


	<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 21</b>	

**INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL  
AL CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL A INDERBA, VIGENCIA 2016  
Modalidad Especial**

**INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE, LA RECREACION, EL  
APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION FISICA DE  
BARRANCABERMEJA**

**PERÍODO AUDITADO 2016**

**Contraloría Municipal de Barrancabermeja    Fecha 19 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 21</b>	

Contralor Municipal

**OLIVA OLIVELLA GUARIN**

Director Técnico de Fiscalización

**REINADO GOMEZ RODRIGUES**

Equipo de auditores:



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

Líder de Auditoría

**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**



Integrantes del equipo Auditor

**REINADO GOMEZ RODRIGUES**  
**LAVOISSIER ROYERO MANCERA**  
**ADRIÁN RODRÍGUEZ GAMBIN**  
**Profesional Externo**

	<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 3 DE 21</b>	


## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
<b>RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL</b>	
1. Programación del Presupuesto	10
2. Elaboración Presupuestal	10
3. Presentación del Presupuesto	10
4. Aprobación del Presupuesto	10
5. Modificaciones al Presupuesto	10
6. Ejecución Presupuestal Vigencia 2016	11
6.1. Cumplimiento de la Ejecución de Ingresos y Gastos vigencia 2016	12
6.1.1. Cumplimiento de la ejecución Presupuestal de ingresos	12
6.1.2 Análisis de Ingresos	12
6.1.2.1 Indicador Presupuestal	12
6.1.3. Ingresos Corrientes	16
6.1.4 Aportes Traspasos y Transferencias Municipales	16
6.2 Recurso de Capital	16
6.3 Cumplimiento de la Ejecución de Gastos	16
6.3.1 Análisis de Gastos	17
6.3.1.1 Indicador Presupuestal	18
6.3.1.2 Gasto de Funcionamiento	19
6.3.1.3 Servicios Personales	19
6.3.1.4 Transferencias y Aportes	19
6.3.1.5 Gastos Generales	19
6.4 Gasto de Inversión	19
7. Cumplimiento de la Normatividad Presupuestal	20

	<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 21</b>	

8.. Calidad de los Registros y la Información Presupuestal 20

09. Revisión de la Rendición de la Cuenta 20

	<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 21</b>	

### TABLA DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
N° 1. RESULTADOS DE LA CALIFICACIÓN DEL COMPONENTE FINANCIERO	8
N° 2: PRESUPUESTO DE INGRESOS DE INDERBA, VIGENCIA 2016	13
N° 3. EJECUCION DE GASTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2016	17
N° 4. RELACION DE HALLAZGOS	21

	<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 21</b>	

### TABLA DE GRAFICOS

	<b>Pág.</b>
Nº1. DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2016	14
Nº2. COMPORTAMIENTO DEL INGRESO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2016	15
Nº3. DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS, VIGENCIA 2016	17

	<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 21</b>	

## CARTA DE CONCLUSIONES

Barrancabermeja, 19 Abril del 2017.

Doctor:

**CHRITIAN FREYMAN JULIAO CAMACHO**

Director Ejecutivo

INDERBA



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 al Instituto para el Fomento del Deporte, la Recreación, el Aprovechamiento del Tiempo Libre y la Educación Física de 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 21</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 al Instituto para el Fomento del Deporte, la Recreación, el Aprovechamiento del Tiempo Libre y la Educación Física de Barrancabermeja, con alcance en 2015, conceptúa que la gestión presupuestal fue FAVORABLE, de acuerdo a los resultados consolidados en el siguiente cuadro:

