

INFORME FINAL DE AUDITORIA

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

DATOS GENERALES DE LA AUDITORIA

LUGAR DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:		SEDE ADMINISTRATIVA	
AUDITORIA No.	002	FECHA DEL INFORME	Marzo 04 de 2022
PROCESO/DEPENDENCIA AUDITADO		GESTION FINANCIERA - PRESUPUESTO	
LIDER DEL PROCESO/ RESPONSABLE		JAIME ALBERTO SANTACRUZ SANTACRUZ. – ALVARO ANDRES AREVALO OBYRNE	
PERIODO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA		2021	
OBJETIVO			
Realizar Auditoria Interna a la oficina de Presupuesto, verificando las Disponibilidades Presupuestales CDP, Registros Presupuestales RP, las modificaciones al Presupuesto, y el estado del Archivo de la Oficina.			
JUSTIFICACION			
La oficina de Control Interno, en cumplimiento de sus funciones de seguimiento, control y de acuerdo a las Auditorias programadas para la vigencia 2022, se requiere efectuar una Auditoria Interna a las actuaciones Administrativas, Financieras y de Gestión desarrolladas por la Oficina de Presupuesto el año 2021, con el objeto de verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la normatividad aplicable.			
PRODUCTO			
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 proceso de Archivo de la Oficina de Presupuesto de la E.S.E Pasto Salud, Verificar el control a los riesgos asociados al proceso.			
ALCANCE			
La Auditoría tuvo como alcance la Oficina de Presupuesto, verificando las Disponibilidades Presupuestales, Registros Presupuestales, archivo de la Oficina. Y el control de los riesgos asociados. 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 y la matriz de riesgos referente a la oficina de Presupuesto.			
HECHOS			
La Oficina de Control Interno en desarrollo de su función constitucional y legal en cumplimiento del Plan de auditorías programadas para la vigencia 2022, 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 2021, teniendo en cuenta un buen manejo y la disposición de los recursos, verificando la Disponibilidades Presupuestales, Registros Presupuestales, cumplimiento de presentación oportuna de informes y el archivo de la Oficina de Presupuesto.			

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

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 2021 de la E.S.E. Pasto Salud mediante Resolución 090 del 22 de Diciembre de 2020 por un valor de Sesenta y Un Mil Novecientos Cuarenta y Dos Millones Doscientos Dieciocho Mil Cuatrocientos Catorce Pesos mcte. \$ 61.942.218.414 y a través del Acuerdo No 23 del 23 de Diciembre de 2020, 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.

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 2021 fue de \$ 61.942.218.414 y tuvo un adición de \$ 8.082.345.005 y una reducción acumulada de \$ 203.778.368 representado en un 12.71% de adición 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 \$ 69.820.785.051.

Composición Presupuesto de Ingresos. Vigencia 2021 (Miles de Pesos)

Presupuesto Inicial	Adición	Reducción Acumulada	Porcentaje de Variación	Presupuesto Definitivo
61.942.218.414	8.082.345.005	203.778.368	12.71%	69.820.785.051

La ejecución final del presupuesto de ingresos con corte a 31 de diciembre de 2021 fue de \$ 69.820.785.051.00 obteniendo recaudos adicionales a los presupuestados del orden de \$ 18.427.345.683.00, que representan una ejecución del 104.1% de cumplimiento en ingresos programados para la vigencia.

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2021 (Miles de Pesos)

Concepto	Presupuesto Inicial Aprobado	Presupuesto Final Aprobado	Ejecución Periodo	Porcentaje de Ejecución
Ingresos	61.942.218.414.00	69.820.785.051	72.683.119.209.00	104.1%

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

Composición Ejecución Ingresos (Miles de Pesos)

Presupuesto Inicial	\$ 61.942.218.414
Adición (Modificaciones)	\$ 8.082.345.005
Reducción Acumulada	\$ 203.778.368
Presupuesto Definitivo	\$ 69.820.785.051
Ejecución Presupuestal (Recaudos)	\$ 72.683.119.209
Mayor Valor Ejecutado (Recaudado)	\$ 18.427.345.683
Porcentaje de Cumplimiento	104,10%

Ejecución detallada de Ingresos Vigencia 2021 (Miles de Pesos)

