



República de Colombia
Departamento de Arauca
Control Interno

CÓDIGO: KCI-002
PAGINA 1 de 10

CONTROL DE CAMBIOS

VERSION	DESCRIPCION DEL CAMBIO	REVISOR	APROBO	FUM
2	Informe de Auditoria Interna al proceso Presupuestal Vigencia 2017	Asesor de Control Interno	Contralora	Diciembre 2017

INFORME DE CONTROL INTERNO AL PROCESO PRESUPUESTAL

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

VIGENCIA 2017

ARAUCA, DICIEMBRE DE 2017

¡Control fiscal y Ambiental Con La Participación de Todos!



8856628 y 8857490

Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

✉ email: contralor@contraloriadearauca.gov.co



República de Colombia
Departamento de Arauca
Control Interno

CÓDIGO: KCI-002
PAGINA 2 de 10

INFORME DE CONTROL INTERNO AL PROCESO PRESUPUESTAL

CONTRALORA DEPARTAMENTAL:

LOURDES ROCIO MARTINEZ P.

Encargado del Proceso:

LENIN EDGARDO CONTRERAS G.

EQUIPO DE AUDITORÍA:

Dilia Antolina Galíndez

¡Control fiscal y Ambiental Con La Participación de Todos!



8856628 y 8857490

Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

✉ email: contralor@contraloriadearauca.gov.co



TABLA DE CONTENIDO

	Página
Introducción	4
1. Evaluación al Procesos Presupuestal	5
2. Presupuesto de Ingresos	6
3. Presupuesto de Gasto	8
4. Modificaciones al presupuesto	10
5. Conclusión al Proceso Presupuestal	10

¡Control fiscal y Ambiental Con La Participación de Todos!



8856628 y 8857490

Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

✉ email: contralor@contraloriadearauca.gov.co



INTRODUCCION

La Constitución Política en su Artículo 209, incorpora el Control Interno como un soporte administrativo esencial orientándolo a garantizar el logro de los objetivos de cada institución pública y del Estado en su conjunto, fundamentado en el cumplimiento de los principios que rigen la Administración pública en especial los de eficiencia, eficacia, moralidad y transparencia; en la coordinación de las actuaciones entre las diferentes entidades que lo conforman, preparándolo adicionalmente para responder a los controles de orden externo que le son inherentes, y en especial al Control Ciudadano para nuestro caso.

Lo anterior hace que el Control Interno en las entidades del Estado debe soportarse en la Constitución Política y dentro de ésta, en aquellos aspectos que les dan origen a sus formas de organización, a la manera como debe administrarse y controlarse, a los principios de administración pública que le son inherentes, orientándolo como el medio que es para lograr el cumplimiento de la finalidad social del Estado.

La ley 87 de 1993 desarrolló los fundamentos básicos del Control Interno que ordenaban los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, así mismo las leyes la ley 489 de 1998, ley 190 de 1995, posteriormente la ley 1474 de 2011.

Para el desarrollo de la auditoría se tuvieron en cuenta algunas normas de Auditoria Gubernamental Colombianas.

En este orden, se evaluó el proceso presupuestal establecido en esta entidad en cabeza del Ingeniero Lenin Edgardo Contreras García también encargado de los procesos del sistema de información de la entidad.

Se espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la entidad y con ello a una eficiente administración de los recursos públicos.

¡Control fiscal y Ambiental Con La Participación de Todos!



8856628 y 8857490

Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

✉ email: contralor@contraloriadearauca.gov.co



PROCESO PRESUPUESTAL:

Ejecución del Presupuesto de Ingresos:

Revisada y analizada toda la información que compromete el proceso presupuestal de la entidad aprobado para la vigencia de 2017 se obtuvo:

- La contraloría Departamental de Arauca contó con un presupuesto anexo al de la gobernación de Arauca.
- Se puede resaltar que fue eficiente el recaudo por concepto de multas y sanciones, frente a los años anteriores, proceso que se destaca por parte del despacho de la contralora, grupo de procesos y responsabilidad fiscal, y el administrador del SIREL, generando reportes de la información que rinden los sujetos de control nuestro.

