

|                                                                                                                                                                     |                                                        |                                      |                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>HOSPITAL MILITAR CENTRAL</b>                                                                                                                                     |                                                        | <b>FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO: EM-OCIN-PR-01-FT-07</b>  |
|   | <b>OFICINA: CONTROL INTERNO</b>                        |                                      | <b>FECHA DE EMISIÓN: 15-04-2020</b> |
|                                                                                                                                                                     | <b>PROCESO: EVALUACIÓN, MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO</b> |                                      | <b>VERSIÓN: 01</b>                  |
|                                                                                                                                                                     | <b>SISTEMA DE GESTION INTEGRADO SGI</b>                |                                      | <b>PÁGINA 1 de 35</b>               |

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

|                                |                                                |
|--------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Nombre de la auditoria:</b> | <b>AUDITORIA FINANCIERA</b>                    |
| <b>Proceso:</b>                | <b>GESTION FINANCIERA y procesos asociados</b> |
| <b>Dependencia:</b>            | <b>Unidad Financiera</b>                       |
| <b>Auditor:</b>                | <b>Germán Hernández Benavides</b>              |

## 2. INTRODUCCIÓN

Dentro de las funciones señaladas en la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, se indica que la evaluación y el seguimiento, independiente y objetivo es uno de los roles más relevantes de la responsabilidad que le corresponde a la Oficina de Control Interno OCI, por lo cual es la encargada de la evaluación independiente del Sistema de Control Interno y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan a su mejoramiento y optimización de la gestión.

El ejercicio de auditoria, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del Hospital Militar Central; fortaleciendo el cumplimiento de sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

La Gestión Financiera de la Entidad tiene un alcance transversal a la misma por lo que su evaluación constituye un elemento mediante el cual se presta asesoría a los procesos estratégicos, misionales y de apoyo a través de los cuales se busca el fortalecimiento del sistema de control interno del ente económico público.

## 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

- Evaluar el Sistema de Control interno, procedimientos, actividades y gestión de la Subdirección Financiera.
- Evaluar el reconocimiento, registro y control financiero de la Entidad con base en el manual de Políticas Contables.

## 4. ALCANCE

Gestión financiera desde la vigencia 2022 hasta el 30 de noviembre de 2023.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|---------|----|
|         |                      | Página: |                     | 2 de 35 |    |

## 5. CRITERIOS

- Constitución Política de Colombia 1991.
- Ley 1474 de 2011 – Estatuto Anticorrupción. Artículo 74. Plan de acción de las entidades públicas
- Ley 1437 de 2011 – Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo
- Resolución CGN 414 de 2014
- Resolución CGN 426 de 2019 y anexo.
- Resolución CGN 193 de 2020 y anexo.
- Resolución DIAN 124 de 28 octubre 2021 – Información exógena 2022
- Resolución DIAN 052 de 30 marzo 2023 – Modifica y adiciona resolución 124/2021
- GF-CONT-PG-01 v05 Nov-10-2021 - Manual de Políticas Contables
- GF-PRES-PR-01 Procedimiento: Gestión presupuestal.
- GF-PRES-PR-04 Procedimiento: Gestión presupuestal de ingresos.
- GF-PRES-PR-05 Procedimiento: cruce de información de la cadena presupuestal entre los aplicativos .net y SIIF II.
- GF-PRES-PR-06 Procedimiento: traslados presupuestales .net y SIIF II.
- GF-CONT-PR-01 Procedimiento: informes contables
- GF-CONT-PR-01-IN-01 Instructivo: cruce de información estados financieros.
- GF-CONT-PR-01-IN-02 Instructivo: circularización de proveedores.
- GF-CONT-PR-01-IN-03 Instructivo: estimación de ingresos 4312.
- GF-CONT-PR-01-IN-04 Instructivo: estimación costos y gastos.
- GF-CONT-PR-01-IN-04 Instructivo: elaboración y presentación declaraciones tributarias.

## 6. METODOLOGÍA

Se utilizaron métodos de observación, verificación documental y pruebas de cumplimiento. Así mismo, se tomó una muestra de la información, motivo por el cual se tiene la incertidumbre al riesgo por la no verificación total al desempeño de la gestión.

Los resultados de la auditoría se socializaron con la Subdirección Financiera SUFI el día 07 de diciembre de 2023 como consta en la lista de asistencia respectiva. Los hallazgos sobre los que la SUFI manifestó inconformidad fueron respondidos por ésta mediante e-mail del día 11 de diciembre cuyas respuestas fueron analizadas por esta oficina de control interno, e incorporadas en el presente informe.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### i. Evaluación conciliaciones internas

En aplicación del procedimiento denominado Informes Contables código: GF-CONT-PR-01 se tomó como muestra la conciliación preparada por la Unidad Financiera (UNFI) y la Unidad de Cuentas Hospitalarias y Facturación (UCHF) del trimestre 4 de 2022 que resume la gestión de control para verificar el movimiento de las cuentas contables correspondientes a la cuenta 13 – cuentas por cobrar, 29020101 - Recursos Recibidos en Administración de Entidades Públicas, 291027 – Venta de Servicios de Salud por anticipos recibidos de personas naturales y jurídicas que se aplicarán cuando el servicio sea prestado y facturado, y algunas cuentas de resultado y de orden así como la conciliación de la cuenta recíproca HOMIL - DIGSA.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|---------|----|
|         |                      | Página: |                     | 3 de 35 |    |

Las características del documento de conciliación son:

- ✓ Formato GF-CONT-PR-01-FT-02
- ✓ Fecha de elaboración del acta: Enero 2023
- ✓ Modulo: Facturación y Cartera
- ✓ Periodo: 1 de octubre a 31 de diciembre de 2022

Parte de la información conciliada se presenta así:

Imagen No.1

| en Validación de Saldos | Análisis de las cifras                                                                                                                     |                                                |                    |                   |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Validación de Saldos    | 1. INFORMACION CUENTA 13 CUENTAS POR COBRAR                                                                                                |                                                |                    |                   |
|                         | En los Estados Financieros la cuenta 13 CUENTAS POR COBRAR con corte a 31 de diciembre de 2022, presenta el saldo de \$ 53.267'314.555,26. |                                                |                    |                   |
|                         | CODIGO                                                                                                                                     | NOMBRE CUENTA                                  | CONTABILIDAD       | CARTERA           |
|                         | 1319                                                                                                                                       | PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD               | 58.164.714.120,75  | 8.455.876.293,61  |
|                         | 1384                                                                                                                                       | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                       | 3.034.159.716,31   | 492.670.739,00    |
|                         | 1385                                                                                                                                       | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO          | 3.977.772.364,88   | 1.323.051.162,39  |
|                         | 1386                                                                                                                                       | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -11.909.331.846,65 | -1.945.657.959,00 |
|                         | 13                                                                                                                                         | CUENTAS POR COBRAR                             | 53.267.314.555,26  | 8.325.940.236,00  |

Transversal 3 # 49 - 02 Bogotá, Colombia - Conmutador (57 1) 348 6868 - www.hospitalmilitar.gov.co  
Redes sociales Facebook: hospital.militarcentral Twitter: @HOSMILC

Fuente: conciliación Formato GF-CONT-PR-01-FT-02 Modulo: Facturación y Cartera Periodo: 1 de octubre a 31 de diciembre de 2022

- El numeral 10 de la citada conciliación presenta el resultado de la cuenta recíproca HOMIL-DIGSA

### Condición:

Revisada la conciliación HOMIL- DIGSA se evidencia que existen cargos en el HOMIL no reportados por la DIGSA por valor neto de \$1.179 millones con cargo al contrato 001/2021 de los cuales no se realiza mención alguna en las notas a los estados financieros de la Entidad a diciembre 31 de 2022.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|---------|----|
|         |                      | Página: |                     | 4 de 35 |    |