Codigo	Nombre	INICIAL	DEFINITIVO	RECONOCIMIENTOS	RECAUDO	SALDO DE APROPIACION X EJECUTAR	SALDO X RECAUDAR	% PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
1	INGRESOS	61.942.218.414	69.820.785.051	88.248.130.734	72.683.119.209	18.427.345.683	15.565.011.525	104,1
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	19.642.311.847	19.576.913.233	19.576.913.233	19.576.913.233	0	0	100,0
101	DI Destinación Específica	7.263.729.090	7.402.108.844	7.402.108.844	7.402.108.844	0	0	100,0
102	DI Recursos Propios	12.378.582.757	12.174.804.389	12.174.804.389	12.174.804.389	0	0	100,0
11	INGRESOS CORRIENTES	41.508.948.271	49.032.913.522	68.091.124.368	52.526.112.843	19.058.210.846	15.565.011.525	107,1
111	INGRESOS DE EXPLOTACION	40.814.200.315	48.309.801.044	66.915.910.966	51.464.911.796	18.606.109.922	15.450.999.170	106,5

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

1111	VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	32.613.144.329	40.108.745.058	58.670.825.497	43.219.826.327	18.562.080.439	15.450.999.170	107,8
111101	REGIMEN SUBSIDIADO	30.379.235.659	37.607.653.662	51.585.262.008	39.055.810.203	13.977.608.346	12.529.451.805	103,9
111102	REGIMEN CONTRIBUTIVO	523.851.774	523.851.774	2.803.917.394	1.195.608.179	-2.280.065.620	1.608.309.215	228,2
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	94.313.019	94.313.019	119.723.604	67.493.398	-25.410.585	52.230.206	71,6
111105	PROMOCION Y PREVENCIÓN - PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS	1.479.407.468	1.479.590.194	1.491.389.000	1.491.389.000	-11.798.806	0	100,8
111106	ADRES	9.452.383	9.452.383	106.873.605	12.041.262	-97.421.222	94.832.343	127,4
111107	OTRAS ENTIDADES	5.000.000	5.000.000	1.895.479.727	828.736.113	-1.890.479.727	1.066.743.614	16574,7
111108	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	121.884.026	388.884.026	668.180.159	568.748.172	-279.296.133	99.431.987	146,3
1112	CUENTAS POR COBRAR-VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	8.201.055.986	8.201.055.986	8.245.085.469	8.245.085.469	-44.029.483	0	100,5
112	APORTES NO LIGADOS A LA VENTA DE SERVICIOS	420.000.000	420.000.000	253.019.702	171.259.490	166.980.298	81.760.212	40,8
113	OTROS INGRESOS CORRIENTES	274.747.956	303.112.478	922.193.700	889.941.557	-619.081.222	32.252.143	293,6
12	RECURSOS DE CAPITAL	790.958.296	1.210.958.296	580.093.133	580.093.133	630.865.163	0	47,9
1201	APORTES DE CAPITAL	0	420.000.000	420.000.000	420.000.000	0	0	100,0
1202	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	74.036.649	74.036.649	160.093.133	160.093.133	-86.056.484	0	216,2
1203	OTROS RECURSOS DE CAPITAL	716.921.647	716.921.647	0	0	716.921.647	0	0,0
TOTAL		61.942.218.414	69.820.785.051	88.248.130.734	72.683.119.209	18.427.345.683	15.565.011.525	104,1

Para la vigencia fiscal de 2021 se presentaron 5 modificaciones al presupuesto general de Ingresos mediante Resoluciones emitidas por el Consejo Municipal de la Política Fiscal COMFIS con los respectivos Acuerdos de Desagregación del Presupuesto aprobados por la Junta Directiva de la siguiente manera:

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Vigencia 2021

Resolución Número	Fecha	Valor Ajuste	Reducción	Valor
021	26 marzo 2021			420.000.000
020	26 marzo 2021	203.778.368	65.398.613	138.379.754
020	26 marzo 2021			150.000.000
034	28 mayo 2021			28.547.248
095	21 septiembre 2021			<u>7.345.418.003</u>
Valor total Adiciones				8.082.345.005

