

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

<b>DATOS GENERALES DE LA AUDITORIA</b>			
LUGAR DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:		<b>SEDE ADMINISTRATIVA</b>	
AUDITORIA No.	006	FECHA DEL INFORME	Agosto 31 de 2020
PROCESO/DEPENDENCIA AUDITADO		<b>GESTION FINANCIERA - PRESUPUESTO</b>	
LIDER DEL PROCESO/ RESPONSABLE		JAIME ALBERTO SANTACRUZ S. – ALVARO ANDRES AREVALO OBYRNE	
PERIODO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA		2019	
<b>OBJETIVO</b>			
Realizar Auditoria Interna a la Oficina de Presupuesto, verificando las Disponibilidades Presupuestales CDP, Registros Presupuestales RP, las Modificaciones al Presupuesto, Seguridad del Sistema SIOS y el estado del Archivo de la Oficina.			
<b>JUSTIFICACION</b>			
La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de sus funciones de seguimiento, control y de acuerdo a las Auditorias programadas para la vigencia 2020, requiere efectuar una Auditoría Interna a las actuaciones Administrativas, Financieras y de Gestión desarrolladas por la Oficina de Presupuesto el año 2019, con el objeto de verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la normatividad aplicable.			
<b>PRODUCTO</b>			
Verificación del Presupuesto aprobado, sus modificaciones (Adiciones – Reducciones), los resultados obtenidos en cuanto a la ejecución de los Ingresos y los Gastos, Disponibilidades Presupuestales, Registros Presupuestales y Vigencias Futuras. Verificar el manejo y seguridad del sistema software SIOS. Verificar el proceso de Archivo de la Oficina de Presupuesto de la E.S.E Pasto Salud.			
<b>ALCANCE</b>			
La Auditoría tuvo como alcance la Oficina de Presupuesto, verificando las Disponibilidades Presupuestales, Registros Presupuestales, el manejo y seguridad del Software del sistema SIOS y el archivo de la Oficina. En la Auditoría se realizó un análisis del Presupuesto, la verificación del cargue del Presupuesto de Ingresos y Gastos en el sistema, el manejo de las modificaciones al Presupuesto, el cumplimiento de la presentación oportuna de los diferentes informes a la Administración, Entes de Control y demás Usuarios de la información, la conservación de la información, archivo general en la Oficina y productos que en el transcurso de la auditoría se hizo necesario auditar.			
<b>HECHOS</b>			
La Oficina de Control Interno en desarrollo de su función constitucional y legal en cumplimiento del Plan de auditorías programadas para la vigencia 2020, practicó Auditoría Interna a la Oficina de Presupuesto , evaluando la gestión en la ejecución presupuestal de Ingresos y Gasto de la E:S:E: Pasto Salud de la vigencia 2019 , teniendo en cuenta un buen manejo y la disposición de			

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

los recursos, verificando la Disponibilidades Presupuestales, Registros Presupuestales, Seguridad del Sistema , cumplimiento de presentación oportuna de informes y el archivo de la Oficina de Presupuesto.

## PRESUPUESTO

El Presupuesto de la Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E se rige y se somete a las normas vigentes aplicables en materia de Presupuesto a las Empresas Industriales Comerciales del Estado, trazadas por el Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal de Pasto y a las normas orgánicas nacionales sobre la materia establecidas en el Decreto 115 del 15 de Enero de 1996 y demás normas que en materia de presupuesto le aplica.

El Consejo Municipal de la Política Fiscal COMFIS como organismo adscrito al Ministerio de Hacienda y Crédito Público es el rector de la política y coordinador del sistema presupuestal, ente encargado de la aprobación del Presupuesto en sus montos globales, mediante las resoluciones respectivas.

La Junta Directiva de la E.S.E. Pasto Salud a través de los Acuerdos es quien autoriza la desagregación en los rubros presupuestales y sus modificaciones.

La elaboración, ejecución y cierre de Presupuesto se encuentra establecida en los Manuales de Procesos y Procedimientos bajo el código MA-PP Versión 6.0 dentro del macro proceso: Direccionamiento de Gerencia; Proceso: Gerencia Financiera y Procedimientos GF- PD 86 Elaboración de Presupuesto; GF-PD 87 Ejecución de Presupuesto; y GF-PD 88 Cierre Presupuestal procedimientos desarrollados por QUIEN LO DEBE HACER o responsable que participa en los mismos. La Auditoria pudo verificar el cumplimiento de los procesos y procedimientos plasmados en el DOCUMENTO DEL PROCEDIMIENTO aprobado en su oportunidad.

### EJECUCION PRESUPUESTAL

El Consejo Municipal de la Política Fiscal COMFIS, fijó el Presupuesto general de Ingresos y Gastos para la vigencia fiscal del año 2019 de la E.S.E. Pasto Salud mediante la Resolución 1672 del 13 de Noviembre de 2018 por un valor de Cincuenta y Dos Mil Trescientos Veintinueve Millones Quinientos Noventa y Siete Mil Novecientos Veintiséis Pesos mcte. \$ 52.329.597.926.00 y a través del Acuerdo 015 del 20 de Noviembre de 2018 la Junta Directiva de la E.S.E. Pasto Salud efectúa la desagregación de los cómputos fijados en el Presupuesto de Ingresos y Gastos por el mismo valor. El cargue del presupuesto se verificó con todos los soportes tanto el presupuesto global como el desagregado el cual se encuentra plasmado en el aplicativo del sistema SIOS que maneja la empresa.

### EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El Presupuesto inicial de Ingresos aprobado para la Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E. para la vigencia fiscal el cual comprende del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019 fue de \$ 52.329.597.926.00 y tuvo un incremento de \$ 14.807.082.847,00 representado en un 16% de incremento con relación al inicialmente aprobado y soportado con las Resoluciones de modificación al presupuesto emitidas por el Consejo Municipal de la Política Fiscal COMFIS para un presupuesto definitivo de Ingresos de \$67.136.680.773

#### Composición Presupuesto de Ingresos. Vigencia 2019 (Miles de Pesos)

Presupuesto Inicial	Adiciones	Porcentaje de Variación	Presupuesto Definitivo
52.329.597.926.00	14.807.082.847	28.3%	67.136.680.773

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

La ejecución final del presupuesto de ingresos con corte a 31 de diciembre de 2019 fue de \$ 67.136.680.773.00 obteniendo recaudos adicionales a los presupuestados del orden de \$ 9.478.209.654.00, que representan una ejecución del 102% de cumplimiento en ingresos programados para la vigencia.

**Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2019 (Miles de Pesos)**

Concepto	Presupuesto Inicial Aprobado	Presupuesto Final Aprobado	Ejecución Periodo	Porcentaje de Ejecución
Ingresos	52.329.597.926.00	67.136.680.773	68.531.315.710.00	102%

Por lo tanto la ejecución presupuestal de Ingresos nos arroja la siguiente información

**Composición Ejecución Ingresos (Miles de Pesos)**

Presupuesto Inicial	52.329.597.926.00
Adiciones (Modificaciones)	14.807.082.847.00
Presupuesto Definitivo	67.136.680.773.00
Ejecución Presupuestal (Recaudos)	68.531.315.710.00
Mayor Valor Ejecutado(Recaudado)	9.478.209.654.00
Porcentaje de Cumplimiento	102 %

**Ejecución detallada de Ingresos Vigencia 2019 (Miles de Pesos)**

Codigo	Nombre	INICIAL	Adiciones (-) Reducción	DEFINITIVO	RECONOCIMIENTOS	RECAUDOS	SALDO DE APROPIACION POR EJECUTAR	SALDO POR RECAUDAR	% DE CUMPLIMIENTO
1	INGRESOS	52.329.597.926	14.807.082.847	67.136.680.773	76.614.890.427	68.531.315.710	-9.478.209.654	8.083.574.717	102
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	15.181.971.719	0	15.181.971.719	14.808.888.181	14.808.888.181	373.083.538	0	98
101	DI Destinación Específica	4.206.838.854	0	4.206.838.854	4.040.131.739	4.040.131.739	166.707.115	0	96
102	DI Recursos Propios	10.975.132.865	0	10.975.132.865	10.768.756.442	10.768.756.442	206.376.423	0	98
11	INGRESOS CORRIENTES	37.057.372.940	6.681.845.846	43.739.218.786	53.460.689.167	45.377.114.450	-9.721.470.381	8.083.574.717	122
111	INGRESOS DE EXPLOTACION	35.994.973.815	6.681.845.846	42.676.819.661	52.358.324.371	44.274.749.654	-9.681.504.710	8.083.574.717	123
1111	VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	29.121.237.523	6.681.845.846	35.803.083.369	44.552.635.180	36.469.060.463	-8.749.551.811	8.083.574.717	124
111101	REGIMEN SUBSIDIADO	27.137.516.742	6.340.590.925	33.478.107.667	42.150.421.380	35.426.837.826	-8.672.313.713	6.723.583.554	126

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

111102	REGIMEN CONTRIBUTIVO	466.226.214	0	466.226.214	544.018.052	266.768.556	-77.791.838	277.249.496	117
111103	ATENCION A LA POBLACION POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA	0	0	0	0	0	0	0	0
111104	SOAT - ECAT	83.938.251	0	83.938.251	113.248.252	72.964.528	-29.310.001	40.283.724	135
111105	PROMOCION Y PREVENCION - PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS	1.316.667.380	341.254.921	1.657.922.301	1.510.565.147	579.481.738	147.357.154	931.083.409	91
111106	ADRES	8.412.587	0	8.412.587	79.342.500	0	-70.929.913	79.342.500	943
111107	OTRAS ENTIDADES	5.000.000	0	5.000.000	35.992.938	8.121.221	-30.992.938	27.871.717	720
111108	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	103.476.349	0	103.476.349	119.046.911	114.886.594	-15.570.562	4.160.317	115
1112	CUENTAS POR COBRAR-VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	6.873.736.292	0	6.873.736.292	7.805.689.191	7.805.689.191	-931.952.899	0	114
112	APORTES NO LIGADOS A LA VENTA DE SERVICIOS	803.422.826	0	803.422.826	684.307.524	684.307.524	119.115.302	0	85
113	OTROS INGRESOS CORRIENTES	258.976.299	0	258.976.299	418.057.272	418.057.272	-159.080.973	0	161
12	RECURSOS DE CAPITAL	90.253.267	8.125.237.001	8.215.490.268	8.345.313.079	8.345.313.079	-129.822.811	0	102
1201	APORTES DE CAPITAL	0	8.125.237.001	8.125.237.001	7.810.855.098	7.810.855.098	314.381.903	0	96
1202	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	69.786.643	0	69.786.643	513.991.357	513.991.357	-444.204.714	0	737
1203	OTROS RECURSOS DE CAPITAL	20.466.624	0	20.466.624	20.466.624	20.466.624	0	0	100
	<b>TOTALES</b>	<b>52.329.597.926</b>	<b>14.807.082.847</b>	<b>67.136.680.773</b>	<b>76.614.890.427</b>	<b>68.531.315.710</b>	<b>-9.478.209.654</b>	<b>8.083.574.717</b>	<b>114</b>