| CONCEPTO                                                                           | DIGSA                    | HOMIC                    | VARIACION                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b>CONTRATO 072 DEL 24 DE ENERO DE 2022</b>                                        |                          |                          |                           |
| Total Facturación a noviembre de 2022                                              | 337.105.328.631,00       | 337.105.328.631,00       | -                         |
| (+) Notas Débito                                                                   | -                        | -                        | -                         |
| (-) Notas Crédito                                                                  | - 108.521.004,00         | -93.130.383,00           | 15.390.621,00             |
| (-) Total Pagos a diciembre de 2022 Contrato 072/2022                              | -323.594.853.188,00      | -323.594.853.188,00      | -                         |
| <b>CUENTA POR PAGAR DICIEMBRE DE 2022</b>                                          | <b>13.401.954.439,00</b> | <b>13.417.345.060,00</b> | <b>- 15.390.621,00</b>    |
| <b>CONTRATO 001/2021</b>                                                           |                          |                          |                           |
| Total Facturación a 31 de diciembre de 2021 contrato 001/2021                      | 331.218.323.226,00       | 331.218.323.226,00       | -                         |
| (+) Notas Débito                                                                   | -                        | -                        | -                         |
| (-) Notas Crédito a 20 de enero de 2022                                            | - 191.490.377,00         | -191.490.377,00          | -                         |
| (-) Total Pagos a Diciembre 2021 Contrato 001/2021                                 | -332.053.384.139,00      | -332.053.384.139,00      | -                         |
| Facturación del 01 al 20 de enero de 2022 contrato 001/2021                        | 12.055.885.971,00        | 12.055.885.971,00        | -                         |
| Facturación adicional - Farmacia Intrahospitalaria 2021                            | 62.285.995,00            | 62.285.995,00            | -                         |
| 2ª Facturación adicional - Farmacia Intrahospitalaria 2021                         | 15.919.222,00            | 15.919.222,00            | -                         |
| Glosa aceptada POR HOMIL                                                           | - 4.915.691.885,00       | - 4.915.691.885,00       | -                         |
| Glosa aceptada POR HOMIL por COVID-19                                              | - 154.531.732,00         | - 154.531.732,00         | -                         |
| Pago Según acta preliquidación CTO 001-DIGSA-2021                                  | - 6.037.316.281,00       | - 6.037.316.281,00       | -                         |
| Menor valor facturado por HOMIL de medicamentos de la vigencia 2021                |                          | 1.511.260.512,00         | - 1.511.260.512,00        |
| (-) Notas Crédito menor valor facturado de medicamentos de la vigencia 2021.       |                          | - 331.781.395,00         | 331.781.395,00            |
| <b>CUENTAS DE FACTURACION AL 20 DE ENERO DE 2022</b>                               | <b>-</b>                 | <b>1.179.479.117,00</b>  | <b>- 1.179.479.117,00</b> |
| Facturación del 21 al 23 de enero de 2022 sin contrato                             | 1.393.063.818,00         | 1.393.063.818,00         | -                         |
| Glosa aceptada POR HOMIL                                                           | - 25.233.287,00          | - 25.233.287,00          | -                         |
| Pago Facturación del 21 al 23 de enero de 2022 Resolución 2076 - diciembre de 2022 | - 1.367.830.531,00       | - 1.367.830.531,00       | -                         |
| <b>CUENTA POR PAGAR A DICIEMBRE DE 2022</b>                                        | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>-</b>                  |
| <b>CONTRATO 001/2019</b>                                                           |                          |                          |                           |
| <b>TOTAL VALOR CUENTA POR PAGAR A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>                         | <b>-</b>                 | <b>64.738.376,00</b>     | <b>- 64.738.376,00</b>    |

Fuente: conciliación Formato GF-CONT-PR-01-FT-02 Modulo: Facturación y Cartera Periodo: 1 de octubre a 31 de diciembre de 2022

## HALLAZGO No.1

### CUENTA POR COBRAR A LA DIGSA POR \$1.179 MILLONES SIN REVELAR EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2022

En las notas a los estados financieros emitidas al cierre de la vigencia 2022 no se reveló el menor valor facturado por el HOMIL a la DIGSA del 2021 que la conciliación entre estas dos entidades a diciembre 31 de 2022 refiere, lo que representa un presunto incumplimiento del numeral 7.2.8.2 del Manual de Políticas Contables vigente el cual establece, entre otras, que la entidad revelará para cada categoría de las cuentas por cobrar información relativa a "condiciones de la cuenta por cobrar tales como plazo, tasas de interés, vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad" (subrayado fuera del texto), siendo ésta una situación particular derivada de un mayor valor determinado en la cuenta por cobrar a la DIGSA sobre la que ésta no había registrado recíprocamente su reconocimiento y en consecuencia, de acuerdo a lo establecido en la política contable, era menester efectuar su revelación en las notas a los estados financieros de la entidad a diciembre 31 de 2022.

#### Criterio:

Manual de Políticas Contables: numeral 7.2.8.2.

#### Causa:

Por tratarse de un caso particular de la vigencia 2021 evidenciado en la vigencia 2022, existe posibilidad de no haber asociado la situación a la exigencia establecida en el manual de políticas contables.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|---------|----|
|         |                      | Página: |                     | 5 de 35 |    |

### Consecuencia:

Presentación de notas a los estados financieros a los diferentes usuarios de las mismas posibilitando la toma de decisiones con información insuficiente.

### Recomendación No.1:

La OCIN recomienda a la SUFI asegurar la adherencia al Manual de Políticas Contables antes de emitir estados financieros definitivos al cierre de la vigencia.

### Extracto de la respuesta de los auditados SUFI-UNFI:

La SUFI-UNFI presentó respuesta en los siguientes términos:

*“No se acepta observación teniendo en cuenta que en las notas a los estados financieros en la nota número 7- Cuentas por cobrar en la página 38 se menciona el valor de los \$1.179 millones con cargo al contrato 001/2021 así:*

*“.....Del total de las cuentas por cobrar de servicios de salud, el valor de **\$49.046.314.247,25** que representa el 97% corresponde a la prestación de servicios de salud a los usuarios de nuestro cliente principal la Dirección General de Sanidad Militar – DIGSA y corresponden a \$1.179.479.117 del convenio 2021 y **\$47.823.400.868** del convenio 2022 básicamente de la prestación de servicios de los meses de noviembre y diciembre de 2022 así.....”*

### Análisis de la OCIN a respuesta presentada por los auditados SUFI-UNFI:

Con base en la respuesta de SUFI-UNFI, se efectuó un doble chequeo en la nota No.7-Cuentas por Cobrar de la vigencia 2022 desde la página 36 hasta la 42 sin encontrar referencia alguna al texto remitido, lo cual podría indicar que se emitió una segunda versión de las notas a los estados financieros sin que se haya socializado con esta oficina de control interno y posiblemente con demás usuarios de la información financiera el documento definitivo, evento sobre el cual, de haber tenido ocurrencia, se solicita la sustentación mediante el envío del soporte documental completo en el que se pueda evidenciar en todo su contexto la información arriba reportada.

En tales condiciones, al no haberse desvirtuado con pruebas el hallazgo, éste se confirma.

- Conciliaciones bancarias

### Condición:

Una muestra de las conciliaciones bancarias tomada a septiembre 30 de 2023 refleja la siguiente situación:

Cuadro No.1

| Entidad                       | Banco Davivienda | Banco Davivienda | Banco Davivienda | Banco Popular  |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Cuenta No.                    | 017-01277-4      | 017-99012-8      | 017-99002-9      | 017-02008-2    | Total            |
| Saldo en libros a 30 sep/2023 | 7.188.770.038,40 | 619.370.306,13   | 10.494.107,00    | 472.358.678,95 | 8.290.993.130,48 |

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|---------|----|
|         |                      | Página: |                     | 6 de 35 |    |

| Entidad                                      | Banco Davivienda  | Banco Davivienda | Banco Davivienda | Banco Popular  |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| ND por mayor valor registrado en libros      | 96.086.333,78     |                  |                  |                | 96.086.333,78     |
| ND sin registro libros                       | -1.339.684.500,00 | -436.851.343,24  | -101.991.060,00  |                | -1.878.526.903,24 |
| Consignación registrada erradamente          |                   |                  | -697.886,00      |                | -697.886,00       |
| NC mayor valor registrado                    | -1.445.349.883,00 |                  | 99.767.886,00    |                | -1.345.581.997,00 |
| NC menor valor registrado                    | 956.397,00        |                  |                  |                | 956.397,00        |
| consignaciones sin registrar en libros       | 1.748.124.775,83  | 2.262.301.143,00 | 2.290.815,00     | 4.267.326,00   | 4.016.984.059,83  |
| Dispersión por menor vr registrada en libros |                   |                  | -296.250,00      |                | -296.250,00       |
| Traslado y NC sin registro en extracto       |                   | 555.160.366,24   |                  |                | 555.160.366,24    |
| NC sin registro en extracto                  |                   | -89.386.013,15   |                  |                | -89.386.013,15    |
| ND menor valor registrado en libros          | -6.591.009.687,32 |                  |                  |                | -6.591.009.687,32 |
| Dispersión fondos en tránsito                | 805.277.436,00    |                  |                  | 1.362.148,00   | 806.639.584,00    |
| Saldo en extracto bancario a sep 30/2023 (*) | 463.170.910,69    | 2.910.594.458,98 | 9.567.612,00     | 477.988.152,95 | 3.861.321.134,62  |

Fuente: conciliaciones bancarias a septiembre 30 de 2023 suministradas por la UNFI.  
 (\*) valor tomado de conciliación bancaria toda vez que el extracto bancario no se anexó

Como se observa en el cuadro anterior, existen partidas conciliatorias por variados conceptos cuyo registro está pendiente por ejecutarse en la contabilidad, o que estando registrado se ha efectuado en cuenta distinta a la que pertenece la transacción.

Igualmente, al detallar las conciliaciones se observan partidas conciliatorias que datan de la vigencia 2021, periodo desde el cual se presentan afectaciones en los saldos de las cuentas bancarias por las cuantías que a septiembre de 2023 reflejan los saldos reportados en el cuadro anterior.

## HALLAZGO No.2

### PARTIDAS CONCILIATORIAS DE BANCOS NO REGISTRADAS EN LIBROS

Como se observa en el cuadro anterior, tomado del control de conciliaciones bancarias preparadas por la UNFI a septiembre de 2023, existen transacciones reportadas por las entidades financieras a través de los extractos cuyos registros no se han reconocido contablemente en los libros de la Entidad, situación que representa un presunto incumplimiento del numeral 7.1.4., del Manual de Políticas Contables.

#### Criterio:

Numeral 7.1.4., Política del Efectivo y Equivalente del Efectivo - Criterio de Reconocimiento del Efectivo, del Manual de Políticas Contables V5.