Los recaudos por todos los ingresos presupuestados fueron confrontados en la oficina de tesorería con el contador que hace las veces de pagador. Para mayor ilustración se muestra el siguiente cuadro:

¡Control fiscal y Ambiental Con La Participación de Todos!



8856628 y 8857490

Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

✉ email: contralor@contraloriadearauca.gov.co



Entidad que Transfiere o Paga Cuota	Aforo Inicial	Adiciones	Reducciones	Aforo Definitivo	Recaudos
Recursos de la Nación	0	0	0	0	0
Cuotas de Fiscalización de Departamentos o Municipios	1.022.904.220	55.368.724	0	1.078.272.944	1.078.272.944
DEPARTAMENTO DE ARAUCA	1.022.904.220	55.368.724	0	1.078.272.944	1.078.272.944
Cuotas de Fiscalización de Entidades Descentralizadas Territorial	434.736.310	0	0	434.736.310	434.736.310
CARIBABARE E.S.P.	7.598.265	0	0	7.598.265	7.598.265
EMSERPA E.S.P.	16.121.628	0	0	16.121.628	16.121.628
ESE JAIME ALVARADO Y CASTILLA	6.377.854	0	0	6.377.854	6.377.854
ESE DEPARTAMENTAL MORENO Y CLAVIJO	46.299.865	0	0	46.299.865	46.299.865
HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA	79.139.326	0	0	79.139.326	79.139.326
HOSPITAL DEL SARARE	90.663.334	0	0	90.663.334	90.663.334
ENELAR E.S.P.	188.536.038	0	0	188.536.038	188.536.038
Otros	0	0	0	0	0
Totales	1.457.640.530	55.368.724	0	1.513.009.254	1.513.009.254

Presupuesto que fue objeto de dos adiciones que sumaron \$55.368.724.00, una primera adición el 20 de septiembre por valor de \$9.359.105.00 y la segunda adición en el mes de diciembre de 2017 por valor de \$46.009.618.89

Presupuesto de Gastos:

De conformidad con la Resolución de liquidación número 003 de 2017, se aprueba el presupuesto de gastos por valor de por valor de Mil cuatrocientos cincuenta y siete millones seiscientos cuarenta mil quinientos treinta pesos mcte. (\$1.457.640.530.00)

Presupuesto que fue objeto de dos adiciones que sumaron \$55.368.724.00, una primera adición el 20 de septiembre por valor de \$9.359.105.00 y la segunda adición en el mes de diciembre de 2017 por valor de \$46.009.618.89

La ejecución presupuestal de gastos en general presentó la situación que se describe a continuación:

¡Control fiscal y Ambiental Con La Participación de Todos!