Para la vigencia fiscal de 2019 se presentaron 3 modificaciones al presupuesto general de Ingresos mediante Resoluciones emitidas por el Consejo Municipal de la Política Fiscal COMFIS con las respectivos Acuerdos de Desagregación del Presupuesto aprobados por la Junta Directiva de la siguiente manera:

#### Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Vigencia 2019

Resolución Número	Fecha	Valor
670	29 Abril 2019	1.100.975.726.24
1211	31 Julio 2019	6.340.590.925.00
1558	14 Noviembre 2019	643.516.195.76
<b>Valor total Adiciones</b>		<b>8.085.082.847.00</b>

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

**Desagregación Presupuestal**

Acuerdo Número	Fecha	Valor
005	23 Mayo 2019	1.100.975.726.24
010	06 Agosto 2019	6.340.590.925.00
014	14 Noviembre 2019	341.254.921.00
015	15 Noviembre 2019	302.261.274.76

**Valor total desagregación adición 8.085.082.847.00**

El valor de las modificaciones al presupuesto de ingresos de la E.S.E. Pasto Salud durante la vigencia 2019 fueron del orden de \$ 8.085.082.847.00 lo que representa un porcentaje del 16% reflejadas en adición al presupuesto inicial y que se encuentra en un porcentaje bajo de deficiencias en el proceso de planeación, programación y elaboración del presupuesto lo que permite observar que la base o nivel de confianza o seguridad es adecuado o manejable, razón por la cual se estima que existe un nivel bajo de incertidumbre en materia presupuestal de los ingresos. La ejecución definitiva del presupuesto de ingresos de la vigencia en análisis, que fue de un 102 % de cumplimiento representados en recaudos adicionales superiores al programado en \$ 8.085.082.847.00 y que se ven reflejados principalmente en los rubros No. 10 – Disponibilidad Inicial la cual se presupuestó inicialmente por un valor de \$ 15.181.971.719.00 y con los recaudos se llegó a un valor de \$ 14.808.888.181 y el saldo por apropiación por ejecutar fue de \$ 373.083.538.00 su valor definitivo presupuestado y ejecutado en un 98%; Rubro No. 1111 Ventas de servicio 111101 Régimen Subsidiado, con una ejecución o recaudos definitivos que superaron lo presupuestado en \$ 36.469.060.463.00 representados en una variación positiva y porcentual del 10% por encima de lo presupuestado y en observancia principalmente al objeto social que desarrolla la Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E.

**EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS**

El presupuesto inicial de Gastos para la vigencia 2019 quedó fijada en la suma de \$ 52.329.597.926.00, una vez efectuadas las adiciones y modificaciones en el transcurso de la vigencia 2019 el presupuesto definitivo se fijó en la suma de \$ 67.136.680.773.00.

La ejecución final o compromisos adquiridos del presupuesto de gastos con corte a 31 de diciembre de 2019 fue de \$ 53.599.911.220.00 con un porcentaje de ejecución del 96% de la apropiación definitiva o techo presupuestal aprobada por el COMFIS quedando un valor por ejecutar o apropiación de \$ 2.398.817.461.00 que representa un 4% del valor aprobado; indicador del 96% que nos permite medir el nivel de gastos comprometidos con relación al total del presupuesto de gastos aprobado

**Composición Presupuesto de Gastos Vigencia 2019 (Miles de Pesos)**

Presupuesto Inicial	Adiciones	Porcentajes de Variación	Presupuesto Definitivo
52.329.597.926.00	14.807.082.847.00	16%	67.136.680.773.00

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

**Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2019 (Miles de Pesos)**

Concepto	Presupuesto Inicial Aprobado	Presupuesto Final Aprobado	Ejecución del Periodo	Porcentaje de Ejecución
Gastos	52.329.597.926.00	67.136.680.773.00	53.599.911.220.00	80%