Desagregación Presupuestal

Acuerdo Número	Fecha	Valor Ajuste	Reducción	Valor
002	07 Abril 2021			420.000.000
003	07 Abril 2021	203.778.368	65.398.613	138.379.754
007	15 Junio 2021			28.547.248
011	28 Septiembre 2021			<u>7.345.418.003</u>
Valor total desagregación adición				8.082.345.005

El valor de las modificaciones al presupuesto de ingresos de la E.S.E. Pasto Salud durante la vigencia 2021 fueron del orden de \$ 8.082.345.005 lo que representa un porcentaje del 12.71% reflejadas en incremento al presupuesto inicial y que se encuentra 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 alto de ejecución en materia presupuestal de los ingresos.

La ejecución definitiva del presupuesto de ingresos de la vigencia en análisis, que fue de un 104.1 % de cumplimiento representados en recaudos adicionales superiores al programado en \$ 15.565.011.525 y que se ven reflejados principalmente en los rubros No. 10 – Disponibilidad Inicial la cual se presupuestó inicialmente por un valor de \$ 19.642.311.847 y con los recaudos se llegó a un valor de \$ 19.576.913.233 y el saldo por apropiación por ejecutar fue de \$ 0.00 su valor definitivo presupuestado y ejecutado en un 100%; Rubro No. 1111 Ventas de servicio 111101 Régimen Subsidiado, con una ejecución o recaudos definitivos que superaron lo presupuestado en \$ 43.219.826.327 representados en una variación positiva y porcentual del 132.52% 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 2021 quedó fijada en la suma de \$ 61.942.218.414.00, una vez efectuadas las reducciones y modificaciones en el transcurso de la vigencia 2021 el presupuesto definitivo se fijó en la suma de \$ 69.820.785.051.00.

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

La ejecución final o compromisos adquiridos del presupuesto de gastos con corte a 31 de diciembre de 2021 fue de \$ 67.869.951.250.00 con un porcentaje de ejecución del **97.21%** de la apropiación definitiva o techo presupuestal aprobada por el COMFIS quedando un valor por ejecutar o apropiación de \$ 1.950.833.802.00 que representa un 2.79% del valor aprobado; indicador del 97.21% que nos permite medir el nivel de gastos comprometidos con relación al total del presupuesto de gastos aprobado

Composición Presupuesto de Gastos Vigencia 2021 (Miles de Pesos)

Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Porcentajes de Variación	Presupuesto Definitivo
61.942.218.414.00	7.943.965.251	65.398.613	11.28%	69.820.785.051.00

Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2021 (Miles de Pesos)

Concepto	Presupuesto Inicial Aprobado	Presupuesto Final Aprobado	Ejecución del Periodo	Porcentaje de Ejecución
Gastos	61.942.218.414.00	69.820.785.051.00	67.869.951.250.00	97.21%

Ejecución Detallada de Gastos Vigencia 2021 (Miles de Pesos)

Código	Nombre	INICIAL	DEFINITIVO	DISPONIBILIDADES	REGISTROS	OBLIGACIONES	PAGOS	SALDO x EJECUTAR	% DE CUMPLIMIENTO
2	GASTOS	61.942.218.414	69.820.785.052	67.869.951.250	67.869.951.250	58.327.402.901	58.323.649.116	1.950.833.802	97,21
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	46.816.051.525	53.144.016.775	51.677.268.338	51.677.268.338	49.108.978.368	49.105.224.583	1.466.748.437	97,24
211	GASTOS DE PERSONAL	29.233.970.271	34.665.196.767	34.114.885.559	34.114.885.559	33.515.849.570	33.515.849.570	550.311.208	98,41
21101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	17.708.488.953	16.616.797.103	16.479.024.120	16.479.024.120	16.479.024.120	16.479.024.120	137.772.983	99,17
2110101	Sueldos	13.898.725.432	13.026.516.936	12.999.726.851	12.999.726.851	12.999.726.851	12.999.726.851	26.790.085	99,79
2110102	Bonificación Servicios Prestados	451.276.983	393.976.983	390.995.043	390.995.043	390.995.043	390.995.043	2.981.940	99,24
2110103	Prima de Servicios	595.405.457	565.355.457	550.880.792	550.880.792	550.880.792	550.880.792	14.474.665	97,44
2110104	Prima de Vacaciones	620.214.018	635.414.018	588.366.047	588.366.047	588.366.047	588.366.047	47.047.971	92,60
2110105	Prima de Navidad	1.292.112.537	1.210.879.183	1.192.717.671	1.192.717.671	1.192.717.671	1.192.717.671	18.161.512	98,50
2110106	Bonificación Especial de Recreación	73.691.750	78.591.750	70.294.976	70.294.976	70.294.976	70.294.976	8.296.774	89,44
2110107	Subsidio de alimentación	219.709.752	215.709.752	211.495.834	211.495.834	211.495.834	211.495.834	4.213.918	98,05
2110108	Auxilio de Transporte	354.229.176	338.829.176	333.025.952	333.025.952	333.025.952	333.025.952	5.803.224	98,29