Cuadro 1. Resultados de la calificación del componente financiero

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO						
			<b>CONTRALORÍA TERRITORIAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE ESPECIAL</b>			
NOMBRE DE LA ENTIDAD:			INDERBA			
PERIODO AUDITADO:			2016			
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:			2017			
TIPO DE AUDITORIA			ESPECIAL			
TOTAL CALIFICACIÓN			Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100,0 Puntaje	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	100,0 Puntaje
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control				
<b>GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>						
Cumplió INDERBA con la programación presupuestal?			No se aplica	-	Efectivo	2
Cumplió INDERBA con la elaboración del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	-
Cumplió INDERBA con la presentación al presupuesto al Concejo Municipal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió INDERBA con la aprobación del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplió INDERBA con la ejecución del presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	-
Se expidió la Resolución de Aprobación y Liquidación del Presupuesto según el Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con la ejecución de Ingresos y Gastos, en la vigencia 2013?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con las modificaciones al Presupuesto como son Adiciones, Reducciones, Aplazamientos y Traslados Presupuestales que componen créditos y contracréditos?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cumplieron con la calidad de los registros de la información presupuestal?			Se aplica	2	Efectivo	2
Cuenta INDERBA con un Acto Administrativo para el Procedimiento de la Programación, Elaboración, Presentación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto?			Se aplica	2	Efectivo	2

Fuente: Información suministrada vigencia 2016 de INDERBA



	<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 9 DE 21</b>	



## PLAN DE MEJORAMIENTO

Inderba 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.

Atentamente,

**OLIVA OLIVELLA GUARIN**

Contralora 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 21</b>	

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 1. Programación del Presupuesto

Cumpliendo con lo estipulado en el artículo 37 del Acuerdo 101 de 1997, la oficina de presupuesto del INDERBA programó una serie de reuniones con cada una de las dependencias del instituto 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 Presupuestal

Conforme a lo previsto por el artículo 45 del Acuerdo 101 de 1997, el INDERBA elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2016, tomando como base los techos presupuestales remitidos desde la oficina de Planeación Municipal valores que se consolidaron teniendo en cuenta las necesidades de cada dependencia de la entidad.



### 3. Presentación del Presupuesto

Una vez consolidado el presupuesto del Instituto, se procedió a presentarlo al Director General del INDERBA para su revisión, análisis, estudios y posibles ajustes, cumpliendo de esta manera con lo estipulado en el Artículo 57 del Acuerdo 101 de 1997. Para hacer viable la revisión del proyecto de presupuesto del Instituto se anexo la sustentación económica y la justificación de las modificaciones efectuadas a los anteproyectos.

### 4. Aprobación del presupuesto

El Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997, establece la aprobación del presupuesto previa presentación de la Junta Directiva del instituto, aprobación que se encuentra fundamentada mediante acto administrativo No. 001 de 2016.

### 5. Modificaciones al Presupuesto

	<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 21</b>	

El Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación de Barrancabermeja, INDERBA, presentó modificaciones presupuestales: Adiciones presupuestales por valor de \$ 1.923.065.131, créditos y contracréditos por valor de \$ 2.400.392.230.43 de acuerdo a las necesidades internas, cada una de estas modificaciones se realizaron fundamentadas en actos administrativos cumpliendo con el marco legal y reducción por valor de \$444 .297.696..05



## 6.Ejecución Presupuestal Vigencia 2016

El Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación de Barrancabermeja, INDERBA, para la vigencia 2016, presentó su presupuesto inicial por valor de \$ 6.290.788.483.74 durante esta vigencia se presentaron modificaciones las cuales incrementaron el presupuesto definitivo quedando ajustado en \$ 7.769.555.918.69.

Para la vigencia 2016 el Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación de Barrancabermeja logró recaudar el 100.5% del presupuesto definitivo que ascendió a \$7.769.555.918.69; este valor se ingresó la suma equivale a \$ 7.773.604.549.69.

El presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia Fiscal comprendida entre el 1º. De enero al 31 de diciembre de 2016 presentado por el INDERBA, fue adoptado bajo Resolución No. 001 de enero 1º. de 2016 por valor de \$ 6.290.788.483.74, liquidado por el Decreto N° 317 Diciembre de 2015.

