



INFORME FINAL

TIPO DE AUDITORÍA:	INTERNA	Auditoría No. 2
		Fecha y Hora de Apertura: 05 de junio de 2023 , 10:00 am
AREA A AUDITAR	DE PRESUPUESTO Y FINANCIERO	
LIDER DEL PROCESO	SANDRA NOGUERA	
AUDITORA	SARA PATRICIA ARISMENDY MIRANDA -Control Interno	

INTRODUCCION

La oficina de Control Interno es la responsable de realizar la evaluación del Sistema de Control Interno como elemento de control, cuyo objetivo es verificar la existencia, nivel de desarrollo y el grado de efectividad de la entidad pública, observando siempre un criterio de independencia frente a la operación y la autonomía de los actos de la administración, igualmente, la oficina deberá presentar informes a la Dirección y al Comité de Control Interno de la entidad, haciendo énfasis en la existencia, funcionamiento y coherencia de los componentes y elementos que lo conforman, con el propósito de que allí se evalúen, decidan y adopten oportunamente las propuestas de mejoramiento del sistema.

Esta Oficina constituye un apoyo al logro de los objetivos y metas institucionales, ayuda a la protección de sus recursos y fomenta la eficiencia y efectividad de cada una de las actividades que realizan sus procesos en las diferentes áreas.

En el presente informe se presenta la información generada a través de la Auditoría, realizada al procedimiento de presupuesto y Financiero, en el periodo comprendido entre el 05 de abril y el 24 de abril.

Para el desarrollo de esta, se tuvo en cuenta como marco normativo, las funciones encomendadas por la ley 87 de 1993, y define que el Control Interno es un sistema integrado por el esquema de la organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas Constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos.

OBJETIVO

Evaluar la conformidad en el procedimiento de presupuesto y financiero con los requisitos establecidos en el modelo integrado de planeación y gestión, los programas y procedimientos aplicables y establecer su grado de avance y mejora, así como la ejecución del gasto Vs a lo efectivamente recaudado y verificación de las cuentas por pagar que quedaron en déficit al cierre fiscal de la vigencia 2022, dando cumplimiento de la normatividad vigente.



ALCANCE DE LA AUDITORIA

Revisión de la gestión del procedimiento de Presupuesto y Financiero cumpliendo con los procedimientos, guías, protocolos, instructivos y manuales existentes en la institución, haciendo énfasis en la administración de los riesgos identificados en el proceso.

METODOLOGIA

Se inicia con reunión de apertura para explicar los objetivos de la auditoría.

La auditoría realizada estuvo dada de forma discriminada, dada la información tenida para efectos de inspección y verificación. Adicionalmente se aplicaron procedimientos de auditoría como:

1. Consulta: Se realiza entrevista a las personas que intervienen con el proceso.
2. Observación e inspección: Se analizan las actividades realizadas de los procesos y procedimientos establecidos y el manual de funciones.
3. Revisión de Ejecuciones y otros informes: Revisión específica para probar validez de la información documentada o registrada.
4. Rastreo: El rastreo se realizó específicamente para probar la integridad de la información documentada o registrada.
5. Confirmación: Consistió en la obtención de verificación directa e inmediata. Posteriormente se identificaron las observaciones de auditoría que contienen los siguientes elementos:
 1. Condición: La evidencia basada en hechos encontrados por el auditor interno (Realidad).
 2. Criterios: Las normas, reglamentos o expectativas utilizadas al realizar la evaluación, (Lo que debe ser).
 3. Causa: Las razones subyacentes de la brecha entre la condición esperada y la real, que generan condiciones adversas (Que originó la diferencia encontrada).
 4. Consecuencias o efectos: Los efectos adversos, reales o potenciales, de la brecha entre la condición existente y los criterios (Que efectos puede ocasionar la diferencia encontrada).

Finalmente se realizan recomendaciones para las observaciones identificadas.

La Oficina Asesora de Control Interno tiene la responsabilidad de producir un Informe que contenga el concepto sobre la gestión adelantada en el tema auditado, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y el desarrollo de los procesos objeto de estudio.



CRITERIO DE LA AUDITORIA

- Ejecuciones presupuestales de ingresos y de gastos con corte al 31 de marzo de 2023
- Ejecuciones presupuestales de ingresos y de gastos con corte al 30 de abril de 2023
- Mapa de Riesgos del proceso del área Financiera y Presupuestal.
- Relación en archivo Excel de la cartera con corte al 30 de abril de 2023.
- Relación de la gestión de cobros realizados a dicha cartera.
- Plan anual de Adquisiciones de la vigencia 2023.
- Manual de Funciones y Manual de procesos y procedimientos
- Actos Administrativos de modificaciones presupuestales (traslado, reducción o adición de recursos).

RECURSOS

Para la realización de la auditoría se hizo uso de los recursos como: equipo de cómputo, internet, herramientas de office como Word, Excel, entre otros.

FORTALEZAS

Dentro del ejercicio auditor se identificaron las siguientes fortalezas:

- ✓ De manera general se resalta la disposición del equipo auditado en la atención de la auditoria y se evidencia buen conocimiento tanto del proceso auditado como de las diferentes normas aplicables.
- ✓ La auditoría destaca la disposición de los auditados para interactuar con el equipo de auditoría y formular el plan de mejoramiento respectivo, y su seguimiento.

DEBILIDADES

- ✓ Aunque se tiene la matriz de riesgo institucional no se encuentra con la estructura o identificando los macroprocesos y procesos, así como se establecen en el manual de procesos y procedimiento.
- ✓ No se cuenta con el Manual de Presupuesto adoptado para la entidad, lo que significa que no se tiene un instrumento gerencial de información ordenada y sistemática de consulta
- ✓ que reglamente la ejecución presupuestal, unificando criterios generales aplicados a todos los procesos de la entidad, y que permita dar cumplimiento a las normas legales vigentes; Determinar los niveles de responsabilidad y transparencia fiscal en las dependencias involucradas en el proceso de ejecución presupuestal en la entidad; optimizar la comunicación dentro de la Entidad en aras de lograr una información confiable, precisa y oportuna; Facilitar el diseño e implementación de políticas para el control en la ejecución de los recursos de la entidad durante la vigencia fiscal, optimizando dichos ingresos con base a las disposiciones presupuestales y administrativas vigentes, en procura de una gestión eficiente y



transparente; crear conciencia en los funcionarios, acerca de la responsabilidad derivada del registro, ejecución, control y contabilización de los recursos.