#### Causa:

Debilidad en la identificación de transacciones bancarias con terceros.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|---------|----|
|         |                      | Página: |                     | 7 de 35 |    |

### Consecuencia:

Posible subestimación o sobreestimación de derechos y/o obligaciones del ente económico.

### Recomendación No.2:

La OCIN recomienda a la SUFI para el cierre de la vigencia 2023, ejecutar un plan de choque con el fin de identificar y registrar debidamente las transacciones bancarias reportadas en los extractos bancarios.

### Recomendación No.3:

En lo sucesivo y en función de mejorar la calidad de la información a futuro adoptar las medidas tendientes a:

- ✓ evitar el registro contable imputando códigos de cuentas bancarias inexactas,
- ✓ establecer acuerdos con las entidades financieras para lograr la identificación del tercero con el cual se realiza la transacción de recaudo

### Respuesta de los auditados SUFI-UNFI:

En la reunión de socialización del presente informe, los auditados no manifestaron oposición al hallazgo por lo que éste se confirma.

## ii. Baja en estados financieros de medicamentos vencidos

Con base en informe emitido por la Subdirección de Servicios Asistenciales y de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico a la Dirección General mediante el Id 285834 de fecha 2023/10/20 en donde cuantifica en \$207.5 millones el monto de los medicamentos y DMQ vencidos y de acuerdo a lo que se confirme con las tomas físicas de inventario en farmacias a noviembre de 2023, se tendrá que reconocer en los estados financieros al cierre de la vigencia 2023 el resultado de lo que allí se evidencie.

El citado informe en su anexo indica encontrarse los medicamentos vencidos distribuidos de la siguiente forma:

Imagen No.2



Fuente: Anexo del Informe de la Subdirección de Servicios Asistenciales y de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico id285834 de fecha 2023/10/20

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|---------|----|
|         |                      | Página: |                     | 8 de 35 |    |

Imagen No 3

|     | Valor de los vencidos por farmacia |
|-----|------------------------------------|
| ALB | \$ -                               |
| BAF | \$ -                               |
| ACE | \$ -                               |
| MNU | \$ -                               |
| APH | \$ -                               |
| ELF | \$ -                               |
| OCM | \$ -                               |
| ALC | \$ -                               |
| FQT | \$ 1.341.810                       |
| FPM | \$ 80.227                          |
| FSM | \$ 3.162.024                       |
| FSI | \$ 1.423.001                       |
| GPN | \$ 2.370.206                       |
| FSA | \$ 3.208.885                       |
| ALP | \$ 42.075.224                      |
| FTS | \$ 153.901.999                     |
|     | \$ 207.563.375                     |

Fuente: Anexo del Informe de la Subdirección de Servicios Asistenciales y de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico id285834 de fecha 2023/10/20

#### **Recomendación No.4:**

Con base en el numeral 7.3.8. del Manual de Políticas Contables la OCIN recomienda a la UNFI el registro de la baja de inventarios por presunto vencimiento de medicamentos, como gasto del periodo, cuyo valor se definirá con base en el resultado del inventario de cierre de año así como de los que se determinen por pérdida una vez sean autorizadas por el ordenador del gasto así como del reconocimiento mediante el registro en cuentas de orden (Responsabilidades en proceso) previa apertura de la investigación.

#### **iii. Cumplimiento de la obligación tributaria formal de declarar impuestos nacionales**

##### **Condición:**

Con el fin de validar el cumplimiento en la obligación formal de declarar el Impuesto a las Ventas, se tomaron como muestra los periodos 6-2022 y 1-2023 con el siguiente resultado:

La Entidad presentó las declaraciones correspondientes a los periodos antes mencionados para lo cual suministró a esta auditoría copia de los soportes presentados a continuación:



| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 10 de 35 |    |

Imagen No.7

|                                                                |                                                                                   |                                                           |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 981. Cód. Representación <input type="checkbox"/>              | 997. Espacio exclusivo para la entidad recaudadora                                | 980. Pago total \$ <input type="text" value="0"/>         |
| Firma del declarante o de quien lo representa                  |  | 996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo |
| 982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="checkbox"/> | 2 0 2 2023-01-17 03:18:40 PM : 4 0                                                | 91000981967921                                            |
| Firma Contador o Revisor Fiscal                                | Fecha Acuse de Recibo                                                             |                                                           |
| 983. No. Tarjeta profesional                                   | 2 0 2 3 2 1 1 1 5 6 8 6 4 5                                                       |                                                           |

- Verificación periodo 1-2023

Con base en el calendario tributario para la vigencia 2023 se validó la oportunidad en la presentación de la declaración tributaria así:

Imagen No.8

| IVA BIMESTRAL - Declaración y pago |             |                       |        |        |        |         |         |         |         |         |         |         |
|------------------------------------|-------------|-----------------------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Bimestre ene-feb                   | Hasta marzo | Último dígito del NIT | 7<br>1 | 8<br>2 | 9<br>3 | 10<br>4 | 13<br>5 | 14<br>6 | 15<br>7 | 16<br>8 | 17<br>9 | 21<br>0 |

De acuerdo al último dígito del nit de la Entidad (6), la fecha de límite de plazo para declarar era el 14 de marzo de 2023; al verificar la fecha de acuse de recibido de la declaración por parte de la DIAN se evidencia haber sido presentada el 2023-03-13 lo cual indica que se dio cumplimiento a la obligación formal de declarar dentro del plazo establecido para tal fin.

Imagen No.9

|                                                                |                                                                                     |                                                           |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 981. Cód. Representación <input type="checkbox"/>              | 997. Espacio exclusivo para la entidad recaudadora                                  | 980. Pago total \$ <input type="text" value="0"/>         |
| Firma del declarante o de quien lo representa                  |  | 996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo |
| 982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="checkbox"/> | 2 0 2 2023-03-13 02:08:02 PM : 0 2                                                  | 91000992646065                                            |
| Firma Contador o Revisor Fiscal                                | Fecha Acuse de Recibo                                                               |                                                           |
| 983. No. Tarjeta profesional                                   | 2 0 2 3 1 9 6 1 7 8 0 1 6 6                                                         |                                                           |

### Recomendación No.5:

Aunque en los casos evaluados la gestión de la entidad se anticipó un día a la fecha de vencimiento, la OCIN recomienda a la UNFI, continuar con la gestión oportuna en la presentación de las declaraciones tributarias procurando anticiparlas en todos los casos en función de evitar la congestión en los servicios informáticos electrónicos de las entidades destinatarias de los tributos que usualmente se presentan en las fechas límite de plazo para declarar.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 11 de 35 |    |

iv. **Liquidación de la declaración del Impuesto a las Ventas - IVA**

**Condición:**

Con el fin de validar la razonabilidad en la liquidación de los impuestos nacionales se tomó como muestra la declaración del Impuesto a las Ventas IVA del periodo 1-2023

La liquidación del impuesto a cargo declarado frente al contabilizado se determinó así:

Cuadro No.2

| Ingreso                                      | Renglón | Declarado   | Contabilizado | Diferencia |
|----------------------------------------------|---------|-------------|---------------|------------|
| Por operaciones gravadas a la tarifa general | 28      | 368.476.000 | 364.773.392   | -3.702.608 |
|                                              |         |             |               |            |
| Liquidación privada                          |         |             |               |            |
| Impuesto Generado a la tarifa general        | 59      | 70.010.000  | 69.306.944    | -703.056   |
| Comprobación base gravable                   |         | 70.010.440  | 69.306.944    | -703.496   |

Fuente: Declaración tributaria IVA periodo 1-2023 y auxiliares IVA bimestre 1-2023 DG.Net

Como se observa en el cuadro anterior, al tenerse como fuente del formulario 300 el valor contabilizado en DG.net, la declaración se presentó con un mayor valor liquidado de impuesto generado a la tarifa general por \$703 mil pesos lo cual origina de manera simultánea una imprecisión en la base gravable liquidada de \$3,7 millones.

Al revisar los auxiliares de la cuenta de IVA generado, los valores que presuntamente se dejaron de tomar en la declaración podrían corresponder a los siguientes registros:

Cuadro No.3

| CODIGO | CONSEC. | FECHA      | DETALLE                                     | NO. DOC         | ESTADO     | VALOR DEBITO | VALOR CREDITO | Neto        |
|--------|---------|------------|---------------------------------------------|-----------------|------------|--------------|---------------|-------------|
| CDM23  | 967     | 16/01/2023 | Tesorería Recibo de Caja N° TE2300000078659 | TE2300000078659 | Confirmado | 0,00         | 5.000,00      |             |
| NDC23  | 68      | 17/02/2023 | Confirmación de la Nota 6798                | 6798            | Confirmado | 708.510,00   | 0,00          |             |
| Total  |         |            |                                             |                 |            | 708.510,00   | 5.000,00      | -703.510,00 |

Fuente: Auxiliares IVA bimestre 1-2023 DG.Net

Esta situación representa un presunto incumplimiento en la determinación del IVA con base en el Estatuto Tributario.

**HALLAZGO No.3**

**DECLARACION DEL IMPUESTO A LAS VENTAS IVA LIQUIDADA POR MAYOR VALOR DEL REGISTRADO EN LIBROS**

Con base en lo observado en el periodo 1-2023, en donde se declaró como impuesto generado un mayor valor de \$703 mil pesos frente al registrado en libros, se evidencia un presunto incumplimiento del literal a) del artículo 483 y literal c) del artículo 420 del estatuto tributario.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 12 de 35 |    |

**Criterio:**

Literal a) del artículo 483 - Estatuto Tributario  
 Literal c) del artículo 420 - Estatuto Tributario

**Causa:**

Posible registro extemporáneo de comprobantes de contabilidad con posterioridad a la liquidación de la declaración tributaria.

