

**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:		<b>SEDE ADMINISTRATIVA</b>	
AUDITORIA No.	003	FECHA DEL INFORME	Marzo 19 de 2021
PROCESO/DEPENDENCIA AUDITADO	<b>GESTION FINANCIERA - PRESUPUESTO</b>		
LIDER DEL PROCESO/ RESPONSABLE	JAIME ALBERTO SANTACRUZ SANTACRUZ. – ALVARO ANDRES AREVALO OBYRNE		
PERIODO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA	2020		
<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, verificación del tratamiento de gestión del riesgo 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 2021, requiere efectuar una Auditoría Interna a las actuaciones Administrativas, Financieras y de Gestión desarrolladas por la Oficina de Presupuesto el año 2020, 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, verificación del tratamiento de gestión del riesgo y verificar el proceso de Archivo de la Oficina de Presupuesto de la E.S.E Pasto Salud.			
<b>ALCANCE</b>			
La Auditoría tuvo como alcance la Oficina de Presupuesto, verificando las Disponibilidades Presupuestales, Registros Presupuestales, el manejo y seguridad del Software del sistema SIOS y el archivo de la Oficina. En la Auditoría se realizó un análisis del Presupuesto, la verificación del cargue del Presupuesto de Ingresos y Gastos en el sistema, el manejo de las modificaciones al Presupuesto, el cumplimiento de la presentación oportuna de los diferentes informes a la Administración, Entes de Control y demás Usuarios de la información, la conservación de la información, archivo general en la Oficina y productos que en el transcurso de la auditoría se hizo necesario auditar, como la identificación, análisis valoración y seguimiento.			
<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 2021, 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 2020 , teniendo en cuenta un buen manejo y la disposición de los recursos, verificando la Disponibilidades Presupuestales, Registros Presupuestales, Seguridad del Sistema , cumplimiento de presentación oportuna de informes, el archivo de la Oficina de Presupuesto y el tratamiento a la gestión del riesgo.			

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 2020 de la E.S.E. Pasto Salud mediante la Resolución 1622 del 29 de Noviembre de 2019 por un valor de Sesenta y Nueve Mil Setecientos Doce Mil Millones Setecientos Ochenta y Seis Mil Trescientos Ochenta y Tres Pesos con Cuarenta y dos Centavos mcte. \$ 69.712.786.383.42 y a través de acuerdo 018 del 26 de diciembre de 2019, la Junta Directiva aprueba el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2020 y a través del Acuerdo 03 del 6 de Abril 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. 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 2020 fue de \$ 69.712.786.383 y tuvo una disminución de \$ 4.334.084.465 representado en un 6.63% de disminución 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 \$65.378.701.918

#### Composición Presupuesto de Ingresos. Vigencia 2020 (Miles de Pesos)

Presupuesto Inicial	Reducción	Porcentaje de Variación	Presupuesto Definitivo
69.712.786.383.00	4.334.084.465	6.22%	65.378.701.918

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

La ejecución final del presupuesto de ingresos con corte a 31 de diciembre de 2020 fue de \$ 65.378.701.918.00 obteniendo recaudos adicionales a los presupuestados del orden de \$ 10.851.967.676.00, que representan una ejecución del 103% de cumplimiento en ingresos programados para la vigencia.

**Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2020 (Miles de Pesos)**

Concepto	Presupuesto Inicial Aprobado	Presupuesto Final Aprobado	Ejecución Periodo	Porcentaje de Ejecución
Ingresos	69.712.786.383.00	65.378.701.918	67.068.067.030.00	102%

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

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

Presupuesto Inicial	69.712.786.383.00
Reducción (Modificaciones)	4.334.084.465.00
Presupuesto Definitivo	65.378.701.918.00
Ejecución Presupuestal (Recaudos)	67.068.067.030.00
Mayor Valor Ejecutado(Recaudado)	10.851.967.676.00
Porcentaje de Cumplimiento	103 %