- ✓ No se cuenta con el Plan Anualizado de Caja-PAC y su seguimiento siendo este un instrumento de control muy necesario en cualquier organización ya que permite determinar las metas financieras que se desean alcanzar y tener de forma anticipada tanto los ingresos como los gastos en que se van a incurrir en un periodo determinado, permitiendo identificar periodos de liquidez e iliquidez.
- ✓ Aunque se cuenta con el procedimiento de cartera, es necesario contar con el Manual de Cartera que reglamente los procesos y procedimientos ágiles, eficaces, eficientes y oportunos, con el fin de obtener liquidez de los recursos provenientes del Sistema General de Seguridad Social en Salud, en cumplimiento de la Ley 1066 de 2006, reglamentada por el Decreto 4473 de 2006, y la ley 1122 de 2007 y demás normas concordantes sobre la materia.

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

1. EJECUCION DE PRESUPUESTO DE GASTOS

En esta auditoria se realizó la evaluación del comportamiento de los gastos de la entidad con corte al 30 de abril de 2023 y su comportamiento.

Cuadro No. 1. Ejecución de gastos por cuentas principales

CUENTA	NOMBRE_CUENTA	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	CRÉDITOS	CONTRA CREDITOS	DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL OBLIG.	TOTAL GIROS	SALDOXEJECUTAR	CUENTAS X PAGAR
2	TOTAL GASTOS 2023	6.032.717.165,00	30.420.298,00	0,00	20.689.000,00	20.689.000,00	6.063.137.463,00	3.374.552.733,00	2.597.318.626,00	1.519.350.300,00	2.688.584.730,00	1.077.968.326,00
2.1	Funcionamiento	2.129.448.087,00	1.521.015,00	0,00	17.000.000,00	17.000.000,00	2.130.969.102,00	1.289.399.880,00	1.003.814.666,00	725.458.852,00	841.569.222,00	278.355.814,00
2.3	Inversión	160.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.500.000,00	66.000.000,00	44.000.000,00	33.000.000,00	94.500.000,00	11.000.000,00
2.4	Gastos de operación comercial	3.742.769.078,00	28.899.283,00	0,00	3.689.000,00	3.689.000,00	3.771.668.361,00	2.019.152.853,00	1.549.503.960,00	760.891.448,00	1.752.515.508,00	788.612.512,00

Fuente. Ejecución presupuestal de gastos con corte al 30 de abril 2023- área de presupuesto HSJ

El comportamiento de los gastos que se observa en el cuadro anterior está distribuido así:

- Gastos de Funcionamiento

De acuerdo a lo presupuestado estos gastos tienen una participación total del **35%**, con el siguiente comportamiento de ejecución:

Cuadro No. 2

CUENTA	NOMBRE_CUENTA	COMPROMISOS VS DEFIN	OBLIGACIONES VS DEFIN	OBLIGACIONES VS COMPROM	PAGOS VS OBLIG	CXP VS OBLIGAC
2.1	Funcionamiento	60,51%	47,11%	77,85%	72,27%	27,73%

Fuente. Ejecución presupuestal de gastos con corte al 30 de abril 2023- área de presupuesto HSJ

en el cuadro No. 2 se observa que del total del presupuesto para los gastos de funcionamiento se han comprometido en los primeros cuatro (4) meses del año, recursos en un 60,51% que equivale a \$1.289.399.880,00.





Para determinar más al detalle este comportamiento se muestra a continuación las cuentas principales de los gastos de funcionamiento:

Cuadro No. 3

CUENTA	NOMBRE CUENTA	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL, OBLIG.	TOTAL, GIROS	SALDO EJECUTAR	CUENTAS X PAGAR	COMPROMISOS VS DEFIN
2.1	FUNCIONAMIENTO	2.129.448.087,00	2.130.969.102,00	1.289.399.880,00	1.003.814.666,00	725.458.852,00	841.569.222,00	278.355.814,00	60,51%
0,084039352	Gastos de personal	874.169.682,00	874.169.682,00	358.301.479,00	358.301.479,00	315.745.899,00	515.868.203,00	42.555.580,00	40,99%
0,084050926	Adquisición de bienes y servicios	1.185.956.028,00	1.187.477.043,00	924.350.401,00	638.765.187,00	402.964.953,00	263.126.642,00	235.800.234,00	77,84%
0,0840625	Transferencias corrientes	32.235.525,00	32.235.525,00	6.748.000,00	6.748.000,00	6.748.000,00	25.487.525,00	0,00	20,93%
0,08412037	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	37.086.852,00	37.086.852,00	0,00	0,00	0,00	37.086.852,00	0,00	0,00%

Fuente. Ejecución presupuestal de gastos con corte al 30 de abril 2023- área de presupuesto HSJ

Podemos observar en el cuadro No. 3 que los gastos de personal equivalen al 40,99% de los gastos de funcionamiento comprometidos que equivalen a \$358.301.479,00, de los cuales se han realizado giros o pagos por un valor de \$315.745.899,00 que equivale al 88,12%, quedando un saldo pendiente por pagar de \$42.555.580,00, es decir el 11,88% de los comprometido.

Los gastos de Adquisición de bienes y servicios como se observa en el cuadro No. 3 tiene una participación del 55,69% del total los gastos de funcionamiento, de dichos recursos el hospital a comprometido su presupuesto por valor de \$924.350.401,00 lo que equivale el 77,84% de su presupuesto total. Cabe resaltar que esta cifra es significativa en su ejecución dentro de los primeros cuatro (4) meses, faltando solo por ejecutarse en el resto de la vigencia lo que resta que sería un 22,16%. de dichos compromisos el hospital a obligado producto del desarrollo de los compromisos la suma de \$638.765.187,00 que equivalen a un 69,10% de lo comprometido; de dichas obligaciones el hospital ha realizado pagos por valor de \$402.964.953,00, arrojando unas cuentas por pagar que ascienden a \$235.800.234,00. (obligaciones – giros).

Los gastos por transferencias corrientes como se observa en el cuadro no. 3 tienen una participación del 1,5% de total de los gastos de funcionamiento, de dichos recursos se han comprometido \$6.748.000,00 que equivale al 20,93% de total del presupuesto de la vigencia, dichos recursos comprometidos fueron cancelados en su totalidad.

Por ultimo los gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora tiene una participación del 1,7% del total de los gastos de funcionamiento, de estos no se evidencio ninguna ejecución.

En conclusión, los gastos de funcionamiento de acuerdo a lo obligado y lo girado y lo efectivamente obligado con corte al 30 de abril dieron un saldo de cuentas por pagar de **\$278.355.814,00**, y un saldo disponible pendiente por ejecutar de **\$841.569.222,00** es decir un **39%**.



MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS

OFICINA CONTROL INTERNO
INFORME FINAL AUDITORÍA

CODIGO: 10021-39.02

Versión: 03

Página 6 de 14

- Gastos de Inversión

De acuerdo al presupuesto el gasto de inversión tiene una participación del 2,66% del total de presupuesto.

Cuadro No. 4

CUENTA	NOMBRE CUENTA	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL OBLIG.	TOTAL GIROS	SALDOXEJECUTAR	CUENTAS X PAGAR	COMPROMISOS VS DEFIN	OBLIGACIONES VS DEFIN	OBLIGACIONES VS COMPROM	PAGOS VS OBLIG	CXP VS OBLIGAC
2.3	Inversión	160.500.000,00	160.500.000,00	66.000.000,00	44.000.000,00	33.000.000,00	94.500.000,00	11.000.000,00	41,12%	27,41%	66,67%	75,00%	25,00%

Fuente. Ejecución presupuestal de gastos con corte al 30 de abril 2023- área de presupuesto HSJ

Se puede observar en el cuadro No. 4 que el gasto de inversión ha sido comprometido en un 41,12% del cual se cumplieron con el pago del monto de las obligaciones por valor de \$33.000.000,00, quedando unas cuentas por pagar por valor de \$11.000.000,00.

Cuadro No. 5. Ejecución de gastos de inversión detallada

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Inicial	Definitivo	Total Compromisos	Total Oblig.	Total Giros	Saldoxejecutar	Cuentas x Pagar	Compromisos Vs Defin	Obligaciones Vs Defin	Obligaciones Vs Comprom	Pagos Vs Oblig	CXP vs Obligac
2.3	Inversión	160.500.000,00	160.500.000,00	66.000.000,00	44.000.000,00	33.000.000,00	94.500.000,00	11.000.000,00	41,12%	27,41%	66,67%	75,00%	25,00%
0.085439815	Adquisición de bienes y servic	160.500.000,00	160.500.000,00	66.000.000,00	44.000.000,00	33.000.000,00	94.500.000,00	11.000.000,00	41,12%	27,41%	66,67%	75,00%	25,00%
2.3.2.01	Adquisición de activos no fina	160.500.000,00	160.500.000,00	66.000.000,00	44.000.000,00	33.000.000,00	94.500.000,00	11.000.000,00	41,12%	27,41%	66,67%	75,00%	25,00%
2.3.2.0101	Activos fijos	160.500.000,00	160.500.000,00	66.000.000,00	44.000.000,00	33.000.000,00	94.500.000,00	11.000.000,00	41,12%	27,41%	66,67%	75,00%	25,00%
2.3.2.0101001	Edificaciones y estructuras	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.3.2.0101001	Edificaciones distintas a vivir	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.3.2.0101001	Edificios relacionados con sal	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.3.2.0101003	Maquinaria y equipo	28.000.000,00	28.000.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.3.2.0101003	Maquinaria de oficina, contabi	28.000.000,00	28.000.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.3.2.0101003	Maquinaria de informatica y s	28.000.000,00	28.000.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.3.2.0101003	unidad central de procesamier	28.000.000,00	28.000.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.3.2.0101003	unidad central de procesamier	28.000.000,00	28.000.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.3.2.0101005	Otros activos fijos	132.000.000,00	132.000.000,00	66.000.000,00	44.000.000,00	33.000.000,00	66.000.000,00	11.000.000,00	50,00%	33,33%	66,67%	75,00%	25,00%
2.3.2.0101005	Productos de la propiedad int	132.000.000,00	132.000.000,00	66.000.000,00	44.000.000,00	33.000.000,00	66.000.000,00	11.000.000,00	50,00%	33,33%	66,67%	75,00%	25,00%
2.3.2.0101005	Programas de informática y b	132.000.000,00	132.000.000,00	66.000.000,00	44.000.000,00	33.000.000,00	66.000.000,00	11.000.000,00	50,00%	33,33%	66,67%	75,00%	25,00%
2.3.2.0101005	Programas de informática	132.000.000,00	132.000.000,00	66.000.000,00	44.000.000,00	33.000.000,00	66.000.000,00	11.000.000,00	50,00%	33,33%	66,67%	75,00%	25,00%
2.3.2.0101005	Paquetes de software	132.000.000,00	132.000.000,00	66.000.000,00	44.000.000,00	33.000.000,00	66.000.000,00	11.000.000,00	50,00%	33,33%	66,67%	75,00%	25,00%

Fuente. Ejecución presupuestal de gastos con corte al 30 de abril 2023- área de presupuesto HSJ

Se observa en el cuadro No. 5 que en el gasto de inversión se ejecutó solo un rubro en la cuenta de otros activos fijos- paquete de software por la suma de \$66.000.000,00 que equivale al 41,12% en la ejecución.

Este gasto obedece a los contratos No 003 y 045 de 2023 cuyo objeto es suministro e implementación de software integrando los procesos del módulo asistencial al módulo financiero (inventarios, contabilidad y presupuesto) con todos sus indicadores y con sus licencias de uso, de acuerdo a la necesidad de la ese hospital San José de Restrepo y a la normatividad vigente con la empresa Venus Ingeniería de Software Limitada por valor de "\$33.000.000 c/u



En conclusión, el gasto anterior es el más representativo dentro de esta clasificación seguido de maquinaria de oficina, contabilidad e informática.

- Gastos de Operación Comercial

De acuerdo al presupuesto general de gastos, los gastos de operación comercial tienen una participación del 62%, el mayor porcentaje destinado el cual se concentra en los gastos que realizan el Hospital para adquirir insumos y suministros requeridos para la atención de los usuarios de los servicios de salud, tales como medicamentos, material médico quirúrgico, materiales para odontología, laboratorios, y rayos X, que participan directamente en el proceso de prestación del Servicio de Salud o que se destinan a la comercialización. Se incluyen además las compras de alimentación y demás insumos diferentes a los anteriores, requeridos para el desarrollo de las actividades programadas.

Cuadro No. 6

CUENTA	NOMBRE CUENTA	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL OBLIG.	TOTAL GIROS	SALDOX EJECUTAR	CUENTAS X PAGAR	COMPROMISOS VS DEFIN	OBLIGACIONES VS DEFIN	OBLIGACIONES VS COMPROM	PAGOS VS OBLIG	CXP VS OBLIGAC
2.4	GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	3.742.769.078,00	3.771.668.361,00	2.019.152.853,00	1.549.503.960,00	760.891.448,00	1.752.515.508,00	788.612.512,00	53,53%	41,08%	76,74%	49,11%	50,89%

Fuente. Ejecución presupuestal de gastos con corte al 30 de abril 2023- área de presupuesto HSJ

Como se observa el cuadro No. 6 el presupuesto definitivo es de \$ 3.771.668.361,00 con una ejecución del 53,53% de acuerdo a los compromisos.