**Consecuencia:**

Pago de lo no debido a la DIAN lo cual podría generar detrimento patrimonial a la Entidad.

**Recomendación No.6:**

La OCIN recomienda a la SUFI, con base en la programación de fechas de cierre contable mensual, bloquear en el software Dinámica Gerencial la posibilidad de registrar comprobantes contables que afecten las cuentas de IVA y demás tributos a cargo de la Entidad una vez sean determinadas las declaraciones tributarias y así evitar el riesgo de modificación de las cifras tomadas en las declaraciones tributarias que pueden originar la corrección de los impuestos liquidados, declarados y pagados.

**Extracto de la respuesta de los auditados SUFI-UNFI:**

La SUFI-UNFI presentó respuesta en los siguientes términos:

*“No se acepta observación toda vez que no se tuvieron en cuenta los siguientes documentos para la declaración de IVA del primer bimestre:*

| CODIGO | CONSEC. | FECHA      | DETALLE                                     | NO. DOC         | ESTADO     | VALOR DEBITO | VALOR CREDITO | Neto         |
|--------|---------|------------|---------------------------------------------|-----------------|------------|--------------|---------------|--------------|
| CDM23  | 967     | 16/01/2023 | Tesorería Recibo de Caja N° TE2300000078659 | TE2300000078659 | Confirmado | 0,00         | 5.000,00      |              |
| NDC23  | 68      | 17/02/2023 | Confirmación de la Nota 6798                | 6798            | Confirmado | 708.510,00   | 0,00          |              |
| Total  |         |            |                                             |                 |            | 708.510,00   | 5.000,00      | - 703.510,00 |

*Lo anterior teniendo en cuenta que no corresponden a IVA generado así:*

- para el caso del recibo de caja TE2300000078659 corresponde al pago de un carnet de acuerdo al documento adjunto.
- Para el caso de la nota 6798 no corresponde a IVA y su reclasificación se realizó el 01 de marzo con la nota Código NCP23 Consecutivo 57, para lo cual se adjunta el auxiliar de la cuenta 24450203.
- Se concluye que de acuerdo a la causa expuesta por la OCIN, no es posible registro extemporáneo de comprobantes generados desde tesorería con posterioridad a la liquidación de la declaración tributaria.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 13 de 35 |    |

La acción realizada aquí fue una depuración de los valores que correspondan efectivamente a servicios generadores de IVA.”

### Análisis de la OCIN a respuesta presentada por los auditados SUFI-UNFI:

Dentro de la respuesta de SUFI-UNFI, se anexaron dos documentos: el comprobante contable No.967 y un auxiliar de la cuenta 24450203 - IVA Generado Facturación, así:

Imagen No.10

HOSPITAL MILITAR CENTRAL

830040256

Fecha Actual : lunes, 11 diciembre 2023

Pagina 1 de 1

COMPROBANTE CONTABLE

Consecutivo N°967

CODIGO :

CDM23

COMPROBANTE :

MOVIMIENTO DE CAJA 2023

DETALLE :

CARNET SEGUN FORMATO DE SEGURIDAD

ESTADO :

Confirmado

FECHA :

16/01/2023 1:28:57 p.m.

DOCUMENTO:

TE2300000078659

DETALLE DEL MOVIMIENTO

| CODIGO                                       | DETALLE                    | VALOR DEBITO | VALOR CREDITO |
|----------------------------------------------|----------------------------|--------------|---------------|
| Tesoreria Recibo de Caja N° TE2300000078659  |                            |              |               |
| 11050102                                     | TESORERÍA                  | \$ 5.000,00  | \$ 0,00       |
| Tesoreria Recibo de Caja N° TE2300000078659  |                            |              |               |
| 24450202                                     | IVA GENERADO POR SERVICIOS | \$ 0,00      | \$ 5.000,00   |
| TER: 1010118653 LAURA DANIELA CETINA NARVAEZ |                            |              |               |
| TOTAL NUMERO COMPROBANTE : 967               |                            | \$ 5.000,00  | \$ 5.000,00   |
| TOTAL DEL COMPROBANTE : CDM23                |                            | \$ 5.000,00  | \$ 5.000,00   |

Pagina 1 de 1

Imagen No.11

HOSPITAL MILITAR CENTRAL

lunes, 11 de diciembre de 2023

830040256

1/1

LISTADO AUXILIAR GENERAL

DESDE EL 01/01/2023 AL 31/08/2023 DESDE LA CUENTA 24450203 HASTA LA CUENTA 24450203

| CUENTA CONTABLE      |       | TERCERO                  |                              | CENTRO COSTO |            |              |                |             |
|----------------------|-------|--------------------------|------------------------------|--------------|------------|--------------|----------------|-------------|
| CODIGO CONSEC.       | FECHA | DETALLE                  |                              | NO. DOC      | ESTADO     | VALOR DEBITO | VALOR CREDITO  | SALDO       |
| 24450203             |       | IVA GENERADO FACTURACIÓN |                              |              |            |              |                |             |
| 860044349            |       | G BARCO S.A .            |                              |              |            |              | Saldo Inicial: | 0,00        |
| NDC23                | 68    | 17/02/2023               | Confirmación de la Nota 6798 | 6798         | Confirmado | 708.510,00   | 0,00           | -708.510,00 |
| NCP23                | 57    | 01/03/2023               | Confirmación de la Nota 2477 | 2477         | Confirmado | 0,00         | 708.510,00     | 0,00        |
| TOTAL DE LA CUENTA : |       |                          |                              |              |            | 708.510,00   | 708.510,00     |             |
| GRAN TOTAL :         |       |                          |                              |              |            | 708.510,00   | 708.510,00     |             |

Para el caso del comprobante No.967 cuyo registro dice pertenecer al recaudo de un carnet lo cual coincide con la explicación presentada por SUFI-UNFI, no se hace exposición de la causa de su registro en la cuenta 24450202 - IVA

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 14 de 35 |    |

Generado por Servicios ni se rinde explicación sobre la posterior reclasificación que en conocimiento de no corresponder a IVA generado, se debió trasladar a la cuenta de ingresos respectiva, lo cual no permite evidenciar la realización de la corrección del registro inicial en razón de lo cual, por este concepto el hallazgo se mantiene.

De otra parte, el listado auxiliar general de la cuenta 24450203 - IVA generado facturación, reporta un registro de naturaleza crédito realizado con el comprobante NCP23-57 el 01/03/2023 sin que en este caso se anexe el soporte documental de tal registro a través del cual se pueda validar la correcta imputación contable mediante la cual se corrige el registro NDC23-68 del 17/02/2023, razón por la cual no se justifica ni sustenta en debida forma la corrección del asiento contable objeto de observación.

Así las cosas, al no haberse desvirtuado con pruebas idóneas las causas del hallazgo, este se confirma.

#### v. Evaluación cumplimiento en la obligación sustancial de pagar impuestos nacionales

##### Condición:

Con base en la declaración del IVA correspondiente al periodo 6-2022 la cual se presentó dentro de la oportunidad legal señalada para el efecto como se anotó el literal iii) del presente informe, se procedió a validar el pago y su registro contable con el siguiente resultado:

El pago se diligenció en el formato “490 – Recibo Oficial de Pago de Impuestos Nacionales” y se presentó en bancos el 18 de enero de 2023 como se evidencia con el sello de la entidad recaudadora así:

Imagen No.12

Formulario 490 Recibo Oficial de Pago de Impuestos Nacionales. El formulario contiene los siguientes datos:

- Contribuyente:** HOSPITAL MILITAR CENTRAL, NIT 900000000.
- Valor del pago de impuestos:** 75,135,000.
- Fecha de pago:** 18 DE 2023.
- Código de barras:** 49010540851751.
- Sello de la entidad recaudadora:** 20232190883571.

Fuente: ROP IVA periodo 6-2022

Se validó la concordancia del número del formulario fuente del pago, el periodo a imputar, el valor y el tributo objeto de pago sin observaciones.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 15 de 35 |    |

Al no contar con copia de los extractos bancarios no se pudo validar el débito de la cuenta bancaria desde la cual presuntamente se libró el pago.