**Ejecución detallada de Ingresos Vigencia 2020 (Miles de Pesos)**

Codigo	Nombre	INICIAL	DEFINITIVO	RECONOCIMIENTO	RECAUDO	SALDO DE APROPIACION POR EJECUTAR	SALDO POR RECAUDAR	% PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
1	INGRESOS	69,712,786,383	65,378,701,918	76,230,669,594	67,068,067,030	-10,851,967,676	9,162,602,564	103
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	27,278,344,314	20,088,462,528	20,088,462,527	20,088,462,527	1	0	100
101	DI Destinación Específica	10,376,569,216	7,726,460,097	7,726,460,096	7,726,460,096	1	0	100
102	DI Recursos Propios	16,901,775,098	12,362,002,431	12,362,002,431	12,362,002,431	0	0	100
11	INGRESOS CORRIENTES	39,066,829,407	41,920,537,728	53,666,835,458	44,504,232,894	-11,746,297,730	9,162,602,564	106
111	INGRESOS DE EXPLOTACION	38,800,083,819	40,610,894,140	52,025,827,446	43,124,290,490	-11,414,933,306	8,901,536,956	106
1111	VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	31,614,028,505	32,798,309,877	43,981,831,885	35,080,294,929	-11,183,522,008	8,901,536,956	107
111101	REGIMEN SUBSIDIADO	28,659,656,282	29,843,937,654	41,002,165,677	33,077,051,638	-11,158,228,023	7,925,114,039	111
111102	REGIMEN CONTRIBUTIVO	494,199,787	494,199,787	1,172,994,346	400,037,949	-678,794,559	772,956,397	81

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

111103	ATENCION A LA POBLACION POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA	851,628,195	851,628,195	0	0	851,628,195	0	0
111104	SOAT - ECAT	88,974,546	88,974,546	86,522,374	48,038,971	2,452,172	38,483,403	54
111105	PROMOCION Y PREVENCIÓN - PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS	1,395,667,423	1,395,667,423	1,185,748,691	1,185,748,691	209,918,732	0	85
111106	ADRES	8,917,342	8,917,342	57,401,034	9,063,051	-48,483,692	48,337,983	102
111107	OTRAS ENTIDADES	5,000,000	5,000,000	125,817,176	11,275,242	-120,817,176	114,541,934	226
111108	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	109,984,930	109,984,930	351,182,587	349,079,387	-241,197,657	2,103,200	317
1112	CUENTAS POR COBRAR-VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	7,186,055,314	7,812,584,263	8,043,995,561	8,043,995,561	-231,411,298	0	103
112	APORTES NO LIGADOS A LA VENTA DE SERVICIOS	0	1,042,898,000	1,132,886,724	871,821,116	-89,988,724	261,065,608	84
113	OTROS INGRESOS CORRIENTES	266,745,588	266,745,588	508,121,288	508,121,288	-241,375,700	0	190
12	RECURSOS DE CAPITAL	3,367,612,663	3,369,701,663	2,475,371,609	2,475,371,609	894,330,054	0	73
1201	APORTES DE CAPITAL	3,100,220,491	3,102,309,491	2,100,000,000	2,100,000,000	1,002,309,491	0	68
1202	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	71,880,242	71,880,242	375,371,609	375,371,609	-303,491,367	0	522
1203	OTROS RECURSOS DE CAPITAL	195,511,930	195,511,930	0	0	195,511,930	0	0
	TOTALES	69,712,786,384	65,378,701,919	76,230,669,594	67,068,067,030	-10,851,967,675	9,162,602,564	103

Para la vigencia fiscal de 2020 se presentaron 2 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:

#### Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Vigencia 2020

Resolución Número	Fecha	Valor Ajuste	Reducción	Valor
006	06 Abril 2020	\$4.463.144.889,33	\$2.726.736.896,82	1.736.407.992.51
0062	02 Octubre 2020			3.150.218.941.00