En los cuatro primeros meses se obligaron cuentas por valor de \$ 1.549.503.960,00 es decir el 76,74% de lo efectivamente comprometido, de dichas obligaciones el hospital pago \$ 760.891.448,00, quedando unas cuentas por pagar de \$ 788.612.512,00, lo que equivale el 50,89% de las obligaciones causadas.

Cuadro No. 7

CUENTA	NOMBRE CUENTA	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL OBLIG.	TOTAL GIROS	SALDOX EJECUTAR	CUENTAS X PAGAR	COMPROMISOS VS DEFIN	OBLIGACIONES VS DEFIN	OBLIGACIONES VS COMPROM	PAGOS VS OBLIG	CXP VS OBLIGAC
2.4	Gastos de operación comercial	3.742.769.078,00	3.771.668.361,00	2.019.152.853,00	1.549.503.960,00	760.891.448,00	1.752.515.508,00	788.612.512,00	53,53%	41,08%	76,74%	49,11%	50,89%
0.086122685	Gastos de personal	986.723.008,00	986.723.008,00	275.998.586,00	275.998.586,00	211.520.887,00	710.724.422,00	64.477.699,00	27,97%	27,97%	100,00%	76,64%	23,36%
0.086168981	Gastos de comercialización y producción	2.756.046.070,00	2.784.945.363,00	1.743.154.267,00	1.273.505.374,00	549.370.561,00	1.041.791.086,00	724.134.813,00	62,59%	45,73%	73,06%	43,14%	56,86%

Fuente. Ejecución presupuestal de gastos con corte al 30 de abril 2023- área de presupuesto HSJ

Dentro de los gastos de operación comercial, se encuentran dos subcuentas principales que son: los Gastos de personal cuya participación es del 26%; y, gastos de comercialización y producción con una participación del 74%.

Dentro de los gastos de personal que es correspondiente a la nómina se tienen unas cuentas por pagar de \$64.477.699,00, que equivalen al 23,36% de las obligaciones contraídas.



MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS

OFICINA CONTROL INTERNO
INFORME FINAL AUDITORÍA

CODIGO: 10021-39.02

Versión: 03

Página 8 de 14

Cuadro No. 8

CUENTA	NOMBRE CUENTA	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL OBLIG.	TOTAL GIROS	SALDOX EJECUTAR	CUENTAS X PAGAR	COMPROMISOS VS DEFIN	OBLIGACIONES VS DEFIN	OBLIGACIONES VS COMPROM	PAGOS VS OBLIG	CXP VS OBLIGAC
2.4.5.02	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	2.756.046.070,00	2.784.945.353,00	1.743.154.267,00	1.273.595.374,00	549.370.561,00	1.041.791.086,00	724.134.813,00	62,59%	45,73%	73,06%	43,14%	56,86%
2.4.5.02.06	Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y s	846.144.511,00	846.144.511,00	554.056.178,00	376.403.689,00	166.037.947,00	292.088.333,00	210.365.742,00	65,48%	44,48%	67,94%	44,11%	55,89%
2.4.5.02.07	Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	65.264.235,00	68.953.235,00	64.953.235,00	64.951.705,00	31.921.750,00	4.000.000,00	33.029.955,00	94,20%	94,20%	100,00%	49,15%	50,85%
2.4.5.02.08	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	985.444.962,00	981.755.962,00	495.493.888,00	293.959.721,00	89.436.912,00	486.262.074,00	204.522.809,00	50,47%	29,94%	59,33%	30,42%	69,58%
2.4.5.02.09	Servicios para la comunidad, sociales y personales	859.192.362,00	888.091.645,00	628.650.986,00	538.190.259,00	261.973.952,00	259.440.679,00	276.216.307,00	70,79%	69,60%	85,61%	48,68%	51,32%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos con corte al 30 de abril 2023- área de presupuesto HSJ

Como se observa en el cuadro No. 8 dentro de los gastos de comercialización se encuentra el rubro de adquisición de servicios el cual tiene un presupuesto definitivo asignado de \$2.784.945.353,00, el cual se encuentra distribuido en cuatro (4) subcuentas.

En este orden se observa que cuenta que tiene mayor participación es la Servicios prestados a las empresas y servicios de producción con el 36%, seguidamente están Servicios para la comunidad, sociales y personales con el 31% ; en tercer lugar esta Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte con un 30,7% y por ultimo Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing con un 2%.

A continuación, se mostrarán el detalle de las cuentas ejecutadas de mayor a menor.