Con el fin de validar el registro contable del pago se generó el auxiliar de la cuenta 2445 desde el software dinámica gerencial con el siguiente resultado:

Imagen No.13

HOSPITAL MILITAR CENTRAL

830040256

miércoles, 6 de diciembre de 20

3/3

LISTADO AUXILIAR GENERAL

DESDE EL 01/01/2023 AL 31/01/2023 DESDE LA CUENTA 24450201 HASTA LA CUENTA 24450290

| CUENTA CONTABLE      |       | TERCERO                                            |                                 | CENTRO COSTO   |            | VALOR DEBITO | VALOR CREDITO  | SALDO         |
|----------------------|-------|----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|------------|--------------|----------------|---------------|
| CODIGO CONSEC        | FECHA | DETALLE                                            | NO. DOC                         | ESTADO         |            |              |                |               |
| YTA23                | 54    | 23/01/2023                                         | IVA (Factura N° 05000000006734) | 05000000006734 | Confirmado | 0,00         | 7.602.798,89   | 7.602.798,89  |
| TOTAL DE LA CUENTA : |       |                                                    |                                 |                |            | 0,00         | 7.602.798,89   |               |
| 24450290             |       | PAGO IVA BIMESTRAL                                 |                                 |                |            |              |                |               |
| 900197268            |       | U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES |                                 |                |            |              |                |               |
|                      |       |                                                    |                                 |                |            |              | Saldo Inicial: | 70.100.000,00 |
|                      |       |                                                    |                                 |                |            | 0,00         | 0,00           | 70.100.000,00 |
| TOTAL DE LA CUENTA : |       |                                                    |                                 |                |            | 0,00         | 0,00           |               |
| GRAN TOTAL :         |       |                                                    |                                 |                |            | 2.403.176,00 | 28.233.054,88  |               |

Fuente: Auxiliar 24450290-Pago IVA Bimestral – DG Net

#### HALLAZGO No.4

#### PAGO DE LA DECLARACION DEL IMPUESTO A LAS VENTAS IVA PERIODO 6-2022 NO REGISTRADO EN LIBROS EN LA CUENTA 24450290

Como se observa en la imagen anterior, la cuenta contable auxiliar “24450290 – Pago IVA Bimestral” del mes de enero de 2023, obtenida el miércoles 6 de diciembre de este mismo año, refleja el saldo inicial de la vigencia por el valor declarado en enero de 2023 sin que se evidencie el registro contable del pago del IVA correspondiente al periodo 6 de 2022 lo cual representa un presunto incumplimiento del numeral 6.2. Devengo, del Manual de Políticas Contables

#### Criterio:

Numeral 6.2. Devengo, del Manual de Políticas Contables V5

#### Causa:

Debilidad en el control de las erogaciones a través de las cuales se efectúa el pago de impuestos.

#### Consecuencia:

Sobreestimación de los pasivos por impuestos y de las cuentas bancarias de la Entidad en los estados financieros.

#### Recomendación No.7:

La OCIN recomienda a la SUFI registrar oportunamente en las cuentas contables respectivas los hechos económicos cuando estos tienen ocurrencia así como conciliar los pasivos por impuestos con las entidades recaudadoras, sujetos activos de los mismos, para evitar riesgos por impago al ordenador del gasto y pagador de la Entidad.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 16 de 35 |    |

#### **Extracto de la respuesta de los auditados SUFI-UNFI:**

La SUFI-UNFI presentó respuesta en los siguientes términos

*“Se acepta la recomendación, toda vez que el valor se encuentra en la conciliación de la cuenta 7-4 Davivienda entregada a OCIN .*

*Sin embargo se adjunta el extracto de la cuenta en la que se efectuó el pago el día 18 de enero.”*

#### **Análisis de la OCIN a respuesta presentada por los auditados SUFI-UNFI:**

Aunque se acreditó el pago del impuesto el día 18 de enero de 2023 con el documento 6479 por \$70.100.000 como se evidencia en el movimiento de la cuenta corriente Davivienda 17012774, el registro contable del pago no se había efectuado a septiembre 30 de 2023, razón por la cual el hallazgo se mantiene.

#### **vi. Evaluación obligación de presentar información exógena**

#### **Condición:**

Con base en la resolución DIAN 124 de 28 octubre 2021 y su modificatoria, se procedió a verificar el cumplimiento por parte de la Entidad en la obligación de reportar información exógena por la vigencia 2022, por lo que se tomó una muestra de la información transmitida, encontrando que los formatos y su denominación, fecha de acuse de recibido y fecha de plazo para reportar, se resumen así:

Cuadro No.4

| Vigencia 2022 |                                                                             |               |                              |                                    |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------|------------------------------------|
| Formato       | Denominación formato o concepto a reportar                                  | No. Registros | Fecha acuse de recibido DIAN | Plazo para reportar (Res.124/2021) |
| 1006          | Valor del impuesto sobre las ventas - Iva generado                          | 817           | 2023-05-08                   | 2023-05-09                         |
| 1012          | Información de declaraciones tributarias lit. k) art. 631 ET                | 2             | 2023-05-08                   |                                    |
| 1008          | Saldo de los créditos activos a 31 de diciembre                             | 202           | 2023-05-08                   |                                    |
| 1007          | Ingresos recibidos en el año                                                | 1647          | 2023-05-08                   |                                    |
| 1009          | Saldo de los pasivos a 31 de diciembre                                      | 1342          | 2023-05-08                   |                                    |
| 2575          | Donaciones recibidas y certificadas por las entidades no contribuyentes     | 4             | 2023-05-08                   |                                    |
| 2279          | Código Unico Institucional CUIN                                             | 1             | 2023-05-08                   |                                    |
| 1056          | Pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas recursos tesoro nacional | 88            | 2023-05-08                   |                                    |
| 1001          | Pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas                          | 670           | 2023-05-08                   |                                    |
| 2276          | Información de ingresos y retenciones por rentas de trabajo y pensiones     | 3383          | 2023-05-08                   |                                    |

*Fuente: Soportes presentación información exógena DIAN allegados por la UNFI*

De acuerdo a lo reflejado en el cuadro anterior, se evidencia cumplimiento de la Entidad en la obligación de reportar oportunamente a la DIAN la información exógena por la vigencia 2022, toda vez que ésta se presentó dentro del plazo establecido en la citada resolución.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 17 de 35 |    |

### Recomendación No.8:

La OCIN recomienda a la UNFI, conservar la dinámica de cumplimiento de las obligaciones formales derivadas de aquellos tributos de los que la Entidad es sujeto pasivo.

#### vii. Evaluación ejecución presupuestal

#### • SEGUIMIENTO AL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL

A través de la ley 2276 de 2022, se decretó el presupuesto de rentas y recursos de capital en la que se fijaron los cómputos del presupuesto de rentas y recursos de capital del Tesoro de la Nación para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 cuyo extracto para la Sección 1519 - Hospital Militar, se detalla así:

Cuadro No.5 (Cifras en pesos m/cte.)

| Item                                  | Concepto                                    | Recursos Nación<br>\$    | Recursos Propios<br>\$    | Total \$                  | %<br>Partic.   |
|---------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| a.                                    | Presupuesto de funcionamiento               | 42.623.000.000           | 404.578.000.000           | 447.201.000.000           | 96,53%         |
| b.                                    | Presupuesto de servicio de la deuda pública | 0                        | 1.063.102.049             | 1.063.102.049             | 0,23%          |
| c.                                    | Presupuesto de inversión                    | 15.000.000.000           | 0                         | 15.000.000.000            | 3,24%          |
| <b>Total presupuesto sección 1519</b> |                                             | <b>\$ 57.623.000.000</b> | <b>\$ 405.641.102.049</b> | <b>\$ 463.264.102.049</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>Participación %</b>                |                                             | <b>12,44%</b>            | <b>87,56%</b>             | <b>100,00%</b>            |                |

Fuente: Ley 2276 de 2022

Como se observa en el cuadro No.5, el presupuesto de funcionamiento participa en un 96,53% del cupo total para la vigencia, mientras que en una proporción menos representativa, el presupuesto de inversión participa en el 3,24% y el presupuesto para servicio de la deuda en 0,23% del aforo para la vigencia.

Al encontrar que en la vigencia 2023 los recursos propios ascienden a un 87,56% de participación frente a un 12,44% de recursos a cargo de la nación, la Entidad, por cuenta de la operación misional, debe asegurar la obtención de recursos para atender en la proporción correspondiente el presupuesto de funcionamiento y de servicio de la deuda pública así:

Cuadro No.6 (Cifras en pesos m/cte.)

| Item | Concepto                                    | Recursos Nación<br>\$ | Recursos Propios<br>\$ | Total \$        |
|------|---------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|
| a.   | Presupuesto de funcionamiento               | 42.623.000.000        | 404.578.000.000        | 447.201.000.000 |
|      | <b>Participación %</b>                      | <b>9,53%</b>          | <b>90,47%</b>          | <b>100,00%</b>  |
| b.   | Presupuesto de servicio de la deuda pública | 0                     | 1.063.102.049          | 1.063.102.049   |
|      | <b>Participación %</b>                      | <b>0,00%</b>          | <b>100,00%</b>         | <b>100,00%</b>  |
| c.   | Presupuesto de inversión                    | 15.000.000.000        | 0                      | 15.000.000.000  |
|      | <b>Participación %</b>                      | <b>100,00%</b>        | <b>0,00%</b>           | <b>100,00%</b>  |

Fuente: Ley 2276 de 2022. Participación %: Análisis OCIN

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 18 de 35 |    |

Así las cosas, la entidad tiene cupo para generar con recursos propios el 90,47% del presupuesto de gastos de funcionamiento y el 100% de Presupuesto de servicio de la deuda pública tal como está determinado en el cuadro No.2.

De otra parte, el 9,53% de los gastos de funcionamiento y el 100% del presupuesto de inversión se encuentra apalancado con recursos nación.

Con base en tales premisas, entraremos a evaluar el comportamiento en el recaudo de ingresos a julio 31 - 2023 para cada uno de los tipos de recursos Nación o Propios que percibe la Entidad.