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

**Valor total Adiciones 4.886.626.933.51**

**Desagregación Presupuestal**

Acuerdo Número	Fecha	Valor
003	06 Abril 2020	1.736.407.992.51
017	15 Octubre 2020	3.150.218.941.00
020	11 Diciembre 2020	1.184.281.372.42
021	11 Diciembre 2020	358.590.000.00

**Valor total desagregación adición 4.886.626.933.51**

El valor de las modificaciones al presupuesto de ingresos de la E.S.E. Pasto Salud durante la vigencia 2020 fueron del orden de \$ 4.886.626.933.51 lo que representa un porcentaje del 6.63% reflejadas en reducción 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 medio de incertidumbre en materia presupuestal de los ingresos.

La ejecución definitiva del presupuesto de ingresos de la vigencia en análisis, que fue de un 103% de cumplimiento representados en recaudos adicionales superiores al programado en \$ 9.162.602.564.00 y que se ven reflejados principalmente en los rubros No. 10 – Disponibilidad Inicial la cual se presupuestó inicialmente por un valor de \$ 27.278.344.314 y con los recaudos se llegó a un valor de \$ 20.088.462.527 y el saldo por apropiación por ejecutar fue de \$ 1,00 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 \$ 35.080.294.929.00 representados en una variación positiva y porcentual del 5.71% 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 2020 quedó fijada en la suma de \$ 69.712.786.383.00, una vez efectuadas las reducciones y modificaciones en el transcurso de la vigencia 2020 el presupuesto definitivo se fijó en la suma de \$ 65.378.701.918.00.

La ejecución final o compromisos adquiridos del presupuesto de gastos con corte a 31 de diciembre de 2020 fue de \$ 52.417.317.167.00 con un porcentaje de ejecución del 80% de la apropiación definitiva o techo presupuestal aprobada por el COMFIS quedando un valor por ejecutar o apropiación de \$ 12.961.384.751.00 que representa un 20% del valor aprobado; indicador del 80% que nos permite medir el nivel de gastos comprometidos con relación al total del presupuesto de gastos aprobado

**Composición Presupuesto de Gastos Vigencia 2020 (Miles de Pesos)**

Presupuesto Inicial	Reducciones	Porcentajes de Variación	Presupuesto Definitivo
69.712.786.383.00	4.886.626.933.51	6.63%	65.378.701.918.00

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

**Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2020 (Miles de Pesos)**

Concepto	Presupuesto Inicial Aprobado	Presupuesto Final Aprobado	Ejecución del Periodo	Porcentaje de Ejecución
Gastos	69.712.786.383.00	65.378.701.918.00	52.417.317.167.00	80%