**Ejecución Detallada de Gastos Vigencia 2019 (Miles de Pesos)**

Codigo	Nombre	INICIAL	Traslados (+) Acum	Adiciones Acum	DEFINITIVO	EJECUCION DEFINITIVA	SALDO POR EJECUTAR	%
2	GASTOS	52,329,597,926	9,566,625,348	14,807,082,847	67,136,680,773	53,599,911,220	13,536,769,553	80
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	41,796,079,539	8,763,359,047	4,362,505,471	47,010,916,675	41,677,858,099	5,333,058,576	89
211	GASTOS DE PERSONAL	28,375,616,138	5,593,857,398	2,492,759,069	30,224,094,851	27,111,190,229	3,112,904,622	90
21101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	17,258,225,808	526,346,770	0	15,429,435,708	14,430,858,022	998,577,686	94
2110101	Sueldos	13,306,520,370	0	0	11,738,029,577	11,523,631,678	214,397,899	98
2110102	Bonificación Servicios Prestados	401,563,205	15,000,000	0	406,547,212	344,967,570	61,579,642	85
2110103	Prima de Servicios	1,069,887,739	0	0	553,398,000	462,702,094	90,695,906	84
2110104	Prima de Vacaciones	579,522,526	10,000,000	0	566,285,893	353,224,990	213,060,903	62
2110105	Prima de Navidad	1,207,338,595	21,985,770	0	1,229,324,365	1,060,820,272	168,504,093	86
2110106	Bonificación Especial de Recreación	66,221,767	18,000,000	0	67,318,055	43,616,787	23,701,268	65
2110107	Subsidio de alimentación	207,891,327	9,520,970	0	217,412,297	203,142,735	14,269,562	93
2110108	Auxilio de Transporte	309,280,279	26,971,181	0	336,251,460	313,516,820	22,734,640	93
2110109	Indemnización de Vacaciones	100,000,000	80,000,000	0	180,000,000	124,853,630	55,146,370	69
2110110	Otros Servicios Personales Asociados a la Nómina	10,000,000	344,868,849	0	134,868,849	381,446	134,487,403	0
21102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	1,834,345,592	4,114,062,451	982,800,741	6,792,932,974	6,701,978,547	90,954,427	99
2110201	Servicios Personales Indirectos- Funcionamiento	834,345,592	4,114,062,451	840,533,110	5,650,665,343	5,559,710,916	90,954,427	98
2110202	Servicios Personales Indirectos- Intervenciones Colectivas	1,000,000,000	0	142,267,631	1,142,267,631	1,142,267,631	0	100

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

21103	CONTRIBUCIONES NOMINA	7,879,044,738	254,331,975	1,509,958,328	5,898,609,967	3,996,511,375	1,902,098,592	68
2110301	Caja de Compensación Familiar	744,941,248	0	0	572,246,711	470,868,400	101,378,311	82
2110302	Aportes Previsión Social en Salud	1,592,454,226	142,502,790	0	1,236,738,945	1,160,278,128	76,460,817	94
2110303	Riesgos Profesionales	265,608,929	0	0	250,443,061	218,507,400	31,935,661	87
2110304	Aportes Cesantías e intereses a las cesantías	2,042,697,409	10,000,000	1,265,077,610	1,632,286,959	224,672,975	1,407,613,984	14
2110305	Aportes Previsión Social en Pensiones	2,042,697,409	101,829,185	244,880,718	1,491,513,880	1,333,418,372	158,095,508	89
2110306	Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	516,258,207	0	0	286,174,305	235,551,200	50,623,105	82
2110307	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF-	674,387,311	0	0	429,206,107	353,214,900	75,991,207	82
21104	GASTOS DE PERSONAL-VIGENCIA ANTERIOR	1,200,000,000	688,609,493	0	1,888,609,493	1,770,601,710	118,007,783	94
21105	VIGENCIAS FUTURAS GASTOS DE PERSONAL	204,000,000	0	0	204,000,000	202,687,680	1,312,320	99
21106	VIGENCIAS EXPIRADAS GASTOS DE PERSONAL	0	10,506,709	0	10,506,709	8,552,895	1,953,814	81
212	GASTOS GENERALES	10,311,187,401	2,782,001,649	1,317,746,402	13,588,641,908	11,674,946,634	1,913,695,274	86
21201	ADQUISICION DE BIENES	1,103,357,581	300,091,378	503,000,000	1,906,448,959	1,619,070,069	287,378,890	85
2120101	Materiales y Suministros	224,720,000	20,000,000	0	244,720,000	221,768,798	22,951,202	91
2120102	Compra de Equipos	297,080,000	280,091,378	503,000,000	1,080,171,378	857,231,307	222,940,071	79
2120103	Dotación de Personal	282,248,320	0	0	282,248,320	249,396,920	32,851,400	88
2120104	Combustibles y Lubricantes	120,000,000	0	0	120,000,000	120,000,000	0	100
2120105	Ropa Hospitalaria	70,000,000	0	0	70,000,000	62,650,206	7,349,794	90
2120106	Impresos	100,000,000	0	0	100,000,000	100,000,000	0	100
2120107	Otras adquisiciones de Bienes	9,309,261	0	0	9,309,261	8,022,838	1,286,423	86
21202	ADQUISICION DE SERVICIOS	7,227,122,752	1,230,101,177	814,746,402	8,547,570,330	7,423,551,798	1,124,018,532	87
2120201	Mantenimiento	2,736,663,347	769,875,810	172,078,229	3,477,017,386	2,687,587,984	789,429,402	77
212020101	Mantenimiento Hospitalario	2,616,480,000	769,875,810	172,078,229	3,356,834,039	2,567,404,637	789,429,402	76
21202010101	MH. Infraestructura	1,166,163,800	538,275,810	172,078,229	1,726,517,839	1,387,699,505	338,818,334	80
21202010102	MH. Equipo Biomedico	607,153,323	27,000,000	0	634,153,323	468,553,092	165,600,231	74
21202010103	MH. Equipo Industrial y de Uso Hospitalario	106,087,001	16,600,000	0	122,687,001	122,674,680	12,321	100