- Recursos Nación**

El valor recibido por concepto de Recursos Nación equivalente al 47,73% del aforo de la vigencia, se verificó totalizando el valor de las erogaciones efectuadas a julio 31 de 2023 de los rubros 03-04-02-001-002 *Mesadas Pensionales* y 03-04-02-004-002 *Bonos pensionales* (Presupuesto de funcionamiento) y 1505-0100-6 *Ampliación de la Capacidad de la y Infraestructura y dotación* y 1599-0100-1 *Fortalecimiento de la Tecnología Informática* (Presupuesto de inversión), el cual se distribuye de la siguiente forma:

Cuadro No.7

(Cifras en pesos m/cte.)

| Descripción                   | Aforo vigencia 2023 | %       | Recaudo neto acumulado a julio/2023 \$ | % Participac. Recaudo neto | % Recaudo v/s rubro |
|-------------------------------|---------------------|---------|----------------------------------------|----------------------------|---------------------|
|                               | \$                  |         |                                        |                            |                     |
| Presupuesto de funcionamiento | 42.623.000.000      | 73,97%  | 23.410.251.815                         | 85,11%                     | 54,92%              |
| Presupuesto de inversión      | 15.000.000.000      | 26,03%  | 4.094.085.530                          | 14,89%                     | 27,29%              |
| Total Recursos Nación         | 57.623.000.000      | 100,00% | 27.504.337.345                         | 100,00%                    | 47,73%              |

Fuente: Informe de ejecución presupuestal a julio 31 de 2023 preparado por SUFI; % participac. Recaudo neto y % Recaudo v/s rubro: Análisis OCIN

Como se observa en el cuadro No.7, mientras que el porcentaje de recaudo del presupuesto de funcionamiento ascendió al 54,92%, del presupuesto de inversión se recaudó el 27,29%, ambos del aforo de la vigencia.

Así las cosas, se evidencia que el recaudo de recursos nación a julio 31 de 2023 ascendió al 47,43% del aforo de ingresos para la vigencia 2023.

La entidad controla el recaudo de los recursos nación en Dinámica Gerencial.net por lo que en SIIF Nación no se encontró registro de su ingreso.

#### **Recomendación No.9:**

La OCIN recomienda a la SUAD en coordinación con las Subdirecciones misionales verificar con los supervisores de los contratos asociados al presupuesto de inversión las razones que pueden estar incidiendo para que los recursos solicitados al Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y pagados a julio 31 de 2023 sean del 27,29% del aforo para la vigencia.

- Recursos Propios**

El reporte de recaudo de ingresos por recursos propios a julio 31 de 2023 comparado con el aforo de la vigencia y el saldo de aforo por recaudar, presenta la siguiente información:

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 19 de 35 |    |

Cuadro No.8

(Cifras en pesos m/cte.)

| Descripción                                   | Aforo vigencia 2023 | %    | Recaudo neto acumulado a julio 31/2023 \$ | % Recaudo neto acumulado | Saldo de aforo por recaudar | % Saldo de aforo por recaudar |
|-----------------------------------------------|---------------------|------|-------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Recursos propios de establecimientos públicos | 405.641.102.049     | 100% | 184.108.466.669                           | 45,39%                   | 221.532.635.380             | 54,61%                        |
| Total Recursos Propios                        | 405.641.102.049     | 100% | 184.108.466.669                           | 45,39%                   | 221.532.635.380             | 54,61%                        |

Fuente: Informe de ingresos registrados en SIIF Nación a Julio 31 de 2023 preparado por SUFI; % Recaudo neto y % Saldo de aforo por recaudar: análisis OCIN

La prestación de servicios de salud constituye la principal fuente de ingresos de la Entidad por lo que presenta la mayor participación en el ingreso clasificado en SIIF Nación a julio 31 de 2023 como se observa en el Cuadro No.9

Cuadro No.9

| Ni v 1 | Ni v 2 | Ni v 3 | Ni v 4 | Nu m | C o n | D e s 1 | D e s 2 | D e s 3 | Descripción                                                       | AFORO VIGENTE      | RECAUDO EN EFECTIVO ACUMULADO NETO | % ventas de estab. De mercado | % Partic. Recurso propios de EP | SALDO DE AFORO POR RECAUDAR |
|--------|--------|--------|--------|------|-------|---------|---------|---------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 3      |        |        |        |      |       |         |         |         | RECURSOS PROPIOS DE ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS                     | 405.641.102.049,00 | 184.108.466.669,12                 |                               | 100,00%                         | 221.532.635.379,88          |
| 3      | 1      | 0      | 1      |      |       |         |         |         | INGRESOS CORRIENTES                                               | 404.841.102.049,00 | 180.668.508.277,12                 |                               | 98,13%                          | 224.172.593.771,88          |
| 3      | 1      | 0      | 1      | 0    | 5     | 0       |         |         | VENTAS DE ESTABLECIMIENTO DE MERCADO                              | 0                  | 179.530.408.000,22                 | 100,00%                       |                                 | -179.530.408.000,22         |
| 3      | 1      | 0      | 1      | 0    | 5     | 0       | 0       | 2       | SERVICIOS DE EDUCACIÓN                                            | 0                  | 707.064.892,00                     | 0,39%                         |                                 | -707.064.892,00             |
| 3      | 1      | 0      | 1      | 0    | 5     | 0       | 0       | 3       | SERVICIOS PARA EL CUIDADO DE LA SALUD HUMANA Y SERVICIOS SOCIALES | 0                  | 178.823.343.108,22                 | 99,61%                        |                                 | -178.823.343.108,22         |
| 3      | 1      | 0      | 1      | 0    | 5     | 0       |         |         | VENTAS INCIDENTALES DE ESTABLECIMIENTO NO DE MERCADO              | 0                  | 1.138.100.276,90                   |                               |                                 | -1.138.100.276,90           |
| 3      | 1      | 0      | 2      |      |       |         |         |         | RECURSOS DE CAPITAL                                               | 800.000.000,00     | 3.439.958.392,00                   |                               | 1,87%                           | -2.639.958.392,00           |

Fuente: Informe de ingresos registrados en SIIF Nación a julio 31 de 2023

Los recursos propios, al depender principalmente del recaudo contenido en los acuerdos suscritos con la DIGSA requieren del cumplimiento en los desembolsos pactados para de esta forma atender las obligaciones suscritas con proveedores de bienes y servicios.

Con base en información suministrada por la UNFI el reporte “**saldos por imputar de ingresos presupuestales**” que se genera a través de SIIF Nación, refleja el monto de los recaudos de las cajas que no han sido clasificados como ingresos.

Tal reporte, impreso por el usuario MHeaguilac, de fecha 2023-08-08 hora 11:09:40 presenta saldos por imputar recursos propios de \$18.319.311.103,06 tal como se relaciona a continuación

Cuadro No.10

| Fecha de Recaudo | Tipo de Moneda | Estado | Fuente de Financiación | Situación de Fondos | Origen Recaudo Por Clasificar | Número de la Cuenta | Entidad Financiera de la Cuenta | Valor Total en COP | Valor Aplicado en COP | Saldo por Imputar en COP |
|------------------|----------------|--------|------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| 31/01/2023       | COP - PESOS    | Creado | Propios                | CSF                 | BANCOS                        | 017990128           | BANCO DAVIVIENDA S.A.           | 42.416.038.971,96  | 42.368.960.256,99     | 47.078.714,97            |
| 28/02/2023       | COP - PESOS    | Creado | Propios                | CSF                 | BANCOS                        | 017990128           | BANCO DAVIVIENDA S.A.           | 576.765.050,32     | 559.357.111,00        | 17.407.939,32            |
| 28/02/2023       | COP - PESOS    | Creado | Propios                | CSF                 | BANCOS                        | 017020082           | BANCO POPULAR S. A.             | 3.017.727,00       | 0,00                  | 3.017.727,00             |
| 31/03/2023       | COP - PESOS    | Creado | Propios                | CSF                 | BANCOS                        | 017990128           | BANCO DAVIVIENDA S.A.           | 63.146.976.137,57  | 62.076.817.654,82     | 1.070.158.482,75         |
| 31/03/2023       | COP - PESOS    | Creado | Propios                | CSF                 | BANCOS                        | 017020082           | BANCO POPULAR S. A.             | 65.600,00          | 0,00                  | 65.600,00                |
| 30/04/2023       | COP - PESOS    | Creado | Propios                | CSF                 | BANCOS                        | 017990128           | BANCO DAVIVIENDA S.A.           | 23.440.194.469,61  | 18.519.371.504,00     | 4.920.822.965,61         |

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 20 de 35 |    |

| Fecha de Recaudo | Tipo de Moneda | Estado | Fuente de Financiación | Situación de Fondos | Origen Recaudo Por Clasificar | Número de la Cuenta | Entidad Financiera de la Cuenta | Valor Total en COP | Valor Aplicado en COP | Saldo por Imputar en COP |
|------------------|----------------|--------|------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| 31/05/2023       | COP - PESOS    | Creado | Propios                | CSF                 | BANCOS                        | 017990128           | BANCO DAVIVIENDA S.A.           | 23.388.188.498,67  | 14.404.943.930,00     | 8.983.244.568,67         |
| 30/06/2023       | COP - PESOS    | Creado | Propios                | CSF                 | BANCOS                        | 017990128           | BANCO DAVIVIENDA S.A.           | 23.748.690.574,24  | 20.471.175.469,50     | 3.277.515.104,74         |
|                  |                |        |                        |                     |                               |                     |                                 | 176.719.937.029,37 | 158.400.625.926,31    | 18.319.311.103,06        |

Fuente: Informe "saldos por imputar de ingresos presupuestales" registrados en SIIF Nación de fecha 2023-08-08

### Recomendación No.10:

La OCIN recomienda a la SUFI, la imputación de los ingresos presupuestales y la conciliación de la cuenta de pasivos diferidos o ingresos recibidos por anticipado, como un documento de soporte de cierre de vigencia antes de emitir estados financieros.

### • SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO

Para evaluar el presupuesto ejecutado a julio 31 de 2023, se tomó el valor de las obligaciones y se comparó frente a la apropiación vigente encontrando la siguiente situación:

Cuadro No.11

| Descripción | Apropiación vigencia 2023 | %       | Obligado a julio/2023 | % ejecución |
|-------------|---------------------------|---------|-----------------------|-------------|
|             | \$                        |         | \$                    |             |
| Total       | 463.264.102.049           | 100,00% | 202.998.181.654       | 43,82%      |

Fuente: presupuesto registrado en SIIF Nación a julio 31 de 2023 según SUFI

Como se observa en el cuadro No.11, el valor consolidado de gastos de funcionamiento e inversión que se ha obligado al cierre del mes 7 de la vigencia 2023, representa el 43,82% de la apropiación vigente; al estar comprometido el 81,30% de ésta se observa que el 37,48% de la apropiación vigente se encuentra en proceso de entrega de bienes y/o prestación de servicios.

Más adelante se hará mención a los rubros que representan mayor participación en gastos de funcionamiento e inversión.

Cuadro No.12

(Cifras en millones de pesos m/cte.)

| Cta/Pr og | RUBRO                                          | APROPIACION    | CDP            | SIN CDP       | COMPROMISO     | DISPONIBLE TOTAL | OBLIGADO       | PAGO           | % EJEC.       |
|-----------|------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|------------------|----------------|----------------|---------------|
|           | <b>FUNCIONAMIENTO</b>                          | <b>448.264</b> | <b>384.334</b> | <b>63.930</b> | <b>363.526</b> | <b>84.738</b>    | <b>198.871</b> | <b>171.657</b> | <b>44,36%</b> |
| 1         | GASTOS DE PERSONAL                             | 80.308         | 39.144         | 41.164        | 38.844         | 41.464           | 38.844         | 38.844         | 48,37%        |
| 2         | ADQUISIC. BIENES Y SERVICIOS                   | 11.121         | 10.725         | 396           | 8.185          | 2.936            | 5.142          | 4.432          | 46,24%        |
| 3         | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                      | 52.683         | 35.959         | 16.724        | 32.521         | 20.162           | 32.521         | 32.474         | 61,73%        |
| 5         | GASTOS DE COMERC.Y PDCCION                     | 297.799        | 294.739        | 3.060         | 281.956        | 15.843           | 120.489        | 94.032         | 40,46%        |
| 7         | DISMINUCIÓN DE PASIVOS                         | 4.556          | 3.340          | 1.216         | 1.594          | 2.962            | 1.449          | 1.449          | 31,81%        |
| 08        | GTOS .TRIB, MULTAS, INTS MORA                  | 734            | 426            | 308           | 426            | 308              | 426            | 426            | 58,03%        |
| 10        | SERVICIO DEUDA PÚBLICA INTER                   | 1.063          | 0              | 1.063         | 0              | 1.063            | 0              | 0              | 0,00%         |
|           | <b>INVERSION</b>                               | <b>15.000</b>  | <b>14.709</b>  | <b>291</b>    | <b>13.120</b>  | <b>1.880</b>     | <b>4.127</b>   | <b>4.094</b>   | <b>27,51%</b> |
| 1505      | GENERACIÓN DE BIENESTAR PARA LA FUERZA PÚBLICA | 15.000         | 14.709         | 291           | 13.120         | 1.880            | 4.127          | 4.094          | 27,51%        |
|           | <b>TOTAL</b>                                   | <b>463.264</b> | <b>399.043</b> | <b>64.221</b> | <b>376.646</b> | <b>86.618</b>    | <b>202.998</b> | <b>175.751</b> | <b>43,82%</b> |
|           | % participación v/s apropiación                | 100,00%        | 86,14%         | 13,86%        | 81,30%         | 18,70%           | 43,82%         | 37,94%         |               |

Fuente: presupuesto registrado en SIIF Nación a Julio 31 de 2023 según SUFI

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 21 de 35 |    |

Como se observa en el cuadro No. 12, se han expedido CDP del 86,14% de la apropiación para la vigencia lo cual indica que el 13,86% está pendiente por ser expedido.

En el mismo cuadro se observa que se han comprometido recursos del 81,30% de la apropiación para la vigencia y obligado recursos del 43,82%, igualmente de tal apropiación.

Al cierre de julio 31 de 2023 se han pagado recursos por valor de \$175.751 millones que equivalen al 37,94% de la apropiación para la vigencia 2023.

La ejecución presupuestal detallada a julio 31 de 2023 está compuesta de la siguiente forma:

Cuadro No.13

(Cifras en millones de pesos m/cte.)

| Cta/Prog | NOMBRE DEL RUBRO                                                          | APROPIACION    | %<br>partic. | CDP            | COMPROMI<br>SO | OBLIGADO       | PAGO           | % ejecuc.<br>Oblig/apr<br>op. |
|----------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------------|
|          | <b>FUNCIONAMIENTO</b>                                                     | <b>448.264</b> | <b>97%</b>   | <b>384.334</b> | <b>363.526</b> | <b>198.871</b> | <b>171.657</b> | <b>44,36%</b>                 |
|          | <b>GASTOS DE PERSONAL</b>                                                 | <b>80.308</b>  | <b>17%</b>   | <b>39.144</b>  | <b>38.844</b>  | <b>38.844</b>  | <b>38.844</b>  | <b>48,37%</b>                 |
| 01       | SALARIO                                                                   | 54.011         | 12%          | 30.095         | 30.049         | 30.048         | 30.048         | 55,63%                        |
| 01       | CONTRIBUCIONES<br>INHERENTES A LA NÓMINA                                  | 19.624         | 4%           | 8.708          | 8.466          | 8.466          | 8.466          | 43,14%                        |
| 01       | REMUNERA NO CONSTITUT<br>DE FACTOR SALARIAL                               | 841            | 0%           | 341            | 330            | 330            | 330            | 39,19%                        |
| 01       | OTROS GASTOS DE<br>PERSONAL - PREV DGPPN                                  | 5.832          | 1%           | 0              | 0              | 0              | 0              | 0,00%                         |
| 2        | <b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y<br/>SERVICIOS</b>                              | <b>11.121</b>  | <b>2%</b>    | <b>10.725</b>  | <b>8.185</b>   | <b>5.142</b>   | <b>4.432</b>   | <b>46,24%</b>                 |
| 02       | ACTIVOS FIJOS                                                             | 416            | 0%           | 402            | 392            | 167            | 123            | 40,12%                        |
| 02       | MATERIALES Y<br>SUMINISTROS                                               | 3.374          | 1%           | 3.323          | 2.121          | 1.103          | 884            | 32,69%                        |
| 02       | ADQUISICIÓN DE SERVICIOS                                                  | 7.330          | 2%           | 7.000          | 5.671          | 3.872          | 3.425          | 52,83%                        |
| 3        | <b>TRANSFERENCIAS<br/>CORRIENTES</b>                                      | <b>52.683</b>  | <b>11%</b>   | <b>35.959</b>  | <b>32.521</b>  | <b>32.521</b>  | <b>32.474</b>  | <b>61,73%</b>                 |
| 03       | PRESTACIONES SOCIALES                                                     | 43.183         | 9%           | 26.697         | 23.711         | 23.711         | 23.665         | 54,91%                        |
| 03       | SENTENCIAS Y<br>CONCILIACIONES                                            | 9.500          | 2%           | 9.262          | 8.810          | 8.810          | 8.810          | 92,73%                        |
| 5        | <b>GASTOS DE<br/>COMERCIALIZACIÓN Y<br/>PRODUCCIÓN</b>                    | <b>297.799</b> | <b>64%</b>   | <b>294.739</b> | <b>281.956</b> | <b>120.489</b> | <b>94.032</b>  | <b>40,46%</b>                 |
| 05       | MATERIALES Y<br>SUMINISTROS                                               | 142.354        | 31%          | 142.334        | 137.062        | 48.978         | 31.234         | 34,41%                        |
| 05       | ADQUISICION DE SERVICIOS                                                  | 155.445        | 34%          | 152.404        | 144.893        | 71.511         | 62.798         | 46,00%                        |
| 7        | <b>DISMINUCIÓN DE PASIVOS</b>                                             | <b>4.556</b>   | <b>1%</b>    | <b>3.340</b>   | <b>1.594</b>   | <b>1.449</b>   | <b>1.449</b>   | <b>31,81%</b>                 |
| 07       | CESANTÍAS DEFINITIVAS                                                     | 2.556          | 1%           | 2.066          | 830            | 830            | 830            | 32,48%                        |
| 07       | CESANTÍAS PARCIALES                                                       | 2.000          | 0%           | 1.274          | 764            | 619            | 619            | 30,95%                        |
| 08       | <b>GASTOS POR TRIBUTOS,<br/>MULTAS, SANCIONES E<br/>INTERESES DE MORA</b> | <b>734</b>     | <b>0%</b>    | <b>426</b>     | <b>426</b>     | <b>426</b>     | <b>426</b>     | <b>58,03%</b>                 |
| 08       | TASAS Y DERECHOS<br>ADMINISTRATIVOS                                       | 712            | 0%           | 426            | 426            | 426            | 426            | 59,82%                        |
| 08       | MULTAS, SANCIONES E<br>INTERESES DE MORA                                  | 22             | 0%           | 0              | 0              | 0              | 0              | 0,00%                         |
| 10       | <b>SERVICIO DE LA DEUDA<br/>PÚBLICA INTERNA</b>                           | <b>1.063</b>   | <b>0%</b>    | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0,00%</b>                  |
| 10       | TASAS Y DERECHOS<br>ADMINISTRATIVOS                                       | 1.063          | 0%           | 0              | 0              | 0              | 0              | 0,00%                         |