**Ejecución Detallada de Gastos Vigencia 2020 (Miles de Pesos)**

Codigo	Nombre	INICIAL	DEFINITIVO	DISPONIBILIDADES	REGISTRO DE COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS	SALDO x EJECUTAR	% PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO
2	GASTOS	69,712,786,383	65,378,701,918	52,417,317,167	52,417,317,167	47,342,745,906	47,342,745,906	12,961,384,751	80
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	49,632,555,342	47,939,345,236	43,810,273,068	43,810,273,068	40,543,135,844	40,543,135,844	4,129,072,168	91
211	GASTOS DE PERSONAL	33,815,385,492	30,973,399,990	29,151,867,300	29,151,867,300	28,663,312,165	28,663,312,165	1,821,532,690	94
21101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	19,198,249,555	16,158,436,012	15,038,116,843	15,038,116,843	15,038,116,843	15,038,116,843	1,120,319,169	93
2110101	Sueldos	15,302,808,876	12,296,143,154	11,739,171,359	11,739,171,359	11,739,171,359	11,739,171,359	556,971,795	95
2110102	Bonificación Servicios Prestados	419,556,897	533,919,293	367,158,601	367,158,601	367,158,601	367,158,601	166,760,692	69
2110103	Prima de Servicios	562,506,034	612,774,004	523,400,906	523,400,906	523,400,906	523,400,906	89,373,098	85
2110104	Prima de Vacaciones	585,943,785	600,023,916	513,206,903	513,206,903	513,206,903	513,206,903	86,817,013	86
2110105	Prima de Navidad	1,220,716,220	1,262,672,238	1,166,871,828	1,166,871,828	1,166,871,828	1,166,871,828	95,800,410	92
2110106	Bonificación Especial de Recreación	69,310,871	101,043,983	61,230,636	61,230,636	61,230,636	61,230,636	39,813,347	61
2110107	Subsidio de alimentación	239,771,444	206,799,090	202,703,223	202,703,223	202,703,223	202,703,223	4,095,867	98
2110108	Auxilio de Transporte	364,859,726	324,326,068	317,952,536	317,952,536	317,952,536	317,952,536	6,373,532	98
2110109	Indemnización de Vacaciones	100,000,000	187,958,564	145,045,644	145,045,644	145,045,644	145,045,644	42,912,920	77
2110110	Otros Servicios Personales Asociados a la Nómina	332,775,702	32,775,702	1,375,207	1,375,207	1,375,207	1,375,207	31,400,495	4
21102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	4,952,276,432	8,005,897,418	7,832,252,077	7,832,252,077	7,343,696,942	7,343,696,942	173,645,341	98
2110201	Servicios Personales Indirectos- Funcionamiento	3,952,276,432	7,265,897,418	7,203,612,361	7,203,612,361	6,949,668,245	6,949,668,245	62,285,058	99
2110202	Servicios Personales Indirectos- Intervenciones Colectivas	1,000,000,000	740,000,000	628,639,716	628,639,716	394,028,696	394,028,696	111,360,284	85
21103	CONTRIBUCIONES NOMINA	6,599,255,952	6,189,675,547	5,662,107,370	5,662,107,370	5,662,107,370	5,662,107,370	527,568,177	91
2110301	Caja de Compensación Familiar	640,800,351	607,121,092	540,022,300	540,022,300	540,022,300	540,022,300	67,098,792	89
2110302	Aportes Previsión Social en Salud	1,146,063,449	1,467,359,746	1,400,055,214	1,400,055,214	1,400,055,214	1,400,055,214	67,304,532	95
2110303	Riesgos Profesionales	311,086,593	265,427,585	231,014,500	231,014,500	231,014,500	231,014,500	34,413,085	87
2110304	Aportes Cesantías e intereses a las cesantías	2,082,333,193	1,436,449,849	1,313,409,199	1,313,409,199	1,313,409,199	1,313,409,199	123,040,650	91