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

21202010104	MH. Equipo de Comunicaciones y Sistemas	292,990,284	75,000,000	0	367,990,284	316,679,710	51,310,574	86
21202010105	MH. Equipo de Uso Administrativo	115,956,642	113,000,000	0	213,956,642	201,036,170	12,920,472	94
21202010106	Vigencias Futuras MH	328,128,950	0	0	291,528,950	70,761,480	220,767,470	24
212020101061	VF MH Infraestructura	256,528,950	0	0	256,528,950	46,528,950	210,000,000	18
212020101062	VF MH Equipo de Comunicaciones y Sistemas	20,000,000	0	0	20,000,000	20,000,000	0	100
212020101063	VF MH Equipo Biomédico	27,000,000	0	0	0	0	0	0
212020101064	VF MH Equipo Industrial y de Uso Hospitalario	16,600,000	0	0	15,000,000	4,232,530	10,767,470	28
212020101065	VF MH Equipo de Uso Administrativo	8,000,000	0	0	0	0	0	0
212020102	Mantenimiento de Otros Bienes	120,183,347	0	0	120,183,347	120,183,347	0	100
2120202	Servicios Públicos	536,986,622	0	0	476,986,622	453,089,871	23,896,751	95
2120203	Comunicaciones y Transporte	183,020,111	12,075,000	35,154,889	230,250,000	225,351,900	4,898,100	98
2120204	Arrendamientos	24,688,863	0	0	24,688,863	14,617,530	10,071,333	59
2120205	Viáticos y Gastos de viaje	22,472,000	25,000,000	0	47,472,000	33,644,266	13,827,734	71
2120206	Publicidad, Impresos y Publicaciones	171,775,968	210,000,000	0	381,775,968	379,732,897	2,043,071	99
2120207	Vigilancia	1,286,774,670	0	131,124,694	1,217,899,364	1,217,899,364	0	100
2120208	Seguros	231,969,235	50,000,000	0	257,969,235	239,480,221	18,489,014	93
2120209	Capacitación	56,180,000	56,000,000	27,401,300	139,581,300	117,442,860	22,138,440	84
2120210	Bienestar Social	60,180,016	0	250,000,000	310,180,016	291,885,500	18,294,516	94
2120211	Salud Ocupacional	16,906,000	1,847,167	0	18,753,167	18,410,500	342,667	98
2120212	Gestión Ambiental	100,000,000	50,000,000	0	150,000,000	147,000,000	3,000,000	98
2120213	Aseo	1,002,834,511	0	0	980,834,511	980,000,000	834,511	100
2120214	Sistematización	266,511,529	55,303,200	0	321,814,729	275,245,858	46,568,871	86
2120215	Intervenciones Colectivas	250,000,000	0	198,987,290	448,987,290	286,708,790	162,278,500	64
2120216	Gastos Financieros	2,000,000	0	0	2,000,000	0	2,000,000	0
2120217	Gastos Judiciales y Notariales	1,000,000	0	0	1,000,000	0	1,000,000	0
2120218	Otras adquisiciones de servicios	277,159,880	0	0	60,359,880	55,454,258	4,905,622	92
21203	IMPUESTOS Y MULTAS	102,209,167	0	0	22,209,167	20,888,861	1,320,306	94
2120301	Impuestos y Multas	102,209,167	0	0	22,209,167	20,888,861	1,320,306	94

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

21204	GASTOS GENERALES-VIGENCIA ANTERIOR	1,584,000,000	1,251,005,845	0	2,835,005,845	2,338,327,076	496,678,769	82
21205	VIGENCIAS FUTURAS GASTOS GENERALES	294,497,901	0	0	276,604,357	272,305,580	4,298,777	98
2120502	VF Combustibles y Lubricantes	10,000,000	0	0	10,000,000	7,532,459	2,467,541	75
2120503	VF Comunicaciones y Transporte	12,075,000	0	0	0	0	0	0
2120504	VF Mantenimiento Otros Bienes	6,000,000	0	0	6,000,000	5,952,000	48,000	99
2120505	VF Sistematización	27,879,454	0	0	22,199,454	21,854,223	345,231	98
2120506	VF Vigilancia	105,882,000	0	0	105,882,000	105,882,000	0	100
2120507	VF Aseo	76,585,556	0	0	76,585,556	76,585,556	0	100
2120508	VF Seguros	0	0	0	0	0	0	0
2120509	VF Arrendamientos	1,181,891	0	0	1,181,891	1,165,237	16,654	99
2120510	VF Publicidad, Impresos y Publicaciones	6,800,000	0	0	6,800,000	6,800,000	0	100
2120511	VF Gestión Ambiental	8,000,000	0	0	8,000,000	6,578,650	1,421,350	82
2120512	VF Salud Ocupacional	94,000	0	0	46,833	46,833	0	100
2120513	VF Compra de Equipos	40,000,000	0	0	39,908,623	39,908,623	0	100
21206	VIGENCIAS EXPIRADAS GASTOS GENERALES	0	803,250	0	803,250	803,250	0	100
213	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,109,276,000	387,500,000	552,000,000	3,198,179,916	2,891,721,235	306,458,681	90
21301	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,263,776,000	387,500,000	552,000,000	2,818,276,000	2,611,274,446	207,001,554	93
2130101	Sentencias y Conciliaciones	825,000,000	300,000,000	300,000,000	1,425,000,000	1,249,024,962	175,975,038	88
2130102	Transferencias Sector Privado	1,288,776,000	35,000,000	252,000,000	1,375,776,000	1,350,755,930	25,020,070	98
2130103	Transferencias Sector Público	150,000,000	52,500,000	0	17,500,000	11,493,554	6,006,446	66
21302	TRANSFERENCIAS-VIGENCIA ANTERIOR	700,000,000	0	0	286,903,916	196,774,890	90,129,026	69
21303	VIGENCIAS FUTURAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES	145,500,000	0	0	93,000,000	83,671,900	9,328,100	90
22	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	5,559,911,295	257,500,000	1,110,958,349	6,073,537,979	4,992,924,949	1,080,613,030	82
221	COMPRA DE BIENES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	3,607,146,639	255,000,000	1,103,958,349	4,966,104,988	3,938,733,130	1,027,371,858	79
22101	Productos Farmacéuticos	2,191,020,000	0	593,697,240	2,784,717,240	1,970,450,624	814,266,616	71