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

2110109	Indemnización de Vacaciones	140.000.000	148.400.000	140.995.212	140.995.212	140.995.212	140.995.212	7.404.788	95,01
2110110	Otros Servicios Personales Asociados a la Nómina	63.123.848	3.123.848	525.742	525.742	525.742	525.742	2.598.106	16,83
21102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	3.147.371.963	11.631.554.154	11.421.464.125	11.421.464.125	10.822.428.136	10.822.428.136	210.090.029	98,19
2110201	Servicios Personales Indirectos-Funcionamiento	2.147.371.963	10.529.963.960	10.503.770.834	10.503.770.834	9.913.996.295	9.913.996.295	26.193.126	99,75
2110202	Servicios Personales Indirectos-Intervenciones Colectivas	1.000.000.000	1.101.590.194	917.693.291	917.693.291	908.431.841	908.431.841	183.896.903	83,31
21103	CONTRIBUCIONES NOMINA	6.662.407.043	5.930.257.041	5.729.956.724	5.729.956.724	5.729.956.724	5.729.956.724	200.300.317	96,62
2110301	Caja de Compensación Familiar	671.385.124	611.985.124	584.915.600	584.915.600	584.915.600	584.915.600	27.069.524	95,58
2110302	Aportes Previsión Social en Salud	1.275.456.957	1.179.156.957	1.136.168.820	1.136.168.820	1.136.168.820	1.136.168.820	42.988.137	96,35
2110303	Riesgos Profesionales	327.734.715	264.434.715	249.988.200	249.988.200	249.988.200	249.988.200	14.446.515	94,54
2110304	Aportes Cesantías e intereses a las cesantías	1.734.480.726	1.433.980.725	1.417.594.871	1.417.594.871	1.417.594.871	1.417.594.871	16.385.854	98,86
2110305	Aportes Previsión Social en Pensiones	1.800.645.115	1.672.245.115	1.609.903.233	1.609.903.233	1.609.903.233	1.609.903.233	62.341.882	96,27
2110306	Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	341.081.762	307.731.762	292.712.100	292.712.100	292.712.100	292.712.100	15.019.662	95,12
2110307	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF-	511.622.644	460.722.643	438.673.900	438.673.900	438.673.900	438.673.900	22.048.743	95,21
21104	GASTOS DE PERSONAL-VIGENCIA ANTERIOR	1.715.702.312	486.588.469	484.440.590	484.440.590	484.440.590	484.440.590	2.147.879	99,56
21106	VIGENCIAS EXPIRADAS GASTOS DE PERSONAL	0	0	0	0	0	0	0	#¡DIV/0!
212	GASTOS GENERALES	14.060.431.768	15.418.594.110	14.955.415.974	14.955.415.974	13.113.866.816	13.110.113.031	463.178.136	97,00
21201	ADQUISICION DE BIENES	1.591.676.578	1.785.248.267	1.536.982.981	1.536.982.981	1.426.487.131	1.426.487.131	248.265.286	86,09
2120101	Materiales y Suministros	252.495.392	300.795.392	284.815.482	284.815.482	250.155.663	250.155.663	15.979.910	94,69
2120102	Compra de Equipos	378.743.088	772.643.057	642.499.516	642.499.516	642.499.516	642.499.516	130.143.541	83,16
2120103	Dotación de Personal	317.134.212	317.134.212	237.963.779	237.963.779	233.376.427	233.376.427	79.170.433	75,04
2120104	Combustibles y Lubricantes	132.000.000	132.000.000	130.488.336	130.488.336	107.390.755	107.390.755	1.511.664	98,85