8856628 y 8857490

Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

✉ email: contralor@contraloriadearauca.gov.co



República de Colombia
Departamento de Arauca
Control Interno

CÓDIGO: KCI-002
PAGINA 7 de 10

Código rubro utilizado por la entidad	Descripción	Apropiación Inicial	Créditos	Contracréditos	Aplazamientos	Desplazamientos	Reducciones	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos Registro Presupuestal	Obligaciones	Pagos	Saldo por Comprometer
	Gastos de Funcionamiento	1.457.640.530	129.048.535	129.048.535	0	0	0	55.368.724	1.513.009.254	1.512.738.329	1.471.798.209	1.470.910.509	270.925
	Gastos de Personal	1.165.479.828	45.679.109	87.214.904	0	0	0	0	1.123.944.033	1.123.932.233	1.123.932.233	1.123.932.233	11.8
2.1.01.01.01	Sueldos de Personal de Nómina	539.671.904	25.593.100	33.274.406	0	0	0	0	531.990.598	531.990.598	531.990.598	531.990.598	0
2.1.01.01.03	Gastos de Representación	61.282.600	0	25.593.100	0	0	0	0	35.689.500	35.689.500	35.689.500	35.689.500	0
2.1.01.01.05	Bonificación por Servicios Prestados	17.336.686	0	1.401.282	0	0	0	0	15.935.404	15.935.404	15.935.404	15.935.404	0
2.1.01.01.07	Bonificación Especial por Recreación	2.974.927	0	349.947	0	0	0	0	2.624.980	2.624.980	2.624.980	2.624.980	0
2.1.01.01.11	Otras Remuneraciones que no son Factor Salarial	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.01.15	Prima de Antigüedad o Incremento de Antigüedad	94.085.164	0	895.915	0	0	0	0	93.189.249	93.189.249	93.189.249	93.189.249	0
2.1.01.01.17	Prima de Navidad	62.163.062	0	1.491.994	0	0	0	0	60.671.068	60.671.068	60.671.068	60.671.068	0
2.1.01.01.19	Prima de Servicios	21.802.485	0	2.281.180	0	0	0	0	19.521.305	19.521.305	19.521.305	19.521.305	0
2.1.01.01.21	Prima de Vacaciones	29.890.270	0	2.243.423	0	0	0	0	27.646.847	27.646.847	27.646.847	27.646.847	0
2.1.01.01.23	Prima o Subsidio de Alimentación	1.477.312	0	139.402	0	0	0	0	1.337.910	1.337.910	1.337.910	1.337.910	0
2.1.01.01.31	Auxilio de Transporte	2.095.336	0	99.976	0	0	0	0	1.995.360	1.995.360	1.995.360	1.995.360	0
2.1.01.01.33	Indemnización por Vacaciones	23.693.394	13.712.270	0	0	0	0	0	37.405.664	37.405.664	37.405.664	37.405.664	0
2.1.01.01.98	Otros Servicios Personales Asociados a la Nómina	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.02.03	Honorarios Profesionales	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.02.07	Personal Supernumerario	2.000.000	0	1.122.878	0	0	0	0	877.122	877.122	877.122	877.122	0
2.1.01.02.09	Remuneración por Servicios Técnicos	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.03.01.01.01	Fondos de Cesantías (Fondo Nacional del Ahorro)	16.786.760	0	4.713.965	0	0	0	0	12.072.795	12.072.795	12.072.795	12.072.795	0
2.1.01.03.01.01.03.03	Instituto de Seguros Sociales -ISS-	31.791.900	4.040.600	0	0	0	0	0	35.832.500	35.832.500	35.832.500	35.832.500	0
2.1.01.03.01.01.05.03	Instituto de Seguros Sociales -ISS-	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.03.01.03.01	Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA-	3.556.600	400	179.1	0	0	0	0	3.377.900	3.377.900	3.377.900	3.377.900	0
2.1.01.03.01.03.03	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF-	20.838.000	900	596.8	0	0	0	0	20.242.100	20.242.100	20.242.100	20.242.100	0
2.1.01.03.01.03.05	ESAP y otras Universidades (Ley 21 y 812 de 2003)	3.556.600	400	179.1	0	0	0	0	3.377.900	3.377.900	3.377.900	3.377.900	0
2.1.01.03.01.03.07	Escuelas Industriales e Institutos Técnicos	7.012.800	900	262.5	0	0	0	0	6.751.200	6.751.200	6.751.200	6.751.200	0
2.1.01.03.01.03.09	Administradoras Riesgos Profesionales	3.708.400	0	168.7	0	0	0	0	3.539.700	3.527.900	3.527.900	3.527.900	11.8
2.1.01.03.01.01.01	Fondos de Cesantías	71.786.623	2.329.939	0	0	0	0	0	74.116.562	74.116.562	74.116.562	74.116.562	0
2.1.01.03.01.01.03	Fondos de Pensiones	51.360.400	200	5.748.500	0	0	0	0	45.612.100	45.612.100	45.612.100	45.612.100	0
2.1.01.03.01.01.05	Empresas Promotoras de Salud	58.857.900	0	1.170.200	0	0	0	0	57.687.700	57.687.700	57.687.700	57.687.700	0
2.1.01.03.03.03	Aportes Parafiscales a las Cajas de Compensación Familiar	27.750.700	400	765.7	0	0	0	0	26.985.400	26.985.400	26.985.400	26.985.400	0
2.1.01.97.01	Pagos vigencias expiradas	10.000.000	0	4.536.831	0	0	0	0	5.463.169	5.463.169	5.463.169	5.463.169	0
	Gastos Generales	292.160.701	83.369.426	41.833.630	0	0	0	55.368.724	389.065.221	388.806.096	347.865.976	346.978.276	259.125
2.1.02.01.01	Materiales y Suministros	35.000.000	1.664.000	10.242.450	0	0	0	20.650.000	47.071.550	47.071.550	26.421.550	26.421.550	0
2.1.02.01.03	Compra de Equipos	35.000.000	23.800.000	8.302.350	0	0	0	0	50.497.650	50.478.610	50.478.610	50.478.610	19.04