22102	Material médico quirúrgico	570,505,279	0	70,264,102	640,769,381	484,782,455	155,986,926	76
22103	Material Odontológico	300,000,000	0	50,000,000	350,000,000	339,318,204	10,681,796	97
22104	Material para Laboratorio y otros	545,621,360	255,000,000	389,997,007	1,190,618,367	1,144,181,847	46,436,520	96
222	COMPRA DE SERVICIOS PARA LA VENTA	24,500,000	2,500,000	0	20,680,000	20,037,020	642,980	97
22201	Control de Calidad	24,500,000	2,500,000	0	20,680,000	20,037,020	642,980	97
223	OTROS GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	115,764,656	0	7,000,000	122,764,656	122,764,656	0	100
22301	Alimentación - Dietas	78,764,656	0	7,000,000	85,764,656	85,764,656	0	100
22302	Otros Gastos de Operación	37,000,000	0	0	37,000,000	37,000,000	0	100
224	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS DE OPERACIÓN-VIGENCIA ANTERIOR	1,795,000,000	0	0	948,988,335	900,222,669	48,765,666	95
225	VIGENCIAS FUTURAS GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	17,500,000	0	0	15,000,000	11,167,474	3,832,526	74
22501	VF Dietas	10,000,000	0	0	10,000,000	6,214,869	3,785,131	62
22502	VF Otros Servicios Gastos de Operación	2,500,000	0	0	2,500,000	2,452,605	47,395	98
22503	VF Control de Calidad	5,000,000	0	0	2,500,000	2,500,000	0	100
23	GASTOS DE INVERSION	4,026,735,538	545,766,301	9,333,619,027	13,360,354,565	6,442,612,056	6,917,742,509	48
231	PROGRAMAS DE INVERSION	0	396,713,915	9,333,619,027	9,730,332,942	2,828,689,746	6,901,643,196	29
23101	Infraestructura propia del Sector	0	396,713,915	7,930,382,026	8,327,095,941	1,601,919,054	6,725,176,887	19
23102	Dotación de Hospitales, centros y puestos de salud	0	0	1,403,237,001	1,403,237,001	1,226,770,692	176,466,309	87
232	INVERSION-VIGENCIA ANTERIOR	50,000,000	115,986,786	0	165,986,786	165,986,786	0	100
233	VIGENCIAS EXPIRADAS INVERSION	3,976,735,538	0	0	3,430,969,237	3,414,869,924	16,099,313	100
234	VIGENCIAS FUTURAS INVERSION	0	33,065,600	0	33,065,600	33,065,600	0	100
24	DEUDA PUBLICA	751,359,624	0	0	496,359,624	486,516,116	9,843,508	98
2401	Amortizaciones	651,359,624	0	0	476,359,624	473,681,565	2,678,059	99
2402	Intereses, comisiones y gastos financieros	100,000,000	0	0	20,000,000	12,834,551	7,165,449	64
29	DISPONIBILIDAD FINAL	195,511,930	0	0	195,511,930	0	195,511,930	0
	<b>TOTAL</b>	<b>52,329,597,927</b>	<b>9,566,625,349</b>	<b>14,807,082,847</b>	<b>67,136,680,775</b>	<b>53,599,911,222</b>	<b>13,536,769,553</b>	<b>80</b>

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

Las modificaciones del presupuesto de gastos de la Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E. durante la vigencia 2019 se realizaron de acuerdo a procedimiento establecido para las adiciones, reducciones, desagregaciones presupuestales teniendo en cuenta las normas, ley anual de presupuesto, la política fiscal del Consejo Municipal COMFIS a través de las respectivas Resoluciones y los traslados autorizados por la Junta Directiva soportados con los Acuerdos de Junta Directiva, procedimientos verificados y comprobados en la Auditoría desarrollada por el grupo auditor y que se reflejan de la siguiente manera:

**Modificaciones al Presupuesto de Gastos - Adiciones Vigencia 2019 (Miles de Pesos)**

Resolución Número	Fecha	Valor
670	29 Abril 2019	1.100.975.726.24
1211	31 Julio 2019	6.340.590.925.00
1558	14 Noviembre 2019	643.516.195.76
<b>Valor total Adiciones</b>		<b>8.085.082.847.00</b>

