



|  | INFORME FINAL DE AUDITORIA |                    |          |     |
|--|----------------------------|--------------------|----------|-----|
|  | 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.<br>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   |     |   |                   |

|  |                                   |                           |               |            |
|--|-----------------------------------|---------------------------|---------------|------------|
|  | <b>INFORME FINAL DE AUDITORIA</b> |                           |               |            |
|  | <b>VERSIÓN</b>                    | <b>PROCESO / SERVICIO</b> | <b>CODIGO</b> | <b>NUM</b> |
|  | 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 (+)<br>Acum | Adiciones<br>Acum | DEFINITIVO     | EJECUCION<br>DEFINITIVA | SALDO POR<br>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 |

|             |  |                |               |               |                |                |               |     |
|-------------|--|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|-----|
| 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  |

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

|       |   |                       |                      |                       |                       |                       |                       |           |
|-------|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| 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 expidieron 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<br/>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> |