La apropiación definitiva del gasto fue de \$ 7.769.555.918.69 del cual se comprometió la suma de \$ 7.710.591.143.64 se precisa que al cierre de la vigencia 2016, no se generaron cuentas por pagar y el saldo por comprometer corresponde a \$ 58.964.775.05

	<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 21</b>	

## 6.1 CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2016

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

INGRESOS	= \$ 7.773.604.549.69
EGRESOS	= \$ 7.710.591.143.64
SUPERAVIT OPERACIONAL	= \$ 63.013.406.05



### 6.1.1 Cumplimiento de la Ejecución Presupuestal de Ingresos

#### 6.1.2 Análisis de Ingresos

##### 6.1.2.1 Indicador Presupuestal

Ejecución de Ingresos	= Recaudos Enero-Dic / Presupuesto Enero-Dic
	= 7.773.604.549.69 / 7.769.555.918.69
	= 100%.


La ejecución de los ingresos para la vigencia 2016 es equivalente al 100% del presupuesto definitivo, indica que por cada \$100 presupuestados se obtuvo un recaudo de \$100.

	<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 21</b>	

**CUADRO No. 2**  
**Presupuesto de Ingresos Vigencia 2016**

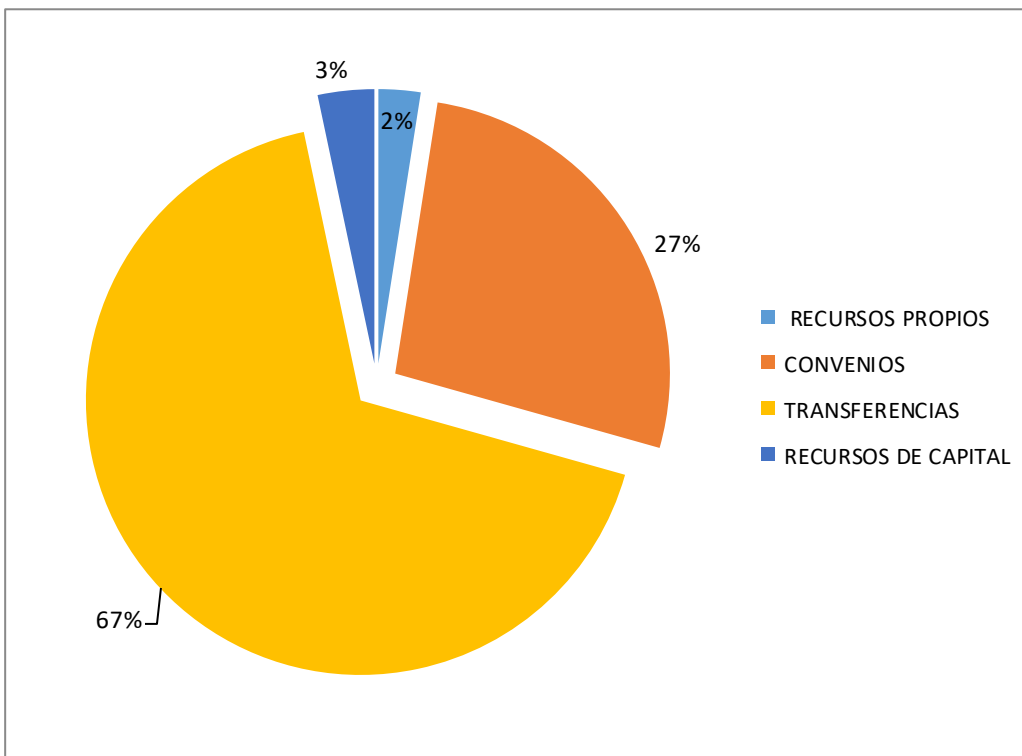
FUENTE	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	% Part.	% Ejec.
<b>Ingresos Corrientes</b>				
<b>Recursos Propios</b>	<b>\$150.000.000,00</b>	<b>\$191.860.199,00</b>	<b>3%</b>	<b>128%</b>
<b>Ingresos No Tributarios</b>				
Convenios	\$2.100.000.000,00	\$2.090.944.171,00	27%	100%
<b>Transferencias</b>				
Transferencias ley 1289 de 2009	\$60.000.000,00	\$31.244.261,00	0,40%	52%
Transferencias ley 19 de 1991	\$3.876.719.283,23	\$3.876.719.283,23	49,87%	100%
Transferencias ley 715 de 2001	\$444.750.947,00	\$444.750.947,00	5,72%	100%
Rendimientos financieros Ley 715 de 2001	\$304.191,00	\$304.191,00	0,00%	100%
Transferencias Acuerdo 022 de 2003	\$879.925.947,46	\$879.925.947,46	11,32%	100%
<b>Total Trasferencias</b>	<b>\$5.261.700.368,69</b>	<b>\$5.232.944.629,69</b>	<b>67</b>	<b>99</b>
<b>Total Ingresos Corrientes</b>	<b>\$7.511.700.368,69</b>	<b>\$7.515.748.999,69</b>	<b>97%</b>	<b>100%</b>
<b>Recursos de Capital</b>	<b>\$257.855.550,00</b>	<b>\$257.855.550,00</b>	<b>3%</b>	<b>100%</b>
<b>Total Presupuesto de Ingresos</b>	<b>\$7.769.555.918,69</b>	<b>\$7.773.604.549,69</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Sistema General de Regalías	<b>\$1.197.352.934,00</b>	<b>\$1.197.352.934,00</b>		