INFORME FINAL DE AUDITORIA

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

2120105	Ropa Hospitalaria	75.000.000	75.000.000	63.495.869	63.495.869	62.530.019	62.530.019	11.504.131	84,66
2120106	Impresos	100.000.000	100.000.000	94.900.000	94.900.000	53.832.995	53.832.995	5.100.000	94,90
2120107	Otras adquisiciones de Bienes	336.303.886	87.675.606	82.820.000	82.820.000	76.701.757	76.701.757	4.855.606	94,46
21202	ADQUISICION DE SERVICIOS	8.675.476.550	11.076.171.530	10.951.445.494	10.951.445.494	9.220.392.187	9.216.638.402	124.726.036	98,87
2120201	Mantenimiento	3.247.110.921	3.641.039.251	3.638.878.099	3.638.878.099	2.527.066.158	2.527.066.158	2.161.152	99,94
212020101	Mantenimiento Hospitalario	3.097.110.921	3.491.039.251	3.488.878.099	3.488.878.099	2.406.709.158	2.406.709.158	2.161.152	99,94
21202010101	MH. Infraestructura	1.912.110.921	2.228.039.251	2.228.026.099	2.228.026.099	1.453.005.568	1.453.005.568	13.152	100,00
21202010102	MH. Equipo Biomedico	515.000.000	469.000.000	466.858.000	466.858.000	301.584.883	301.584.883	2.142.000	99,54
21202010103	MH. Equipo Industrial y de Uso Hospitalario	130.000.000	120.000.000	119.994.000	119.994.000	107.596.936	107.596.936	6.000	100,00
21202010104	MH. Equipo de Comunicaciones y Sistemas	375.000.000	462.000.000	462.000.000	462.000.000	397.878.682	397.878.682	0	100,00
21202010105	MH. Equipo de Uso Administrativo	165.000.000	212.000.000	212.000.000	212.000.000	146.643.089	146.643.089	0	100,00
212020102	Mantenimiento de Otros Bienes	150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000	120.357.000	120.357.000	0	100,00
2120202	Servicios Públicos	603.358.169	603.358.169	553.258.840	553.258.840	553.258.840	553.258.840	50.099.329	91,70
2120203	Comunicaciones y Transporte	205.641.397	300.641.397	291.361.397	291.361.397	260.498.546	260.498.546	9.280.000	96,91
2120204	Arrendamientos	27.740.406	4.740.406	4.375.320	4.375.320	4.010.710	4.010.710	365.086	92,30
2120205	Viáticos y Gastos de viaje	25.249.539	3.317.573	0	0	0	0	3.317.573	0,00
2120206	Publicidad, Impresos y Publicaciones	193.007.478	464.007.478	462.051.115	462.051.115	421.444.310	421.444.310	1.956.363	99,58
2120207	Vigilancia	1.482.588.594	1.639.512.830	1.636.080.053	1.636.080.053	1.477.224.614	1.473.470.829	3.432.777	99,79
2120208	Seguros	260.640.633	289.233.165	289.224.765	289.224.765	285.690.264	285.690.264	8.400	100,00
2120209	Capacitación	63.123.848	196.555.814	196.555.814	196.555.814	196.555.814	196.555.814	0	100,00
2120210	Bienestar Social	67.618.266	367.618.266	367.418.320	367.418.320	330.834.723	330.834.723	199.946	99,95
2120211	Salud Ocupacional	20.000.000	20.000.000	19.888.200	19.888.200	18.319.716	18.319.716	111.800	99,44
2120212	Gestión Ambiental	170.000.000	208.628.280	200.854.280	200.854.280	178.212.020	178.212.020	7.774.000	96,27
2120213	Aseo	1.126.784.856	1.788.715.891	1.788.715.891	1.788.715.891	1.783.413.081	1.783.413.081	0	100,00
2120214	Sistematización	305.834.402	624.584.402	616.205.208	616.205.208	498.021.916	498.021.916	8.379.194	98,66
2120215	Intervenciones Colectivas	150.000.000	378.000.000	377.716.936	377.716.936	246.316.446	246.316.446	283.065	99,93
2120216	Gastos Financieros	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	0	100,00