¡Control fiscal y Ambiental Con La Participación de Todos!



8856628 y 8857490

Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

✉ email: contralor@contraloriadearauca.gov.co



República de Colombia
Departamento de Arauca
Control Interno

CÓDIGO: KCI-002
PAGINA 8 de 10

2.1.02.01.05	Dotación de personal	5.000.000	0	1.685.000	0	0	0	0	3.315.000	3.315.000	3.315.000	3.315.000	0
2.1.02.02.01	Capacitación	29.152.811	3.370.207	0	0	0	0	1.107.374	33.630.392	33.630.392	33.630.392	33.630.392	0
2.1.02.02.03	Viaticos y Gastos de Viaje	81.931.481	21.058.859	0	0	0	0	12.512.663	115.503.003	115.503.002	115.503.002	115.503.002	1
2.1.02.02.05	Comunicaciones y Transporte	2.500.000	0	0	0	0	0	0	2.500.000	2.500.000	2.500.000	1.612.300	0
2.1.02.02.07	Servicios Públicos	8.000.000	0	811.819	0	0	0	250	7.438.181	7.202.977	7.202.977	7.202.977	235.204
2.1.02.02.09	Seguros	10.000.000	736.36	1.000.000	0	0	0	0	9.736.360	9.736.360	9.736.360	9.736.360	0
2.1.02.02.13	Impresos y Publicaciones	15.000.000	10.440.000	4.791.350	0	0	0	0	20.648.650	20.648.650	20.648.650	20.648.650	0
2.1.02.02.15	Mantenimiento	41.000.000	22.300.000	657	0	0	0	20.295.000	83.594.343	83.589.463	63.299.343	63.299.343	4.88
2.1.02.02.21	Arrendamientos	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.02.02.23	Comisiones, Intereses y demás Gastos Bancarios y Fiduciarios	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.02.02.25	Sistematización	15.000.000	0	15.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.02.02.27	Bienestar Social	14.576.405	0	0	0	0	0	553.687	15.130.092	15.130.092	15.130.092	15.130.092	0
2.1.02.02.98	Otras Adquisiciones de servicios	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.02.97.01	Pagos vigencias expiradas	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Transferencias	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.03.98.07	Otras Transferencias	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Otros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servicios de la Deuda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Gastos de Inversión	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Otros Gastos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Total	1.457.640.530	129.048.535	129.048.535	0	0	0	55.368.724	1.513.009.254	1.512.738.329	1.471.798.209	1.470.910.509	270.925

Modificaciones al Presupuesto:

APROPiación MODIFICACIONES		APROPiación INICIAL	MODIFICACIÓN N 9		MODIFICACIÓN N 8	MODIFICACIÓN N 7		MODIFICACIÓN N 6		MODIFICACIÓN N 5	MODIFICACIÓN N 4		MODIFICACIÓN N 3		MODIFICACIÓN N 2		MODIFICACIÓN N 1	
ACTO ADMINISTRATIVO			Resolución N°. 185 de 2017		Resolución N°. 173 de 2017	Resolución N°. 162 de 2017		Resolución N°. 148 de 2017		Resolución N°. 133 de 2017	Resolución N°. 123 de 2017		Resolución N°. 112 de 2017		Resolución N°. 086 de 2017		Resolución N°. 046 de 2017	
FECHA ACTO ADMINISTRATIVO			2017/12/28		2017/12/18	2017/12/05		2017/11/02		2017/09/20	2017/08/31		2017/08/10		2017/06/21		2017/03/30	
TIPO MODIFICACIÓN			Traslado Créditos	Traslado Contracréditos	Adición	Traslado Créditos	Traslado Contracréditos	Traslado Créditos	Traslado Contracréditos	Adición	Traslado Créditos	Traslado Contracréditos						
IDENTIFICACIÓN PRESUPUESTAL	DESCRIPCIÓN																	
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		3.2	-3.2	46.009.619	6.056.000	-6.056.000	54.905.875	-54.905.875	9.359.105	25.593.100	-25.593.100	18.526.360	-18.526.360	1.664.000	-1.664.000	22.300.000	-22.300.000
2.1.01.01.01	Sueldos de Personal de Nómina	539.671.904	0	0	0	0	0	0	-20.418.571	0	25.593.100	0	0	-12.855.835	0	0	0	0
2.1.01.01.03	Gastos de Representación	61.282.600	0	0	0	0	0	0	0	0	-25.593.100	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.01.05	Bonificación por Servicios Prestados	17.336.686	0	0	0	0	0	0	-1.401.282	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.01.07	Bonificación Especial por Recreación	2.974.927	0	0	0	0	0	0	-349.947	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.01.11	Otras Remuneraciones que no son Factor Salarial	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1	0	0	0	0
2.1.01.01.15	Prima de Antigüedad o Incremento de Antigüedad	94.085.164	0	0	0	0	0	0	-895.915	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.01.17	Prima de Navidad	62.163.062	0	0	0	0	0	0	-1.491.994	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.01.19	Prima de Servicios	21.802.485	0	0	0	0	0	0	-1.000.000	0	0	0	0	-1.281.180	0	0	0	0
2.1.01.01.21	Prima de Vacaciones	29.890.270	0	0	0	0	0	0	-2.243.423	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.01.23	Prima o Subsidio de Alimentación	1.477.312	0	0	0	0	0	0	-139.402	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.01.31	Auxilio de Transporte	2.095.336	0	0	0	0	0	0	-99.976	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.01.01.33	Indemnización por Vacaciones	23.693.394	0	0	0	0	0	0	6.362.270	0	0	0	7.350.000	0	0	0	0	0
2.1.01.01.98	Otros Servicios Personales Asociados a la Nómina	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1	0	0	0	0
2.1.01.02.03	Honorarios Profesionales	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1	0	0	0	0
2.1.01.02.07	Personal Supernumerario	2.000.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.122.878	0	0	0	0

¡Control fiscal y Ambiental Con La Participación de Todos!



8856628 y 8857490

Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

✉ email: contralor@contraloriadearauca.gov.co



El presupuesto de ingresos y gasto de la entidad, al igual que las modificaciones que se realizaron se efectuaron bajo las directrices de las normas presupuestales Decreto 111 de 1996, ley 819 de 2003 y demás normas que las reglamentan.

DILIA ANTOLINA GALINDEZ

Profesional Especializada Con Funciones de CI

C.C. Lenin Edgardo Contreras (Técnico).

Despacho de la Contralora

¡Control fiscal y Ambiental Con La Participación de Todos!



8856628 y 8857490

Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

✉ email: contralor@contraloriadearauca.gov.co