**Desagregación Presupuestal**

Acuerdo Número	Fecha	Valor
003	26 Marzo 2019	852.331.665.00
005	23 Mayo 2019	1.355.975.726.24
010	06 Agosto 2019	6.340.590.925.00
014	14 Noviembre 2019	341.254.921.00
015	14 Noviembre 2019	302.261.274.76
<b>Valor total desagregación adición</b>		<b>9.192.414.512.00</b>

**Modificaciones al Presupuesto de Gastos - Traslados Vigencia 2019 (Miles de Pesos)**

Acuerdo Numero	Fecha	Valor
001	28 Enero 2019	3.554.441.480.94
002	15 Febrero 2019	359.493545.00
003	26 Marzo 2019	230.000.000.00
005	23 Mayo 2019	2.305.000.000.00
010	06 Agosto 2019	1.329.568.933.00
011	10 Septiembre 2018	619.372.754.00
013	14 Noviembre 2019	454.713.915.00
019	16 Diciembre 2019	21.800.000.00
<b>Valor total de traslados presupuestales 2019</b>		<b>8.874.390.627.94</b>

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

En el proceso de la Auditoria se verificó y comprobó el cargue de cada uno de los rubros que afectaron las Resoluciones y Acuerdos aprobados por los entes autorizados, en el aplicativo del sistema SIOS con las respectivas desagregaciones de cada uno de los rubros que contemplan el presupuesto general de ingresos y gastos sin encontrar diferencias en sus conceptos y montos y manejo y ejecución que se encuentra bajo la responsabilidad del Profesional Universitario de Presupuesto.

### Composición ejecución de Gastos Vigencia 2019 (Miles de Pesos)

Presupuesto inicial de Gastos	52.329.597.926.00
Adiciones	16.648.701.158.00
Reducciones	14.807.082.847.00
Total presupuesto aprobado	67.136.680.773.00
Compromisos	53.599.911.220.00
Obligaciones	49.076.204.397.00
Total pagos	48.977.509.739.00
Saldos por pagar	4.622.401.481.00

Del cuadro anterior se puede evidenciar que el total de presupuesto de gastos fue aprobado por la suma de \$ 67.136.680.773.00 de los cuales se adquirieron unos compromisos por valor de \$ 53.599.911.220.00 es decir que se ejecutó del presupuesto definitivo de gastos en la vigencia auditada de 2019 un 80% quedando pendiente por ejecutar un 20% por valor de \$ 13.536.769.553.00. Cabe resaltar que de los saldos por pagar a 31 de diciembre de 2019 y que ascienden a la suma de \$ 4.622.401.481 dentro del rubro 23 - Gastos de Inversión y los valores restantes se encuentran representados en los demás rubros del presupuesto que son de normal manejo para de la prestación de servicios y funcionamiento de la empresa identificados en los rubros: 21 - Gastos de Funcionamiento y el rubro 22 – Gastos de Operación Comercial y de Prestación de Servicios de Salud.

### Revisión de Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registros Presupuestales

La Auditoria evidenció que para los compromisos adquiridos y celebrados (Actos Administrativos y Contratos) por la Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E. en la vigencia 2019 se expedieron un total de 646 Certificados de Disponibilidades Presupuestales enumerados del 2019 – 0001 hasta el 2019 – 0646, cuyos cuatro números iniciales corresponde a la vigencia de la ejecución del presupuesto y los cuatro siguientes corresponden a consecutivo de la expedición de los certificados avalados con la firma de la Profesional Universitaria de Presupuesto, los cuales fueron la garantía de la existencia de los recursos necesarios para cumplir con los compromisos adquiridos por la empresa.

Los Registros Presupuestales expedidos en la vigencia 2019, y que soportan o afectan las 646 disponibilidades presupuestales se encuentran numerados desde el Registro 2019 – 0001 hasta el Registro 2019 – 1119 de fecha 31 de diciembre de 2019 para un total de registros presupuestales de 1119 avalados igualmente por la Profesional Universitaria de Presupuesto.

### Presentación y Publicación de Informes

Se verificó el cumplimiento de la publicación de los diferentes informes mensuales y anuales en la página Web de la Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E. respecto en materia presupuestal, actos administrativos referentes al tema objeto de esta evaluación de Ingresos, Gastos y Presupuestos Liquidados.

Se pudo evidenciar la presentación oportuna de informes a los Entes de Control contemplados en el Plan General de Informes de la empresa y los cuales fueron registrados teniendo en cuenta los soportes respectivos y con las exigencias que en materia presupuestal requieren cada uno de los aplicativos para una adecuada y oportuna publicación y presentación, de los cuales podemos enunciar:

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

**Nombre del Informe**

Informe CGR Presupuestal CHIP  
Sistema Integral de Auditoría SIA  
Sistema Información Hospitalaria  
Plan Mantenimiento Hospitalario  
Informe Inversión y Recursos

**Entidad a Reportar**

Contraloría Gral. de la República  
Contraloría Mpal. De Pasto  
Min. Salud y Protección Social  
Instituto Dptal. De Salud de Nar.