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

2120217	Gastos Judiciales y Notariales	1.000.000	1.000.000	681.904	681.904	681.904	681.904	318.096	68,19
2120218	Otras adquisiciones de servicios	723.778.041	543.218.608	506.179.354	506.179.354	436.843.126	436.843.126	37.039.254	93,18
21203	IMPUESTOS Y MULTAS	114.842.219	28.942.219	27.905.300	27.905.300	27.905.300	27.905.300	1.036.919	96,42
2120301	Impuestos y Multas	114.842.219	28.942.219	27.905.300	27.905.300	27.905.300	27.905.300	1.036.919	96,42
21204	GASTOS GENERALES-VIGENCIA ANTERIOR	3.678.436.421	2.525.670.974	2.437.741.147	2.437.741.147	2.437.741.147	2.437.741.147	87.929.827	96,52
21206	VIGENCIAS EXPIRADAS GASTOS GENERALES	0	2.561.120	1.341.051	1.341.051	1.341.051	1.341.051	1.220.069	52,36
213	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.521.649.486	3.060.225.898	2.606.966.805	2.606.966.805	2.479.261.982	2.479.261.982	453.259.093	85,19
21301	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.005.092.514	2.872.836.430	2.459.328.611	2.459.328.611	2.331.623.788	2.331.623.788	413.507.819	85,61
2130101	Sentencias y Conciliaciones	1.225.000.000	525.000.000	150.669.890	150.669.890	150.669.890	150.669.890	374.330.110	28,70
2130102	Transferencias Sector Privado	1.543.592.514	2.113.592.514	2.074.414.805	2.074.414.805	1.946.709.982	1.946.709.982	39.177.709	98,15
2130103	Transferencias Sector Público	236.500.000	234.243.916	234.243.916	234.243.916	234.243.916	234.243.916	0	100,00
21302	TRANSFERENCIAS-VIGENCIA ANTERIOR	516.556.972	187.389.468	147.638.194	147.638.194	147.638.194	147.638.194	39.751.274	78,79
21304	VIGENCIAS EXPIRADAS-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	0	0	0	0	0,00
22	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	5.131.549.350	7.657.604.616	7.413.736.479	7.413.736.479	6.603.806.024	6.603.806.024	243.868.137	96,82
221	COMPRA DE BIENES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	4.152.989.964	6.890.178.225	6.677.836.882	6.677.836.882	5.948.553.957	5.948.553.957	212.341.343	96,92
22101	Productos Farmacéuticos	2.461.830.072	2.984.826.457	2.966.809.433	2.966.809.433	2.746.208.250	2.746.208.250	18.017.024	99,40
22102	Material médico quirúrgico	641.019.732	1.153.419.732	1.126.450.099	1.126.450.099	1.026.835.572	1.026.835.572	26.969.633	97,66
22103	Material Odontológico	300.000.000	287.000.000	250.658.021	250.658.021	229.429.264	229.429.264	36.341.979	87,34
22104	Material para Laboratorio y otros	750.140.160	2.464.932.036	2.333.919.330	2.333.919.330	1.946.080.871	1.946.080.871	131.012.706	94,68
222	COMPRA DE SERVICIOS PARA LA VENTA	20.000.000	40.000.000	40.000.000	40.000.000	28.566.005	28.566.005	0	100,00
22201	Control de Calidad	20.000.000	40.000.000	40.000.000	40.000.000	28.566.005	28.566.005	0	100,00
223	OTROS GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	151.646.367	331.646.367	303.053.603	303.053.603	233.840.068	233.840.068	28.592.764	91,38