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

2110305	Aportes Previsión Social en Pensiones	1,617,971,928	1,654,201,812	1,502,311,957	1,502,311,957	1,502,311,957	1,502,311,957	151,889,855	91
2110306	Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	320,400,175	303,714,345	270,183,500	270,183,500	270,183,500	270,183,500	33,530,845	89
2110307	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF-	480,600,263	455,401,118	405,110,700	405,110,700	405,110,700	405,110,700	50,290,418	89
21104	GASTOS DE PERSONAL-VIGENCIA ANTERIOR	3,065,603,552	619,391,012	619,391,010	619,391,010	619,391,010	619,391,010	2	100
21106	VIGENCIAS EXPIRADAS GASTOS DE PERSONAL	0	0	0	0	0	0	0	0
212	GASTOS GENERALES	12,612,837,290	13,797,636,263	12,856,999,618	12,856,999,618	10,275,175,381	10,275,175,381	940,636,645	93
21201	ADQUISICION DE BIENES	1,711,959,036	1,993,566,752	1,834,762,379	1,834,762,379	1,588,138,779	1,588,138,779	158,804,373	92
2120101	Materiales y Suministros	238,203,200	289,803,200	280,454,762	280,454,762	250,355,477	250,355,477	9,348,438	97
2120102	Compra de Equipos	857,304,800	1,079,304,800	1,021,606,061	1,021,606,061	891,136,358	891,136,358	57,698,739	95
2120103	Dotación de Personal	299,183,219	220,940,935	220,940,935	220,940,935	164,136,318	164,136,318	1	100
2120104	Combustibles y Lubricantes	132,000,000	142,000,000	101,967,082	101,967,082	77,967,082	77,967,082	40,032,918	72
2120105	Ropa Hospitalaria	75,000,000	151,250,000	113,752,075	113,752,075	113,752,075	113,752,075	37,497,925	75
2120106	Impresos	100,000,000	100,000,000	90,474,164	90,474,164	89,549,183	89,549,183	9,525,836	90
2120107	Otras adquisiciones de Bienes	10,267,817	10,267,817	5,567,300	5,567,300	1,242,287	1,242,287	4,700,517	54
21202	ADQUISICION DE SERVICIOS	8,557,448,104	9,879,648,104	9,168,069,084	9,168,069,084	6,833,898,576	6,833,898,576	711,579,021	93
2120201	Mantenimiento	3,546,305,791	3,426,305,791	3,196,459,656	3,196,459,656	2,117,766,082	2,117,766,082	229,846,135	93
212020101	Mantenimiento Hospitalario	3,396,305,791	3,276,305,791	3,046,459,656	3,046,459,656	2,006,147,257	2,006,147,257	229,846,135	93
21202010101	MH. Infraestructura	1,976,305,791	2,056,305,791	1,970,244,325	1,970,244,325	1,122,191,528	1,122,191,528	86,061,466	96
21202010102	MH. Equipo Biomedico	600,000,000	520,000,000	450,593,082	450,593,082	400,844,911	400,844,911	69,406,918	87
21202010103	MH. Equipo Industrial y de Uso Hospitalario	190,000,000	135,000,000	73,322,677	73,322,677	34,274,976	34,274,976	61,677,323	54
21202010104	MH. Equipo de Comunicaciones y Sistemas	400,000,000	400,000,000	399,299,572	399,299,572	315,935,676	315,935,676	700,428	100
21202010105	MH. Equipo de Uso Administrativo	230,000,000	165,000,000	153,000,000	153,000,000	132,900,166	132,900,166	12,000,000	93
212020102	Mantenimiento de Otros Bienes	150,000,000	150,000,000	150,000,000	150,000,000	111,618,825	111,618,825	0	100
2120202	Servicios Públicos	569,205,819	501,205,819	436,497,064	436,497,064	436,077,064	436,077,064	64,708,755	87
2120203	Comunicaciones y Transporte	194,001,318	439,001,318	429,493,327	429,493,327	352,701,524	352,701,524	9,507,991	98
2120204	Arrendamientos	26,170,195	20,970,195	8,759,384	8,759,384	8,405,392	8,405,392	12,210,811	42
2120205	Viáticos y Gastos de viaje	23,820,320	7,820,320	1,919,883	1,919,883	1,919,883	1,919,883	5,900,437	25
2120206	Publicidad, Impresos y Publicaciones	182,082,526	306,082,526	189,438,000	189,438,000	181,886,918	181,886,918	116,644,526	62
2120207	Vigilancia	1,398,668,485	1,413,668,485	1,407,591,666	1,407,591,666	938,146,822	938,146,822	6,076,819	100
2120208	Seguros	245,887,389	503,387,389	467,311,342	467,311,342	438,909,728	438,909,728	36,076,047	93
2120209	Capacitación	59,550,800	89,550,800	78,583,706	78,583,706	78,583,706	78,583,706	10,967,094	88
2120210	Bienestar Social	63,790,817	63,790,817	29,399,000	29,399,000	25,399,000	25,399,000	34,391,817	46