**Periodicidad**

Trimestral  
Anual  
Trim. y Anual  
Semestral

**Requerimiento Legal Norma**

Res. 07 de Junio de 2016  
Res. 377 Diciembre de 2015  
Dcto. 2193 de Abril 2004  
Circular Ext. 200 Junio 2013

**Manejo y Seguridad del Sistema Software SIOS Presupuesto**

El objetivo de la implementación de este software, es agilizar y simplificar proceso, mantener la información en línea en lo que respecta a la parte financiera y comercial (Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Nomina) , generando buen servicio a los usuarios, eliminando duplicidad de trabajo, reduciendo el tiempo operativo en los funcionarios que lo utilizan y permitiendo la generación de información confiable y oportuna.

El sistema permite con agilidad el manejo y consulta de los movimientos presupuestales de acuerdo a las necesidades y con las respectivas restricciones controlando y salvaguardando la información que cada responsable tiene a su cargo.

Para verificar la confiabilidad y seguridad del sistema se procedió a efectuar una prueba desde la oficina de presupuesto con la Profesional Universitaria de Presupuesto, responsable de esta área tratando de incluir movimientos y valores que superaran los toques permitidos autorizados para realizar movimientos y transacciones tanto con disponibilidades presupuestales, registros presupuestales, obligaciones presupuestales y pagos presupuestales quedando la evidencia en los papeles de trabajo de la auditoria de los controles y restricciones del sistema para realizar esta clase de operaciones que no se encuentran dentro de los toques, movimientos y funciones establecidas.

La custodia y seguridad de la información se encuentra a cargo de la Oficina de Sistemas quienes realizan copias de seguridad diferencial a diario y completa cada 8 días, son los encargados de hacer los cierres de información del sistema entre las oficinas de contabilidad, tesorería y presupuesto; además son quienes prestan soporte y asistencia técnica cuando se presentan inconvenientes. La licencia del software es de propiedad de la E.S.E. Pasto Salud No se cuenta firmado contrato con proveedor SYSNET.

**Proceso de archivo y conservación de la información generada por la Oficina de Presupuesto**

Para la verificación del proceso de archivo y conservación de la información generada por la Oficina de Presupuesto de la Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E., la Profesional Universitaria de Presupuesto, responsable del proceso manifiesta que esta oficina genera pocos documentos como producto de los procedimientos inmersos en el proceso de la gestión financiera y comercial los cuales entre otros podemos enunciar: Los Certificados de Disponibilidad Presupuestal CDP, Registro Presupuestal RP, Certificaciones, Informes a la Administración, Informes a los Entes de Control, Documentos de Apoyo. Dichos documentos o archivos se encuentran establecidos en las Tablas de Retención Documental adoptadas por la empresa, las que se pudieron evidenciar en la auditoría practicada

al igual que los formatos diseñados y que en su gran mayoría se encuentran en los archivos del sistema digital aplicativo SIOS y principalmente en el equipo de cómputo de la oficina de Presupuesto generando tranquilidad por el manejo, la confidencialidad y archivo de la documentación generada por esta oficina. Los documentos que se generan en la oficina de presupuesto como los Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registros Presupuestales una vez expedidos en medio físico y firmados por la persona responsable son reclamados por las diferentes dependencias para adjuntarlas a las cuentas y continuar con su trámite correspondiente, por cuanto no es necesario que se mantenga un archivo de documentos físicos en esta oficina.

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GC - IFA	220

**CONCLUSIONES**

La elaboración, ejecución y cierre presupuestal de Ingresos y Gastos para la vigencia auditada del año 2019 se realizó de acuerdo a las normas y leyes aplicables en materia presupuestal que rigen para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, de acuerdo a la ley anual de presupuesto de la vigencia fiscal, la política fiscal del Consejo Municipal COMFIS, el decreto de la liquidación de presupuesto; y en atención al cumplimiento de lo establecido en el Manual de Procesos y Procedimientos adoptados por la empresa.

Las modificaciones, adiciones y traslados presupuestales se realizaron en cumplimiento las directrices y ordenamientos que se regulan su materia y en atención a lo ordenado mediante las Resoluciones emitidas por la Política del Fiscal del Consejo Municipal COMFIS y por los Acuerdos de la Junta Directiva de la entidad.

La Empresa Social del Estado Pasto Salud en materia de presentación de la información presupuestal en la vigencia 2019 cumplió oportunamente con el reporte y la presentación de todos y cada uno de los informes que se encuentran identificados, programados y contemplados en el Plan General de Informes de la entidad y que requieren los usuarios y entes de control.

La auditoría verificó que se viene realizando un adecuado manejo al sistema software SIOS en cuanto al manejo que en materia de presupuesto se requiere, efectuando las copias de seguridad necesarias para la salvaguardia de la información y prestando la asesoría y acompañamiento oportuno a la oficina de presupuesto en caso de presentarse inconvenientes con la información.

En el proceso de la auditoría se pudo evidenciar que el archivo y conservación de la información que genera la oficina de presupuesto se efectúa de manera responsable y cumpliendo con las directrices plasmadas en el proceso y procedimiento de las tablas de retención documental.

**HALLAZGOS**

**RECOMENDACIONES**

**FORTALEZAS**

<b>ELABORO:</b>	<b>ALVARO AREVALO OBYRNE JAIME ALBERTO SANTACRUZ SANTACRUZ</b>	<b>FECHA</b>	<b>8 DE SEPTIEMBRE DE 2020</b>
<b>REVISADO PÓR:</b>	<b>JAIME ALBERTO SANTACRUZ SANTACRUZ</b>	<b>FECHA</b>	<b>9 DE SEPTIEMBRE DE 2020</b>