El cuadro anterior refleja, que en la vigencia fiscal 2016, el presupuesto definitivo de INDERBA es equivalente a \$ 7.769.555.918.69, presentando un recaudo de \$ 7.773.604.549.69 lo que equivale al 100% de ejecución, con una participación en recursos propios de 2%, refleja mayor participación en la ejecución de los ingresos en lo que respecta a los recursos percibidos por concepto de Transferencias girados por la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja por ley 1289 de 2009, ley 19 de 1991 ley 715 de 2001, rendimientos financieros ley 715 de 2001 y transferencias acuerdo municipal 022 de 2003, con un del 67%, los Recursos gestionados a través de convenios con un 27%, estos recursos fueron gestionados con el Municipio de Barrancabermeja para el desarrollo de contratación de gestores a través de la Secretaria General; apoyo a juegos intercolegiados a través de la

	<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 21</b>	

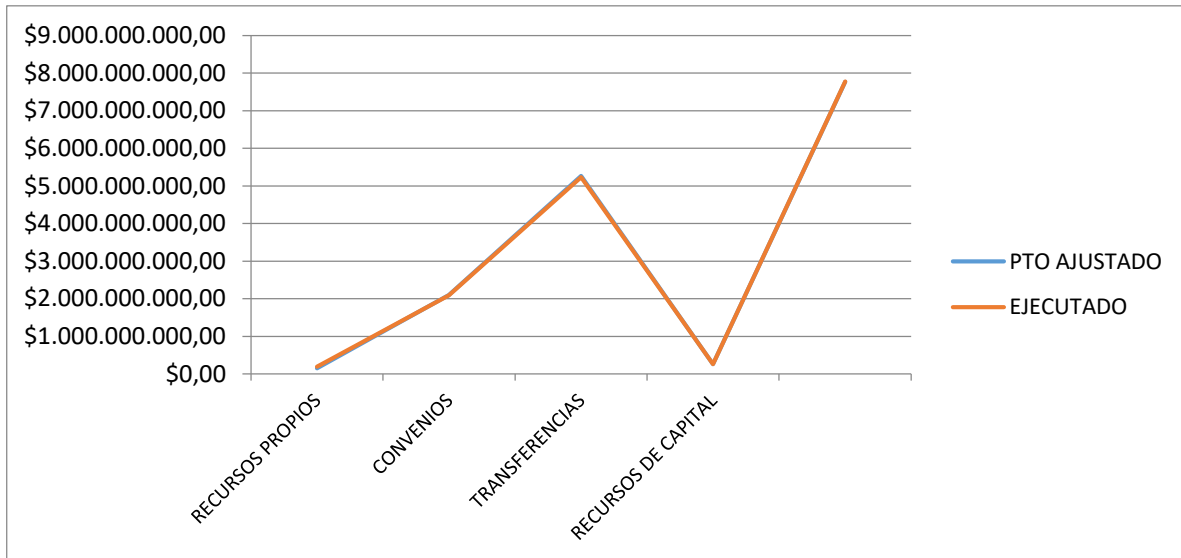
secretaria de Educación y Indersantander recursos de telefonía móvil para compra implementos deportivos. Los Recursos de Capital con un 3%. Ver gráfico No. 1.