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

22301	Alimentación - Dietas	111.646.367	251.646.367	228.100.000	228.100.000	171.530.748	171.530.748	23.546.367	90,64
22302	Otros Gastos de Operación	40.000.000	80.000.000	74.953.603	74.953.603	62.309.320	62.309.320	5.046.397	93,69
224	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS DE OPERACIÓN-VIGENCIA ANTERIOR	806.913.019	395.745.944	392.845.994	392.845.994	392.845.994	392.845.994	2.899.950	99,27
226	VIGENCIAS EXPIRADAS-GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	0	34.080	0	0	0	0	34.080	0,00
23	GASTOS DE INVERSION	8.555.548.902	9.010.095.024	8.778.946.433	8.778.946.433	2.614.618.509	2.614.618.509	231.148.591	97,43
231	PROGRAMAS DE INVERSION	6.722.000.000	7.602.000.000	7.373.381.032	7.373.381.032	1.209.053.108	1.209.053.108	228.618.968	96,99
23101	Infraestructura propia del Sector	6.020.335.992	6.020.335.992	6.020.335.992	6.020.335.992	0	0	0	100,00
23102	Dotación de Hospitales, centros y puestos de salud	701.664.008	1.581.664.008	1.353.045.040	1.353.045.040	1.209.053.108	1.209.053.108	228.618.968	85,55
232	INVERSION-VIGENCIA ANTERIOR	1.833.548.902	1.336.711.501	1.336.711.499	1.336.711.499	1.336.711.499	1.336.711.499	2	100,00
233	VIGENCIAS EXPIRADAS INVERSION	0	71.383.523	68.853.903	68.853.903	68.853.903	68.853.903	2.529.620	96,46
29	DISPONIBILIDAD FINAL	1.439.068.637	9.068.637	0	0	0	0	9.068.637	0,00
TOTAL		61.942.218.414	69.820.785.052	67.869.951.254	67.869.951.254	58.327.402.904	58.323.649.119	1.950.833.799	97,21

Las modificaciones del presupuesto de gastos de la Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E. durante la vigencia 2021 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 2021 (Miles de Pesos)

Resolución Número	Fecha	Valor Ajuste	Reducción	Valor
021	26 marzo 2021			420.000.000
020	26 marzo 2021	203.778.368	65.398.613	138.379.754
020	26 marzo 2021			150.000.000
034	28 mayo 2021			28.547.248
095	21 septiembre 2021			<u>7.345.418.003</u>
Valor total Adiciones				8.082.345.005

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

Desagregación Presupuestal

Acuerdo Número	Fecha	Valor Ajuste	Reducción	Valor
002	07 Abril 2021			420.000.000
003	07 Abril 2021	203.778.368	65.398.613	138.379.754
007	15 Junio 2021			28.547.248
011	28 Septiembre 2021			<u>7.345.418.003</u>
Valor total desagregación adición				8.082.345.005

Modificaciones al Presupuesto de Gastos - Traslados Vigencia 2021 (Miles de Pesos)

Acuerdo Numero	Fecha	Valor
001	18 Febrero 2021	2.000.000.000.00
004	07 Abril 2021	1.423.791.146.28
008	15 Junio 2021	4.135.000.000.00
009	12 Julio 2021	1.430.000.000.00
010	10 Septiembre 2021	1.349.206.248.00
013	12 Octubre 2021	74.628.280.00
016	30 Noviembre 2021	567.000.000.00
018	17 Diciembre 2021	135.420.637.00
Valor total de traslados presupuestales 2021		9.685.046.311.28

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 2021 (Miles de Pesos)

Presupuesto inicial de Gastos	61.942.218.414.00
Adición	7.943.965.251.00
Reducción Acumulada	65.398.613.00
Total presupuesto	69.820.785.051.00
Compromisos	67.869.951.250.00
Total pagos	58.323.649.116.00
Saldos por pagar	1.950.833.802.00

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

Del cuadro anterior se puede evidenciar que el total de presupuesto de gastos fue aprobado por la suma de \$ 69.820.785.051.00 de los cuales se adquirieron unos compromisos por valor de \$ 67.869.951.250 es decir que se ejecutó del presupuesto definitivo de gastos en la vigencia auditada de 2021 un 97.21% quedando pendiente por ejecutar un 2.79% por valor de \$ 1.950.833.802.00.

Cabe resaltar que de los saldos por pagar a 31 de diciembre de 2021 y que ascienden a la suma de \$ 6.722.000.000 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.