Cuadro No. 9

CUENTA	NOMBRE CUENTA	Inicial	Definitivo	Total Compromisos	Total Oblig.	Total Giros	Saldox Ejecutar	Cuentas x Pagar	Compromisos Vs Defin	Obligaciones Vs Defin	Obligaciones Vs Comprom	Pagos Vs Oblas	CXP vs Obligac
2.4.5.02.06.85120.1	Servicios de intermediación laboral vigencia actual	780.404.262,00	780.404.262,00	420.885.976,00	249.751.809,00	55.934.800,00	359.518.286,00	193.817.009,00	53,93%	32,00%	59,34%	22,40%	77,60%
2.4.5.02.09.93194.3	Servicios de laboratorio vigencia anterior	227.789.402,00	227.789.402,00	227.789.402,00	227.789.402,00	27.840.532,00	0,00	199.948.870,00	100,00%	100,00%	100,00%	12,22%	87,78%
2.4.5.02.09.93121.1	Servicios médicos generales vigencia actual	232.075.244,00	232.075.244,00	209.124.000,00	124.998.000,00	93.204.000,00	22.951.244,00	31.794.000,00	90,11%	53,86%	59,77%	74,56%	25,44%
2.4.5.02.06.62174.1.4	Material de Laboratorio	289.800.000,00	289.800.000,00	137.987.124,00	86.631.478,00	2.552.122,00	151.802.876,00	84.079.354,00	47,62%	29,89%	62,78%	2,95%	97,05%
2.4.5.02.06.62174.3	Comercio al por menor de productos médicos y ortopédicos, en establecimientos no especializados vigencia	105.208.686,00	105.208.686,00	105.208.686,00	105.208.686,00	99.529.276,00	0,00	5.679.410,00	100,00%	100,00%	100,00%	94,60%	5,40%
2.4.5.02.06.62173.1.1	Medicamentos Farmacia	151.200.000,00	151.200.000,00	100.841.580,00	43.510.780,00	1.398.200,00	50.358.420,00	42.112.580,00	66,89%	28,78%	43,15%	3,21%	96,79%
2.4.5.02.06.62173.3	Comercio al por menor de productos farmacéuticos en establecimientos especializados vigencia anterior	92.191.631,00	92.191.631,00	92.191.631,00	92.191.631,00	34.592.445,00	0,00	57.599.186,00	100,00%	100,00%	100,00%	37,52%	62,48%
2.4.5.02.09.93195.1	Servicios de diagnóstico de imágenes vigencia actual	193.904.025,00	193.904.025,00	64.302.571,00	69.942.571,00	27.115.000,00	129.601.454,00	32.827.571,00	33,16%	30,91%	93,22%	45,23%	54,77%
2.4.5.02.09.93195.3	Servicios de diagnóstico de imágenes vigencia anterior	62.128.343,00	62.128.343,00	62.128.343,00	62.128.343,00	51.674.477,00	0,00	10.453.866,00	100,00%	100,00%	100,00%	83,17%	16,83%
2.4.5.02.06.62174.1.1	Servicio de mantenimiento y reparación de equipo de radiación y equipo electrónico de uso médico y	100.589.174,00	100.589.174,00	52.652.000,00	22.252.000,00	18.448.000,00	47.937.174,00	3.804.000,00	52,34%	22,12%	42,26%	82,90%	17,10%
2.4.5.02.06.62174.1.1	Material Médico Quirúrgico	92.912.792,00	92.912.792,00	41.609.350,00	13.631.126,00	7.813.580,00	51.303.442,00	5.817.546,00	44,78%	14,67%	32,76%	57,32%	42,68%
2.4.5.02.09.93192.3	Servicios de enfermería vigencia anterior	33.703.000,00	33.703.000,00	33.703.000,00	33.703.000,00	32.521.000,00	0,00	1.182.000,00	100,00%	100,00%	100,00%	96,49%	3,51%
2.4.5.02.07.71351.1	Servicios de seguros de vehículos automotores vigencia actual	33.031.485,00	33.031.485,00	33.031.485,00	33.029.955,00	0,00	0,00	33.029.955,00	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	100,00%





MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS

OFICINA CONTROL INTERNO
INFORME FINAL AUDITORÍA

CODIGO: 10021-39.02

Versión: 03

Página 9 de 14

2.4.5.02.06.62291.1	Comercio al por menor de combustibles para vehículos automotores, aceites y grasas lubricantes y pro	37.578.325,00	37.578.325,00	32.400.000,00	8.283.412,00	6.072.717,00	5.178.325,00	2.210.695,00	86,22%	22,04%	25,57%	73,31%	26,69%
2.4.5.02.07.71355.1	Servicios de seguros generales de responsabilidad civil vigencia actual	28.232.750,00	31.921.750,00	31.921.750,00	31.921.750,00	31.921.750,00	0,00	0,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
2.4.5.02.06.62174.1.2	Material de Odontología	35.280.000,00	35.280.000,00	28.156.767,00	12.628.788,00	3.390.767,00	7.123.233,00	9.238.021,00	79,81%	35,80%	44,85%	26,85%	73,15%
2.4.5.02.09.93121.3	Servicios médicos generales vigencia anterior	25.271.000,00	25.271.000,00	25.271.000,00	25.271.000,00	25.271.000,00	0,00	0,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
2.4.5.02.08.8714102.1	Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores vigencia actual	103.551.526,00	99.862.526,00	21.955.912,00	21.955.912,00	15.054.112,00	77.906.614,00	6.901.800,00	21,99%	21,99%	100,00%	68,67%	31,43%
2.4.5.02.06.63393.1	Otros servicios de comidas contratadas vigencia actual	17.730.125,00	17.730.125,00	6.789.000,00	6.789.000,00	3.570.000,00	10.961.125,00	3.199.000,00	38,18%	38,18%	100,00%	52,74%	47,26%
2.4.5.02.09.94211.1	Servicios de recolección de desechos hospitalarios y otros desechos biológicos peligrosos vigencia a	6.390.408,00	6.390.408,00	4.000.000,00	2.025.293,00	2.015.293,00	2.380.408,00	10.000,00	62,69%	31,69%	50,63%	99,51%	0,49%
2.4.5.02.06.63393.3	Otros servicios de comidas contratadas vigencia anterior	3.001.000,00	3.001.000,00	3.001.000,00	3.001.000,00	3.001.000,00	0,00	0,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
2.4.5.02.06.62173.1.2	Medicamentos Consumo Interno	15.661.762,00	15.661.762,00	2.227.000,00	893.750,00	463.800,00	13.434.762,00	429.950,00	14,32%	5,71%	40,13%	51,89%	48,11%
2.4.5.02.06.62291.3	Comercio al por menor de combustibles para vehículos automotores, aceites y grasas lubricantes y pro	2.072.378,00	2.072.378,00	2.072.378,00	2.072.378,00	2.072.378,00	0,00	0,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
2.4.5.02.06.67490.1	Otros servicios de apoyo al transporte por carretera n.p.p. vigencia actual	3.507.812,00	3.507.812,00	1.581.662,00	1.581.662,00	1.581.662,00	1.926.150,00	0,00	45,09%	45,09%	100,00%	100,00%	0,00%
2.4.5.02.09.93192.1	Servicios de enfermería vigencia actual	25.930.940,00	25.930.940,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	24.730.940,00	0,00	4,63%	4,63%	100,00%	100,00%	0,00%
2.4.5.02.09.96520.1	Servicios de funcionamiento de instalaciones deportivas y recreativas vigencia actual	15.000.000,00	15.000.000,00	1.112.650,00	1.112.650,00	1.112.650,00	13.887.350,00	0,00	7,42%	7,42%	100,00%	100,00%	0,00%
2.4.5.02.09.93194.1	Servicios de laboratorio vigencia actual	17.000.000,00	17.000.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	16.980.000,00	0,00	0,12%	0,12%	100,00%	100,00%	0,00%
2.4.5.02.07.71347.1	Servicio de seguro obligatorio de accidentes de tránsito (SOAT) vigencia actual	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.5.02.08.83444.1	Servicios de inspección técnica de vehículos de transporte terrestre vigencia actual	900.000,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00	900.000,00	0,00	0,00%	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.5.02.09.93121.1	Servicios médicos generales vigencia actual	0,00	28.899.283,00	0,00	0,00	0,00	28.899.283,00	0,00	0,00%	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.5.02.09.93123.1	Servicios odontológicos vigencia actual	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.5.02.09.93192.1	Servicios de enfermería vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Fuente. Ejecución presupuestal de gastos con corte al 30 de abril 2023- área de presupuesto HSJ

Como se observa en el cuadro No. 9 la ejecución con mayor ejecución es el rubro "Servicios de intermediación laboral vigencia actual", del cual se han comprometido recursos por valor de \$420.885.976,00, es decir el 53,93% d su techo presupuestal.