**GRAFICO No. 1**  
**DISTRIBUCION PORCENTUAL DE INGRESOS, VIGENCIA 2016**



	<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 21</b>	

**GRAFICO No. 2  
COMPORTAMIENTO DEL INGRESO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL  
VIGENCIA 2016**



	PTO DE INGRESOS	RECURSOS PROPIOS	CONVENIOS R	TRANSFERENCIAS	RECURSOS DE CAPITAL
<b>PPTO AJUSTADO</b>	<b>\$7.769.555.919</b>	\$150.000.000,00	\$2.100.000.000,00	\$5.261.700.368,69	\$257.855.550,00
<b>EJECUTADO</b>	<b>\$ 7.773.604.550</b>	\$191.860.199,00	\$2.090.944.171,00	\$5.232.944.629,69	\$257.855.550,00

El gráfico anterior refleja que en la vigencia fiscal 2016, los recursos propios alcanzaron un recaudo de \$ 191.860.199 del presupuesto total del INDERBA, dineros que se generan por concepto de arrendamiento de escenarios deportivos y espectáculos públicos, y los servicios prestados desde las instalaciones del parque recreacional, los convenios registraron un recaudo de \$ 2.090.944.171, se destacan las Transferencias provenientes a los recursos percibidos por concepto de Transferencias girados por la Alcaldía Municipal de Barrancabermeja por ley 1289 de 2009, ley 19 de 1991 ley 715 de 2001, rendimientos financieros ley 715 de 2001 y trasferencias acuerdo municipal 022 de 2003, ascendieron a la suma de \$5.232.944.629,69.

	<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 21</b>	

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

### 6.1.3 Ingresos Corrientes

Con respecto a los Ingresos Corrientes INDERBA, recaudó durante la vigencia 2016 la suma de \$ 241.082.897 dineros que provienen de los servicios que presta la entidad a terceros, a través del ingreso y uso del Parque Recreacional, por el impuesto cobrado por concepto de espectáculos públicos, y por el arrendamiento de los escenarios deportivos a terceros.

### 6.1.4 Transferencias Municipales

Las transferencias municipales corresponden a los dineros que a título de transferencias entrega el municipio de Barrancabermeja a INDERBA para su sostenimiento y operatividad para el caso específico de la vigencia 2016 el Instituto recibió la suma de \$ \$5.232.944.629,69 provenientes de los Recursos Propios del Municipio, a través de las Transferencias de Funcionamiento según ley 1289 de 2009, ley 19 de 1991 ley 715 de 2001, rendimientos financieros ley 715 de 2001 y trasferencias por acuerdo municipal 022 de 2003.

Por otra parte INDERBA recibe de INDERSANTANDER recursos por concepto del impuesto al Tabaco según lo estipula la Ley 1289 de 2009 en su artículo 4º.



### 6.2. Recursos de Capital

Los Recursos del Instituto para el Fomento del Deporte y la Recreación de Barrancabermeja, INDERBA, son de carácter extraordinario, que se logran mediante operaciones financieras y que constituyen fuentes complementarias de financiación.

En el presupuesto del INDERBA en Recursos de capital tuvieron una participación de \$ 257.855.550 equivalentes al 100% del presupuesto recaudado dichos recursos se generaron por Recursos del Balance- Transferencia Ley 19/1991, Recursos del Balance Ley 715 de 2001 y CONVENIOS.