**INFORME FINAL DE AUDITORIA**

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

2120211	Salud Ocupacional	20,000,000	20,000,000	16,797,500	16,797,500	8,262,000	8,262,000	3,202,500	84
2120212	Gestión Ambiental	170,000,000	170,000,000	143,084,124	143,084,124	132,622,499	132,622,499	26,915,876	84
2120213	Aseo	1,063,004,581	1,525,404,581	1,517,527,054	1,517,527,054	1,517,527,054	1,517,527,054	7,877,527	99
2120214	Sistematización	502,150,590	802,150,590	772,480,941	772,480,941	433,279,309	433,279,309	29,669,649	96
2120215	Intervenciones Colectivas	150,000,000	410,000,000	328,363,307	328,363,307	49,641,400	49,641,400	81,636,693	80
2120216	Gastos Financieros	2,000,000	2,000,000	0	0	0	0	2,000,000	0
2120217	Gastos Judiciales y Notariales	1,000,000	1,000,000	0	0	0	0	1,000,000	0
2120218	Otras adquisiciones de servicios	339,809,473	177,309,473	144,363,130	144,363,130	112,770,195	112,770,195	32,946,343	81
21203	IMPUESTOS Y MULTAS	108,341,717	108,341,717	58,256,353	58,256,353	58,256,353	58,256,353	50,085,364	54
2120301	Impuestos y Multas	108,341,717	108,341,717	58,256,353	58,256,353	58,256,353	58,256,353	50,085,364	54
21204	GASTOS GENERALES-VIGENCIA ANTERIOR	2,235,088,432	1,661,015,674	1,641,016,400	1,641,016,400	1,641,016,400	1,641,016,400	19,999,275	99
21206	VIGENCIAS EXPIRADAS GASTOS GENERALES	0	155,064,015	154,895,402	154,895,402	153,865,274	153,865,274	168,613	100
213	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,204,332,560	3,168,308,983	1,801,406,150	1,801,406,150	1,604,648,298	1,604,648,298	1,366,902,833	57
21301	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,904,332,560	3,065,873,840	1,698,971,008	1,698,971,008	1,511,581,540	1,511,581,540	1,366,902,832	55
2130101	Sentencias y Conciliaciones	1,225,000,000	1,225,000,000	144,867,460	144,867,460	144,867,460	144,867,460	1,080,132,540	12
2130102	Transferencias Sector Privado	1,579,332,560	1,740,873,840	1,533,414,590	1,533,414,590	1,346,025,122	1,346,025,122	207,459,250	88
2130103	Transferencias Sector Público	100,000,000	100,000,000	20,688,958	20,688,958	20,688,958	20,688,958	79,311,042	21
21302	TRANSFERENCIAS-VIGENCIA ANTERIOR	300,000,000	93,066,758	93,066,758	93,066,758	93,066,758	93,066,758	0	100
21304	VIGENCIAS EXPIRADAS-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	9,368,385	9,368,384	9,368,384	0	0	1	100
22	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	5,281,176,604	5,112,739,814	4,608,262,029	4,608,262,029	4,201,085,621	4,201,085,621	504,477,785	90
221	COMPRA DE BIENES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS	4,423,575,438	4,764,092,000	4,286,543,561	4,286,543,561	3,892,118,405	3,892,118,405	477,548,439	90
22101	Productos Farmacéuticos	2,322,481,200	1,978,481,200	1,725,680,214	1,725,680,214	1,697,499,722	1,697,499,722	252,800,986	87
22102	Material médico quirúrgico	604,735,596	881,235,596	736,665,790	736,665,790	667,744,327	667,744,327	144,569,806	84
22103	Material Odontológico	400,000,000	280,000,000	241,034,754	241,034,754	238,143,290	238,143,290	38,965,246	86
22104	Material para Laboratorio y otros	1,096,358,642	1,624,3875,204	1,583,162,802	1,583,162,802	1,288,731,067	1,288,731,067	41,212,402	97
222	COMPRA DE SERVICIOS PARA LA VENTA	20,000,000	40,000,000	40,000,000	40,000,000	40,000,000	40,000,000	0	100
22201	Control de Calidad	20,000,000	40,000,000	40,000,000	40,000,000	40,000,000	40,000,000	0	100
223	OTROS GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	141,930,535	161,930,535	135,595,656	135,595,656	122,878,484	122,878,484	26,334,879	84
22301	Alimentación - Dietas	101,930,535	121,930,535	96,327,400	96,327,400	83,610,228	83,610,228	25,603,135	79
22302	Otros Gastos de Operación	40,000,000	40,000,000	39,268,256	39,268,256	39,268,256	39,268,256	731,744	98
224	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS DE OPERACIÓN-VIGENCIA ANTERIOR	695,670,631	146,357,279	146,122,812	146,122,812	146,088,732	146,088,732	234,467	100