Este recurso especialmente es ejecutado a través de la Agremiación Sindical de trabajadores asociados de Proinser CTA-ASPROIN, cuyo objeto es la "prestación de servicios en la modalidad de procesos y subprocesos asistenciales y de apoyo a la gestión administrativa, en las áreas de urgencias, hospitalización, consulta externa, odontología, programa de promoción y prevención, psicología, facturación, servicios generales, área administrativa, transporte, asistencial básico, del hospital San Jose ESE de acuerdo a la demanda y necesidades de la institución y condiciones señaladas en este contrato"

Este contrato de prestación de servicios No. 001-2023 está firmado por la suma de \$800.000.000,00 el cual compromete otro rubro presupuestal que se encuentra en los gastos de funcionamiento con la misma destinación por valor de \$379.114.024,00.

Este contrato vence el 31 de diciembre de 2023, sin embargo, se puede observar el cuadro No. 9 que del total de las obligaciones contraídas y causadas en dicho rubro por valor de \$ 249.751.809 solo se



ha cancelado \$ 55.934.800, lo que quiere decir al corte de este informe las cuentas por pagar afectando este rubro es de \$ 193.817.009,00

Del mismo modo en el otro rubro afectado dentro de los gastos de funcionamiento 2.1.2.02.02.008.85120.1 Servicios de intermediación laboral vigencia actual, se tiene cuentas por pagar por valor de \$ 147.721.970,00.

En conclusión, se puede observar que en la actualidad el hospital san José en lo que se refiere a gastos de personal tanto de planta como los contratados a través de intermediación laboral , tiene gastos presupuestados que ascienden a \$3.028.410.976,00, lo que equivale a una participación dentro del presupuesto general del 50,19% de sus recursos, y de acuerdo a la ejecución presupuestal tiene comprometido recursos por valor \$1.434.300.065,00 de los cuales se causaron obligaciones por valor de \$1.085.433.996,00, y como se observa de estas órdenes de pago, se cancelaron efectivamente la suma de \$636.861.738,00, es decir el 53,45% de dichas cuentas, quedando unas cuentas por pagar por valor de \$448.572.258, que equivalen al 46,55% de las obligaciones.

Cuadro No. 10

CUENTA	NOMBRE CUENTA	INICIAL	DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL OBLIG.	TOTAL GIROS	SALDO X EJECUTAR	CUENTAS X PAGAR	COMPROMISOS VS DEFIN	OBLIGACIONES VS DEFIN	OBLIGACIONES VS COMPROMI	PAGOS VS OBLIG	CXP VS OBLIGAC
0.084039352	Gastos de personal	874.169.682,00	874.169.682,00	358.301.479,00	358.301.479,00	315.745.899,00	515.868.203,00	42.555.580,00	40,99%	40,99%	100,00%	88,12%	11,88%
2.1.2.02.02.008.85120.1	Servicios de intermediación laboral vigencia actual	404.114.024,00	387.114.024,00	379.114.024,00	201.382.122,00	53.660.152,00	8.000.000,00	147.721.970,00	97,93%	52,02%	53,12%	26,65%	73,35%
0.086122685	Gastos de personal	986.723.008,00	986.723.008,00	275.998.586,00	275.998.586,00	211.520.887,00	710.724.422,00	64.477.699,00	27,97%	27,97%	100,00%	76,64%	23,36%
2.4.5.02.08.85130	Servicios de intermediación laboral	780.404.262,00	780.404.262,00	420.885.976,00	249.751.809,00	55.934.800,00	359.518.286,00	193.817.009,00	53,93%	32,00%	59,34%	22,40%	77,60%

Fuente. Ejecución presupuestal de gastos con corte al 30 de abril 2023- área de presupuesto HSJ

También se concluye como se muestra en el cuadro No. 10 que se han comprometido el 55,66% de los recursos presupuestados en un lapso de cuatro meses, el cual supera más de la mitad del techo presupuestal y que se tienen unas cuentas por pagar por valor de \$ 1.077.968.326,00, teniendo en cuenta que mas del 80% de estas cuentas son de la vigencia actual.

2. EJECUCION DE PRESUPUESTO DE INGRESOS

El Hospital San José E.S.E. de Restrepo Valle cuenta con un presupuesto de ingresos por valor de \$ 6.032.717.165,00 y un recaudo hasta la fecha de este informe por valor de \$1.509.327.603,44, es decir el 25% de lo proyectado.

Hasta la fecha no se observan modificaciones dentro del presupuesto, y se han realizado reconocimiento de cuentas por valor de \$ 2.202.304.762,44.

A continuación, se muestra la ejecución de ingresos detalladamente y así poder observar su ejecución con más precisión.