### 6.3 Cumplimiento en la Ejecución de Gastos



	<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 21</b>	

### 6.3.1 Análisis de Gastos



**CUADRO No.3**  
**EJECUCION DE GASTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2016**

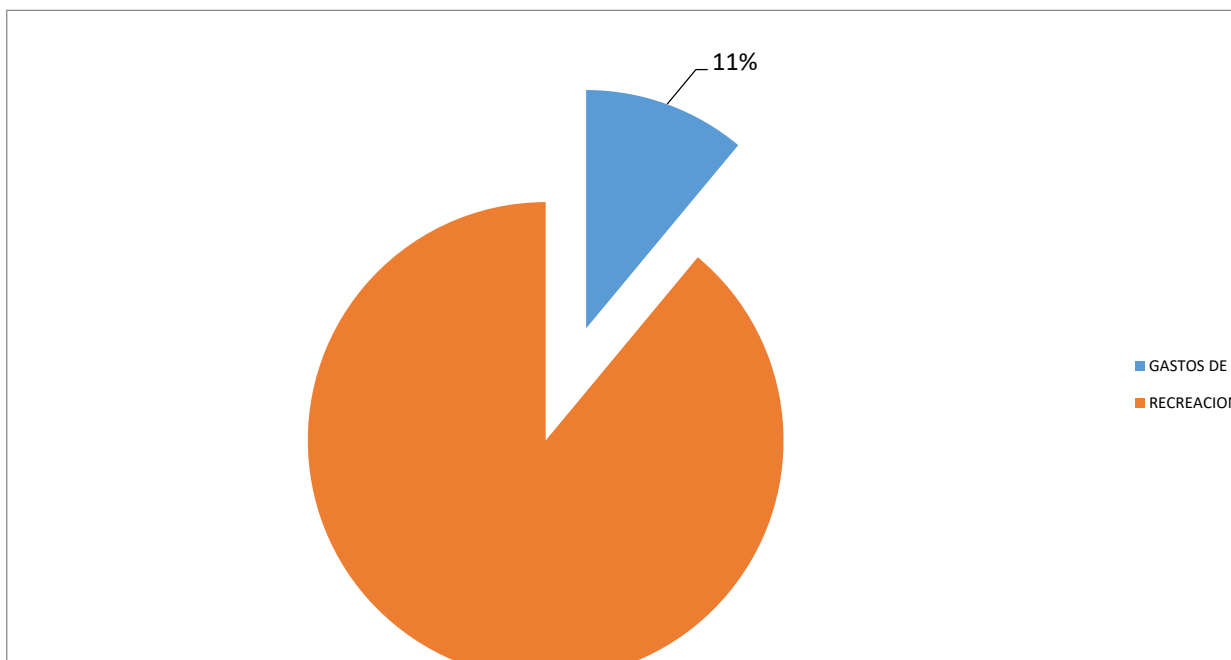
CONCEPTO	PPTO INICIAL	DEFINITIVO	PPTO EJECUCION	% PARTI CIPACION	% EJECUCION
GASTOS PERSONALES	860.691.850,00	817.457.872,46	817.457.872,00	10,60%	100%
TRANSFERENCIAS CTES APROBADAS	36.180.000,00	32.049.391,00	32.049.391,00	0,42%	100%
GASTOS GENERALES	84.332.543,24	30.418.684,00	30.245.368,00	0,39%	99%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>981.204.393,24</b>	<b>879.925.947,46</b>	<b>879.752.631,00</b>	<b>11%</b>	<b>100%</b>
RECREACION DEPORTE - INVERSION	5.309.584.090,50	6.889.629.971,23	6.830.838.512,64	<b>89%</b>	99%
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>\$ 6.290.788.483,74</b>	<b>\$ 7.769.555.918,69</b>	<b>\$ 7.710.591.143,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>99%</b>

Del presupuesto definitivo de gastos por valor de \$7.769.555.918 se ejecutó en el periodo de Enero a Diciembre de 2016, la suma de \$7.710.591.143.64 equivalente al 99% del total del presupuesto definitivo.

Frente a cada uno de los ítems ejecutados, encontramos que los Gastos de funcionamiento son equivalentes al 11% de participación y la Inversión representa un porcentaje de participación del 89% con respecto al total de gastos ejecutados durante la vigencia 2016. Ver Grafica No3.

