva a partir de la vigencia 2019.


Con base en lo expuesto y en cumplimiento a la normatividad vigente relacionada con la presentación del Plan de Gestión Integral del Riesgo-PGIR a la Superintendencia Nacional de Salud, resaltamos que toda información contenida en el programa, es fiel copia de originales que reposan en la ESE BARRANCABERMEJA.

11. (PGIR)

Como medida de ajuste fiscal de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA realizó el Plan de Gestión Integral del Riesgo (PGIR) de acuerdo a los requerimientos de los términos definidos por la Superintendencia Nacional de Salud, presentándose el Plan de Gestión Integral del Riesgo-PGIR como herramienta de inspección y vigilancia para medir, identificar, evaluar, mitigar y controlar los riesgos de solvencia y liquidez de los vigilados, según el artículo 1 de la resolución 276 de 2016; Pero este documento no fue evidenciado en la Auditoria.

1. RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

La EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA, mediante el oficio ESEB – GER-159-19 envió el Plan de Gestión Integral del Riesgo (PGIR) de acuerdo a los requerimientos de los términos definidos por la Superintendencia Nacional de Salud.

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	VERSIÓN : 06	PÁGINA 29 DE 30



1. ANALISIS DE LA RESPUESTA:

Se acepta la respuesta y se deroga la observación, por lo siguiente: La EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO BARRANCABERMEJA, mediante el oficio ESEB – GER-159-19 envió el Plan de Gestión Integral del Riesgo (PGIR) como herramienta de inspección y vigilancia para medir, identificar, evaluar, mitigar y controlar los riesgos de solvencia y liquidez de los vigilados. **Por las anteriores consideraciones se revoca el hallazgo.**

12. Relación de Hallazgos

CUADRO No.7 RELACION DE HALLAZGOS 2018

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública	0	
• Prestación de Servicios	0	
• Suministros	0	
• Consultoría y Otros	0	

	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA		
	PROCESO AUDITOR	100-21-216	
NTC ISO 9001:2015	INFORME AUDITORIA ESPECIAL	PÁGINA 30 DE 30	

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