MANUAL DE PROCESOS Y
PROCEDIMIENTOS

OFICINA CONTROL INTERNO
INFORME FINAL AUDITORÍA

CODIGO: 10021-39.02

Versión: 03

Página 11 de 14

Cuadro No. 11. Ejecución de ingresos

CUENTA	NOMBRE_CUENTA	Inicial	Adiciones	Reducciones	Definitivo	Total Reconoc	Total Recaudos	Saldo x Ejecutar	Cuentas por cobrar	saldo pendiente por Recaudar	Ejecucion Defin Vs Reconocimiento	%Ejecucion Defin Vs Recaudos	% por Recaudar
1	INGRESOS	6.032.717.165,00	0,00	0,00	6.032.717.165,00	2.202.304.762,44	1.509.327.603,44	692.977.159,00	3.830.412.402,56	4.523.389.561,56	37%	25%	75%
11	Ingresos Corrientes	6.032.717.165,00	0,00	0,00	6.032.717.165,00	2.202.304.670,44	1.509.327.511,44	692.977.159,00	3.830.412.494,56	4.523.389.653,56	37%	25%	75%
0,042384259	Ingresos no tributarios	6.032.717.165,00	0,00	0,00	6.032.717.165,00	2.202.304.670,44	1.509.327.511,44	692.977.159,00	3.830.412.494,56	4.523.389.653,56	37%	25%	75%
11.02.05	Venta de bienes y servicios	6.032.717.165,00	0,00	0,00	6.032.717.165,00	2.202.304.670,44	1.509.327.511,44	692.977.159,00	3.830.412.494,56	4.523.389.653,56	37%	25%	75%
11.02.05.001	Ventas de establecimientos de mercado	6.032.717.165,00	0,00	0,00	6.032.717.165,00	2.202.304.670,44	1.509.327.511,44	692.977.159,00	3.830.412.494,56	4.523.389.653,56	37%	25%	75%
11.02.05.001.09	Servicios para la comunidad, sociales y personales	6.032.717.165,00	0,00	0,00	6.032.717.165,00	2.202.304.670,44	1.509.327.511,44	692.977.159,00	3.830.412.494,56	4.523.389.653,56	37%	25%	75%
11.02.05.001.09.02	Servicios de Salud	6.032.717.165,00	0,00	0,00	6.032.717.165,00	2.202.304.670,44	1.509.327.511,44	692.977.159,00	3.830.412.494,56	4.523.389.653,56	37%	25%	75%
11.02.05.001.09.02.01	Régimen Subsidiado	2.939.598.467,00	0,00	0,00	2.939.598.467,00	1.125.134.846,00	818.522.802,00	306.612.044,00	1.814.463.621,00	2.121.075.665,00	38%	28%	72%
11.02.05.001.09.02.02	Régimen Contributivo	1.726.405.015,00	0,00	0,00	1.726.405.015,00	433.701.375,00	160.617.183,00	273.084.192,00	1.292.703.640,00	1.565.787.832,00	25%	9%	91%
11.02.05.001.09.02.03	Seguro Obligatorio Accidentes de Tránsito SOAT	192.500.000,00	0,00	0,00	192.500.000,00	40.681.058,00	2.556.912,00	38.134.146,00	151.808.342,00	189.943.088,00	21%	1%	99%
11.02.05.001.09.02.04	Convenio Secretaría Departamental PUNA	45.568.932,00	0,00	0,00	45.568.932,00	16.684.112,00	0,00	16.684.112,00	28.884.820,00	45.568.932,00	37%	0%	100%
11.02.05.001.09.02.05	IPS Privadas	151.255.000,00	0,00	0,00	151.255.000,00	27.732.978,00	2.652.370,00	25.080.608,00	123.522.022,00	148.602.630,00	16%	2%	98%
11.02.05.001.09.02.06	Plan de intervenciones Colectivas PIC	25.930.940,00	0,00	0,00	25.930.940,00	0,00	0,00	0,00	25.930.940,00	25.930.940,00	0%	0%	100%
11.02.05.001.09.02.07	Otros Pagadores por Venta de Servicios	32.575.000,00	0,00	0,00	32.575.000,00	34.899.581,00	1.255.324,00	32.934.257,00	-1.614.581,00	313.19.676,00	105%	4%	96%
11.02.05.001.09.02.08	Cuotas de Recuperación	65.420.000,00	0,00	0,00	65.420.000,00	22.584.973,00	22.137.173,00	447.800,00	42.835.027,00	43.282.827,00	35%	34%	66%
11.02.05.001.09.02.99	Recuperación Cartera de Vigencias Anteriores	853.463.811,00	0,00	0,00	853.463.811,00	501.585.747,44	501.585.747,44	0,00	351.878.063,56	351.878.063,56	59%	59%	41%
11.02.05.001.09.02.99.01	Régimen Contributivo Vigencias Anteriores	360.255.000,00	0,00	0,00	360.255.000,00	188.814.566,44	188.814.566,44	0,00	171.440.433,56	171.440.433,56	52%	52%	48%
11.02.05.001.09.02.99.02	Régimen Subsidiado Vigencias Anteriores	216.921.627,00	0,00	0,00	216.921.627,00	288.959.974,00	288.959.974,00	0,00	-72.038.347,00	-72.038.347,00	133%	133%	-33%
11.02.05.001.09.02.99.03	IPS Privadas Vigencias Anteriores	26.435.871,00	0,00	0,00	26.435.871,00	11.406.273,00	11.406.273,00	0,00	15.029.598,00	15.029.598,00	43%	43%	57%
11.02.05.001.09.02.99.04	SOAT Vigencias Anteriores	57.436.313,00	0,00	0,00	57.436.313,00	4.912.920,00	4.912.920,00	0,00	52.523.393,00	52.523.393,00	9%	9%	91%
11.02.05.001.09.02.99.05	Otros Vigencias Anteriores	192.415.000,00	0,00	0,00	192.415.000,00	7.492.014,00	7.492.014,00	0,00	184.922.986,00	184.922.986,00	4%	4%	96%
0,043113426	Rendimientos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	92,00	92,00	0,00	-92,00	-92,00	# DIV/0!	# DIV/0!	# DIV/0!
12.05.02	Depositos	0,00	0,00	0,00	0,00	92,00	92,00	0,00	-92,00	-92,00	# DIV/0!	# DIV/0!	# DIV/0!

Fuente. Ejecución presupuestal de ingresos con corte al 30 de abril 2023- área de presupuesto HSIJ

De la ejecución de ingresos como se muestra en el cuadro No. 11 se puede observar que hay tres grandes rubros con avance en su ejecución así:

En los servicios de salud que tiene una participación del 86% dentro de las metas financieras que equivale a \$5.179 millones a logrado un recaudo efectivo de 1.107 millones aproximadamente, es decir un 21,37%.

De los servicios de salud el rubro que mayor recaudo a teniendo es el Régimen Subsidiado con un recaudo de \$818.522.802,00 que equivale al 28%.

Con relación a las cuentas reconocidas en los servicios de salud se tiene un acumulado a la fecha de \$1.700 millones, quedando un saldo en cartera por valor de \$693 millones aproximadamente.

En cuanto al otro rubro es la recuperación de la cartera de vigencias anteriores el cual tiene una meta estimada de \$ 853.463.811,00 , el cual tiene una participación del 14% del presupuesto de ingresos. A la fecha se ha recaudado \$ 501.585.747,44, lo que significa que se ha cumplido en un 59%.

La recuperación de cartera del régimen subsidiado ha superado la meta proyectada en con un 33% más de lo proyectado, mientras que la cartera de régimen contributivo se ha cumplido en un 52% .