**GRAFICO No.3**  
**DISTRIBUCION PORCENTUAL DE GASTOS, VIGENCIA 2016**

	<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 21</b>	



### 6.3.1.1 Indicador Presupuestal

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

$$= \$7.710.591.143 / 7.699.163.826 = 99\%$$

Este índice es equivalente al 99% de ejecución, nos muestra que por cada \$100 presupuestados se gastaron \$99.

b) Participación del total de gastos = Gastos Enero – Diciembre/Total Ingresos

$$\begin{aligned} & \text{Enero-Diciembre} \\ & = \$ 7.710.591.143,64 / \$7.773.604.549,69 = 99\% \end{aligned}$$

Esto nos indica que en el periodo de Enero a Diciembre de 2016, por cada \$100 recaudados se pagaron \$99

	<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 19 DE 21</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 \$ 879.752.631,00 equivalente al 11% de participación.

### 6.3.1.3 Servicios Personales

Son aquellos pagos por trabajos ejecutados por el personal de nómina Supernumerario o técnico auxiliar con remuneración periódica, estos gastos Dentro del total ejecutado representan el 100% frente al 10.60% de participación de los gastos de funcionamiento que ascienden a un valor de \$ 817.457.872,00.

### 6.3.1.4 Transferencias y Aportes

Son los gastos causados por los aportes a otras entidades oficiales adscritas a entidades Territoriales o instituciones Públicas o Privadas por cuotas Patronales de Salud, Pensión, cesantías originados en una acción legal, estos gastos Dentro del total ejecutado representan el 100% frente al 0.42% de participación de los gastos de funcionamiento que ascienden a un valor de \$ 32.049.391,00.

### 6.3.1.5 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 0.39% de participación equivalente a \$ 30.245.368,00

### 6.4 Gastos de Inversión

Son aquellos gastos destinados a crear infraestructura social, en INDERBA la Inversión alcanzó la suma de \$6.830.838.512,64, equivalente al 89% de participación en el total de gastos ejecutados y el 99% de ejecución.

	<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 21</b>	

Los gastos de inversión más destacados por su ejecución se es el rubro de FOMENTO AL DEPORTE con un monto que ascendió a \$ 1.484.761.534 (Miles de Pesos). Teniendo en cuenta que estos recursos se aplicaron para el área misional propia del Instituto para el fomento del deporte, la recreación, el aprovechamiento de tiempo libre y la educación física de Barrancabermeja.

### **7. Cumplimiento Normativo Presupuestal**

Cumpliendo con lo estipulado en el artículo 37 del Acuerdo 101 de 1997, INDERBA programó el Presupuesto con las necesidades de cada una de las dependencias; Conforme a lo previsto por el artículo 45 del Acuerdo 101 de 1997, INDERBA elaboró el proyecto de presupuesto para la vigencia 2016, tomando como base los techos presupuestales remitidos desde la oficina de Planeación Municipal, una vez consolidado el presupuesto del Instituto, se procedió a presentarlo al Director General del INDERBA para la revisión, análisis, estudios y posibles ajustes, cumpliendo de esta manera con lo estipulado en el Artículo 57 del Acuerdo 101 de 1997. El Artículo 73 del Acuerdo 101 de 1997, establece la aprobación del presupuesto previa presentación de la Junta Directiva del instituto, aprobación que se encuentra fundamentada mediante acto administrativo No. 001 de 2016.



### **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 111 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, gastos reservas presupuestales, cuentas por pagar, ejecución del PAC relación de Compromisos Presupuestales, pagos Presupuestales, relación de ingresos y sus respectivas modificaciones al presupuesto de gastos e ingresos, se constató que las cifras requeridas para esta Auditoria corresponden a la información cruzada con los soportes enviados por la entidad.

### **10. Relación de Observaciones**

	<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 21 DE 21</b>	

**CUADRO No.4 RELACION DE OBSERVACIONES 2016**

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