Vigencias Futuras

La Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E. solicitó al comité municipal de política fiscal COMFIS del 12 de Julio de 2021 según Acta 014-2021, la autorización de Vigencias Futuras ordinarias 2022 y 2023, por valor de \$ 4.392.582.659.79 (Cuatro Mil Trescientos Noventa y Dos Millones Quinientos Ochenta y Dos Mil Seiscientos Cincuenta y Nueve Pesos Con Setenta y Nueve Pesos M/cte) afectado el Presupuesto de Gastos de 2021, para los contratos resultantes del proceso de Convocatoria Pública del proyecto cuyo objeto es: “Construcción y Dotación Centro de Salud Lorenzo de Aldana del Municipio de Pasto”.

Lo anterior, debido a que el Centro de Salud Lorenzo de Aldana atiende aproximadamente a 40.200 usuarios; siendo este el sector más poblado de la ciudad y procurando con el presente proyecto contar con espacios adecuados y en condiciones dignas para la prestación de Servicios de Salud.

La inversión para el Proyecto “Construcción y Dotación Centro de Salud Lorenzo de Aldana del Municipio de Pasto” se desagrega a continuación:

FUENTE	VALOR
MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL	\$ 6.722.000.000
PASTO SALUD E.S.E. VIGENCIAS FUTURAS	\$ 4.392.582.660
TOTAL FINANCIACION PROYECTO	\$ 11.114.582.660

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 2021 se expidieron un total de 609 Certificados de Disponibilidades Presupuestales enumerados del 2021 – 0001 hasta el 2021 – 0609, 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 2021, y que soportan o afectan las 609 disponibilidades presupuestales se encuentran numerados desde el Registro 2021 – 0001 hasta el Registro 2021 – 1481 de fecha 31 de diciembre de 2021 para un total de registros presupuestales de 1481 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.

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

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:

Nombre del Informe	Entidad a Reportar	Periodicidad	Requerimiento Legal Norma
Informe CGR Presupuestal CHIP	Contraloría Gral. De la República	Trimestral	Res. 07 de Junio de 2016
Sistema Integral de Auditoría SIA	Contraloría Mpal. De Pasto	Anual	Res. 377 Diciembre de 2015
Sistema Información Hospitalaria	Min. Salud y Protección Social	Trim. y Anual	Dcto. 2193 de Abril 2004
Plan Mantenimiento Hospitalario	Instituto Dptal. De Salud de Nar.	Semestral	Circular Ext. 200 Junio 2013
Informe Inversión y Recursos			

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.

Proceso de Control a los riesgos asociados al proceso

Riesgos de Control de Desequilibrio presupuestal: Se ha identificado la posibilidad de pérdida reputacional y pérdida económica por ajuste inadecuado al presupuesto inicial de la vigencia siguiente, debido a demora y falla en el cierre presupuestal. Cabe aclarar que en Agosto del 2.021 se realizó análisis con ejecución presupuestal de ingresos y gastos y se determina que según requerimientos de las áreas y supervisores de contratos existen la necesidad recursos por valor de \$ 7.345.000.000

Recursos no disponibles: Posibilidad de afectación económica y afectación reputacional por recursos no disponibles, debido a, los techos presupuestales se encuentran fijados dentro del programa de saneamiento fiscal y financiero y por inadecuada planeación del presupuesto. Se realizó el análisis con el área de cartera para que las EPS expida las certificaciones en el cual van a desembolsar recursos antes del 31 de diciembre de 2.021, para realizar las adiciones pertinentes tanto para ingresos como a gastos y así lograr el equilibrio presupuestal al final de la vigencia y cumplir con todos los servicios de salud

VERSIÓN	PROCESO / SERVICIO	CODIGO	NUM
6.0	GESTION DE CONTROL	GCO-IPA	220

CONCLUSIONES

La elaboración, ejecución y cierre presupuestal de Ingresos y Gastos para la vigencia auditada del año 2021 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 2021 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.

En el área de presupuesto los riesgos se encuentran identificados, con su análisis, valoración y controlados, con lo cual se busca que no se materialicen los riesgos.

HALLAZGOS

No se evidenció hallazgos, en el proceso de auditoría.

RECOMENDACIONES

FORTALEZAS

Transparencia en el manejo de la información.
Información confiable y veraz

ELABORO:	ALVARO AREVALO OBYRNE	FECHA	04 DE MARZO DE 2022
REVISADO PÓR:	JAIME ALBERTO SANTACRUZ SANTACRUZ	FECHA	04 DE MARZO DE 2022