Sin embargo, como se muestra en el cuadro No. 11 de los ingresos totales hasta el 30 de abril se ha recaudado efectivamente el 25%, porcentaje muy bajo comparada con la ejecución de los gastos (ver cuadro No. 10) y lo obligado que supera el 42%.





3. ANALISIS DE EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS

Como se ilustra en el cuadro No. 12 , el presupuesto de ingresos y gastos en sus techos presupuestales tienen una diferencia en el presupuesto definitivo, por lo que se deduce que el presenta un desequilibrio.

Cuadro No. 12

PRESUPUESTO	VALOR INICIAL	VALOR DEFINITIVO
INGRESOS	\$6.032.717.165	\$6.032.717.165
GASTOS	\$6.032.717.165	\$6.063.137.463
DIREFENCIA	\$0,00	\$30.420.298,00

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos con corte al 30 de abril de 2023

En conclusión, se está incumpliendo con el principio de Equilibrio Presupuestal, establecido en el Estatuto Orgánico, en el cual se determina que los ingresos y los gastos debe ser del mismo valor.

Ahora con base a las ejecuciones se evaluará la ejecución de ingresos con lo efectivamente recaudado.

CONCEPTO	PRES. DEFINIT	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS GIROS	O	RECUADO	DIFERENCIA (PAGOS-RECAUDO)
GASTOS	6.063.137.463	\$3.374.552.733	\$2.597.318.626	\$1.519.350.300		\$1.509.327.603,44	\$-10.022.696,52

Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos con corte al 30 de abril de 2023

Es importante que el Hospital implemente herramientas que permitan ejercer un seguimiento adecuado a las ejecuciones presupuestales, uno de los instrumentos de gestión es el Plan Anualizado de Caja-PAC. mediante el cual se define el monto mensual de fondos disponibles para efectuar el pago de los compromisos asumidos en desarrollo de las apropiaciones presupuestales incorporadas en el Presupuesto y financiadas con recursos del Hospital. El PAC fija el monto máximo autorizado para efectuar pagos.

En concordancia con el Decreto 111 de 1996: a) Del Programa Anual Mensualizado de Caja -PAC: Artículo 73. La ejecución de los gastos del Presupuesto General de la Nación se hará a través del Programa Anual Mensualizado de Caja -PAC-. Este es el instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles en la Cuenta Única Nacional, para los órganos financiados con recursos de la Nación, y el monto máximo mensual de pagos de los establecimientos públicos del orden nacional en lo que se refiere a sus propios ingresos, con el fin de cumplir sus compromisos. En consecuencia, los pagos se harán teniendo en cuenta el PAC y se sujetarán a los montos aprobados en él.



4. Resultado Fiscal del II bimestre auditado del 2023

De acuerdo a la información suministrada de las ejecuciones de ingresos y de gastos con corte al 30 de abril de 2023, se evidencia que se han ejecutado ingresos es decir efectivamente recaudado por la suma de \$1.509.327.603,44 y se comprometieron gastos por \$2.597.318.626,00, arrojando un resultado negativo por (-\$1.087.991.022,56).

EJECUCION DE INGRESOS				EJECUCION DE GASTOS				RESULTADO	
RECAUDO EN EFECTIVO	RECURSOS DEL BALANCE	EJECUCION EN PAPELES Y OTROS	TOTAL, INGRESOS	PAGOS	CUENTAS POR PAGAR	RESERVAS PRESUPUESTALES	PAGOS SIN FLUJO DE EFECTIVO	TOTAL, GASTOS	
\$1.509.327.603,44	0	0	\$1.509.327.603,44	\$1.519.350.300,00	\$1.077.968.326,00	\$ -	\$ -	\$2.597.318.626,00	-\$1.087.991.022,56

Como se manifestó en la auditoria del I bimestre el Hospital San José en las ultimas vigencias viene dando como resultado déficit fiscal, por esta razón es importante diseñar y poner en marcha estrategias financiera e implemente austeridad en el gasto que permitan que el hospital mantenga su equilibrio financiero.

SOLICITUD ACCIONES DE MEJORA (CORRECTIVAS Y/O PREVENTIVAS)

1. Realizar la revisión dentro del presupuesto de ingresos y realizar los respectivos ajustes ya que se encuentra desequilibrado, los ingresos son diferentes a los gastos.
2. Implementar estrategias financieras y recuperación de la cartera con el fin de generar liquidez necesaria para cubrir el déficit y así recuperar el equilibrio financiero para esta vigencia

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda aunque se cuenta con el procedimiento de cartera, contar con el Manual de Cartera que reglamente los procesos y procedimientos ágiles, eficaces, eficientes y oportunos, con el fin de obtener liquidez de los recursos provenientes del Sistema General de Seguridad Social en Salud, en cumplimiento de la Ley 1066 de 2006, reglamentada por el Decreto 4473 de 2006, y la ley 1122 de 2007 y demás normas concordantes sobre la materia
- ✓ Se recomienda realizar el respectivo cierre presupuestal y contable de manera mensual con el fin de que estén debidamente conciliadas ambos procesos y también para poder obtener alertas tempranas y no incurrir en déficit fiscal.
- ✓ Elaborar y adoptar mediante acto administrativo el Plan Anualizado de Caja e implementar su respectivo seguimiento y control, ya que este instrumento le permite controlar el déficit fiscal que al corte de esta auditoria tiene la entidad y así controlar los gastos Vs el recaudo y sus proyecciones.
- ✓ Realizar la respectiva implementación de la Política de Gestión Presupuestal y eficiencia del gasto público, con el fin de mejorar los resultados de la entidad, esta política no cuenta con

un Autodiagnóstico el cual es importante para determinar el Plan de Acción o de mejora a desarrollarse en la vigencia.

- ✓ Importante realizar la gestión del cobro de cartera permanentemente para poder contar con los recursos necesarios para el buen funcionamiento de la entidad, ya que el valor de la cartera asciende a \$2.434.529.522 y 164.503.329,00 (cuentas sin facturar o con facturación pendiente por radicar), valor considerable para la E.S.E., y realizar análisis en el comité de sostenibilidad a la cartera mayor de 360 días ya que corresponde a un 52% aproximadamente del monto de cartera, Si es necesario realizar los cobros prejudicados, jurídicos o coactivos para la recuperación de la cartera.

Con base a los hallazgos detectados, validados y dados a conocer de forma oportuna durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser enviado a la OCI en el formato dispuesto para tal fin dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

Dado en la oficina de control interno del Hospital San Jose E.SE. de Restrepo Valle, a los Veintiséis (26) días del mes de Junio de 2023.



SARA PATRICIA ARISMENDY MIRANDA
Asesor de Control Interno