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

226	VIGENCIAS EXPIRADAS-GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	0	360,000	0	0	0	0	360,000	0
23	GASTOS DE INVERSION	14,082,132,790	11,609,695,221	3,998,782,071	3,998,782,071	2,598,524,441	2,598,524,441	7,610,913,150	34
231	PROGRAMAS DE INVERSION	12,776,789,706	10,383,460,987	2,794,547,837	2,794,547,837	1,457,836,337	1,457,836,337	7,588,913,150	27
23101	Infraestructura propia del Sector	9,822,220,491	9,326,398,491	2,116,766,465	2,116,766,465	1,457,836,337	1,457,836,337	7,209,632,026	23
23102	Dotación de Hospitales, centros y puestos de salud	2,954,569,216	1,057,062,497	677,781,372	677,781,372	0	0	379,281,124	64
232	INVERSION-VIGENCIA ANTERIOR	1,283,343,084	1,195,856,973	1,195,856,973	1,195,856,973	1,137,763,104	1,137,763,104	0	100
233	VIGENCIAS EXPIRADAS INVERSION	22,000,000	30,377,261	8,377,261	8,377,261	2,925,000	2,925,000	22,000,000	28
29	DISPONIBILIDAD FINAL	716,921,647	716,921,647	0	0	0	0	716,921,647	0
0		69,712,786,382	65,378,701,917	52,417,317,167	52,417,317,167	47,342,745,908	47,342,745,908	12,961,384,752	80

Las modificaciones del presupuesto de gastos de la Empresa Social del Estado Pasto Salud E.S.E. durante la vigencia 2020 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 2020 (Miles de Pesos)

Resolución Número	Fecha	Valor Ajuste	Reducción	Valor
006	06 Abril 2020	\$4.463.144.889,33	\$2.726.736.896,82	1.736.407.992.51
0062	02 Octubre 2020	3.150.218.941.00		
<b>Valor total Adiciones</b>		<b>4.886.626.933.51</b>		

#### Desagregación Presupuestal

Acuerdo Número	Fecha	Valor
003	06 Abril 2020	1.736.407.942.51
017	15 Octubre 2020	3.150.218.941.00
020	11 Diciembre 2020	1.184.281.372.42
021	11 Diciembre 2020	358.590.000.00
<b>Valor total desagregación adición</b>		<b>6.429.498.255.93</b>

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

**Modificaciones al Presupuesto de Gastos - Traslados Vigencia 2020 (Miles de Pesos)**

Acuerdo Numero	Fecha	Valor
003	06 Abril 2020	1.065.003.288.42
004	30 Abril 2020	117.500.000.00
005	19 Mayo 2020	45.000.000.00
006	30 Junio 2020	1.550.000.000.00
009	24 Junio 2020	400.000.000.00
016	15 Septiembre 2020	1.205.204.252.00
017	15 Octubre 2020	464.000.000.00
017	15 Octubre 2020	1.962.054.453.00
020	11 Diciembre 2020	375.000.000.00

**Valor total de traslados presupuestales 2020 7.183.761.993.42**

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 2020 (Miles de Pesos)**

Presupuesto inicial de Gastos	69.712.786.383.00
Reducciones	4.334.084.465.00
Total presupuesto aprobado	65.378.701.918.00
Compromisos	52.417.317.167.00
Total pagos	47.342.745.906.00
Saldos por pagar	12.961.384.751.00

Del cuadro anterior se puede evidenciar que el total de presupuesto de gastos fue aprobado por la suma de \$ 65.378.701.918.00 de los cuales se adquirieron unos compromisos por valor de \$ 52.417.317.167.00 es decir que se ejecutó del presupuesto definitivo de gastos en la vigencia auditada de 2020 un 80% quedando pendiente por ejecutar un 20% por valor de \$ 12.961.384.751.00.

Cabe resaltar que de los saldos por pagar a 31 de diciembre de 2020 y que ascienden a la suma de \$ 12.776.789.7061 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 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 2020 se

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

expidieron un total de 496 Certificados de Disponibilidades Presupuestales enumerados del 2020 – 0001 hasta el 2020 – 0496, 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 2020, y que soportan o afectan las 496 disponibilidades presupuestales se encuentran numerados desde el Registro 2020 – 0001 hasta el Registro 2020 – 1178 de fecha 31 de diciembre de 2020 para un total de registros presupuestales de 1178 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:

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			

### 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 topes 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 topes, movimientos y funciones establecidas.

La custodia y seguridad de la información se encuentra a cargo de la Oficina de Comunicaciones y Sistemas quienes realizan copias de seguridad y realizan los cierres del sistema una vez finaliza cada mes la 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.

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

### 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.

### Seguimiento Gestión del Riesgo

De acuerdo a la auditoría de administración de gestión del riesgo, adelantada a la gestión financiera, se pudo observar que se identificaron cuatro (4) riesgos, en el área de presupuesto y se realizó su tratamiento en la matriz de riesgos institucional, con su análisis, valoración del riesgo, se verificó si los controles son eficientes, con el cual se busca que no se materialicen los riesgos y cual fue el tratamiento que se le dio a cada uno de los riesgos con sus controles.

Los cuatro (4) riesgos identificados se encuentran controlados, con una valoración de severidad BAJA, después de controles.

Nivel de cumplimiento de los controles y acciones establecidos en la matriz de los riesgos del proceso de apoyo.

### Criterios De Auditorias

- Los documentos que se usaron como referencia frente a los cuales se comparó las evidencias de la auditoría son las siguientes:

Controles y acciones establecidos en la matriz de riesgos Institucional, documentos del proceso. (Procedimientos, instructivos, guías, manuales, protocolos, formatos), actas, resultado de indicadores, informes.

### Alcance

Macroproceso de Apoyo, Gestión Financiera

### CONCLUSIONES

La elaboración, ejecución y cierre presupuestal de Ingresos y Gastos para la vigencia auditada del año 2020 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.

**INFORME FINAL DE AUDITORIA**

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

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 2020 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 evidencio hallazgos, en el proceso de auditoria.

**RECOMENDACIONES**

Se recomienda, revisar el contrato de soporte del software SIOS, con la firma SYSNET, ya que se verifico, que no existe contrato vigente de soporte, para la vigencia 2020, lo que en algún momento de falla sería un riesgo muy alto para la Entidad, por no contar con el soporte técnico, en el área financiera y la presunta perdida de información.

**FORTALEZAS**

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

<b>ELABORO:</b>	<b>ALVARO AREVALO OBYRNE</b>	<b>FECHA</b>	<b>19 DE MARZO DE 2021</b>
<b>REVISADO PÓR:</b>	<b>JAIME ALBERTO SANTACRUZ SANTACRUZ</b>	<b>FECHA</b>	<b>19 DE MARZO DE 2021</b>