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 22 de 35 |    |

| Cta/Prog    | NOMBRE DEL RUBRO                                                      | APROPIACION    | % partic.   | CDP            | COMPROMISO     | OBLIGADO       | PAGO           | % ejecuc. Oblig/aprop. |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|
|             | <b>INVERSION</b>                                                      | <b>15.000</b>  | <b>3%</b>   | <b>14.709</b>  | <b>13.120</b>  | <b>4.127</b>   | <b>4.094</b>   | <b>27,51%</b>          |
| <b>1505</b> | AMPLIACIÓN DE LA CAPACIDAD DE LA INFRAESTRUCTURA Y DOTACIÓN DEL HOMIL | 10.000         | 2%          | 9.860          | 8.448          | 2.275          | 2.275          | 22,75%                 |
| <b>1599</b> | FORTALEC. DE LA GESTIÓN Y DIRECCIÓN DEL SECTOR DEFENSA Y SEGURIDAD    | 5.000          | 1%          | 4.849          | 4.672          | 1.853          | 1.819          | 37,05%                 |
|             | <b>TOTAL</b>                                                          | <b>463.264</b> | <b>100%</b> | <b>399.043</b> | <b>376.646</b> | <b>202.998</b> | <b>175.751</b> | <b>43,82%</b>          |
|             | <b>% Participación</b>                                                | <b>100,00%</b> |             | <b>86,14%</b>  | <b>81,30%</b>  | <b>43,82%</b>  | <b>37,94%</b>  |                        |

Fuente: Ejecución presupuestal a julio 31 de 2023. Información suministrada por SUFI

En el cuadro anterior se observa que los gastos de funcionamiento del Hospital Militar Central equivalen al 97% de la apropiación vigente y el valor restante, es decir el 3% corresponde a erogaciones por concepto de inversión.

Con base en el porcentaje de participación más representativo en la apropiación vigente se analizarán las siguientes cuentas:

- Cuenta 5 – Gastos de Comercialización y Producción:

Cuadro No.14

(Cifras en millones de pesos m/cte.)

| Cta / Prog | NOMBRE DEL RUBRO                        | APROPIACION | % partic. | CDP     | % partic. | SIN CDP | % partic. | COMPROMETIDO | % partic. | DISPONIBLE CDP | % partic. | DISPONIBLE TOTAL | % partic. | OBLIGADO | % partic. |
|------------|-----------------------------------------|-------------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|--------------|-----------|----------------|-----------|------------------|-----------|----------|-----------|
| 05         | GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN | 297.799     | 64%       | 294.739 | 99%       | 3.060   | 1%        | 281.956      | 95%       | 12.783         | 4%        | 15.843           | 5%        | 120.489  | 40%       |
| 05         | MATERIALES Y SUMINISTROS                | 142.354     | 31%       | 142.334 | 100%      | 20      | 0%        | 137.062      | 96%       | 5.272          | 4%        | 5.292            | 4%        | 48.978   | 34%       |
| 05         | ADQUISICIÓN DE SERVICIOS                | 155.445     | 34%       | 152.404 | 98%       | 3.040   | 2%        | 144.893      | 93%       | 7.511          | 5%        | 10.551           | 7%        | 71.511   | 46%       |

Fuente: Ejecución presupuestal a julio 31 de 2023. Información suministrada por SUFI

Dentro de los gastos de funcionamiento, la cuenta 5 – Gastos de comercialización y producción con una participación del 64% de la apropiación vigente, refleja presupuestos obligados del 40%.

Si se tiene en cuenta que este grupo está compuesto por el rubro de materiales y suministros con una participación del 31% y adquisición de servicios del 34% ambos de la apropiación vigente, la primera de estas presenta presupuesto obligado del 34% y la segunda del 46%.

Del rubro materiales y suministros se destaca un valor comprometido del 96% lo cual contrasta con una obligación de solo el 34% de la apropiación vigente.

El rubro adquisición de servicios presenta un valor comprometido del 93% y obligado el 46% de la apropiación vigente.

Así las cosas, tanto para el rubro de materiales y suministros como para el de adquisición de servicios se observa que el valor obligado es inferior al 50% de la apropiación vigente lo cual podría estar representando demora en su ejecución.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 23 de 35 |    |

### Recomendación No.11:

Dado que del rubro de materiales y suministros así como el de adquisición de servicios presentan valores obligados inferiores al 50% de la apropiación vigente, 34% y 46% respectivamente, la OCIN recomienda a la SUAD y SSAA, coordinar con los supervisores de contratos obligados por el rubro de materiales y suministros especialmente, la recepción de bienes por parte de proveedores toda vez que el bajo nivel de valores obligados a julio 31 de 2023, podría derivar en presunto suministro tardío de productos a la entidad pudiendo impactarse la prestación del servicio a los usuarios.

- Cuenta 1 – Gastos de personal

Cuadro No.15

(Cifras en millones de pesos m/cte.)

| Cta / Pro g | NOMBRE DEL RUBRO                          | APROPIACION | % partic. | CDP    | % partic. | SIN CDP | % partic. | COMPRO METIDO | % partic. | DISPONIBLE CDP | % partic. | DISPONIBLE TOTAL | % partic. | OBLIGADO | % partic. |
|-------------|-------------------------------------------|-------------|-----------|--------|-----------|---------|-----------|---------------|-----------|----------------|-----------|------------------|-----------|----------|-----------|
| 1           | GASTOS DE PERSONAL                        | 80.308      | 17%       | 39.144 | 49%       | 41.164  | 51%       | 38.844        | 48%       | 300            | 0%        | 41.464           | 52%       | 38.844   | 48%       |
|             | SALARIO                                   | 54.011      | 12%       | 30.095 | 56%       | 23.916  | 44%       | 30.049        | 56%       | 46             | 0%        | 23.962           | 44%       | 30.048   | 56%       |
| 01          | SUELDO BÁSICO                             | 38.628      | 8%        | 23.005 | 60%       | 15.623  | 40%       | 22.995        | 60%       | 11             | 0%        | 15.634           | 40%       | 22.995   | 60%       |
| 01          | PRIMA TECNICA SALARIAL                    | 796         | 0%        | 558    | 70%       | 238     | 30%       | 555           | 70%       | 3              | 0%        | 240              | 30%       | 555      | 70%       |
| 01          | SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN                  | 551         | 0%        | 346    | 63%       | 205     | 37%       | 346           | 63%       | 0              | 0%        | 205              | 37%       | 346      | 63%       |
| 01          | AUXILIO DE TRANSPORTE                     | 528         | 0%        | 508    | 96%       | 20      | 4%        | 508           | 96%       | 0              | 0%        | 20               | 4%        | 508      | 96%       |
| 01          | PRIMA DE SERVICIO                         | 1.846       | 0%        | 1.723  | 93%       | 123     | 7%        | 1.713         | 93%       | 10             | 1%        | 133              | 7%        | 1.713    | 93%       |
| 01          | BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS      | 1.290       | 0%        | 738    | 57%       | 552     | 43%       | 732           | 57%       | 6              | 0%        | 558              | 43%       | 732      | 57%       |
| 01          | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y REC | 4.688       | 1%        | 2.316  | 49%       | 2.372   | 51%       | 2.316         | 49%       | 0              | 0%        | 2.372            | 51%       | 2.316    | 49%       |
| 01          | PRIMA DE NAVIDAD                          | 3.665       | 1%        | 15     | 0%        | 3.651   | 100%      | 9             | 0%        | 5              | 0%        | 3.656            | 100%      | 9        | 0%        |
| 01          | PRIMA DE VACACIONES                       | 2.015       | 0%        | 882    | 44%       | 1.133   | 56%       | 873           | 43%       | 9              | 0%        | 1.142            | 57%       | 873      | 43%       |
| 01          | VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN  | 5           | 0%        | 5      | 100%      | 0       | 0%        | 2             | 35%       | 3              | 65%       | 3                | 65%       | 2        | 35%       |
|             | CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA     | 19.624      | 4%        | 8.708  | 44%       | 10.916  | 56%       | 8.466         | 43%       | 242            | 1%        | 11.158           | 57%       | 8.466    | 43%       |
| 01          | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN PENSION  | 6.266       | 1%        | 2.581  | 41%       | 3.686   | 59%       | 2.579         | 41%       | 1              | 0%        | 3.687            | 59%       | 2.579    | 41%       |
| 01          | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD    | 4.639       | 1%        | 1.813  | 39%       | 2.825   | 61%       | 1.813         | 39%       | 1              | 0%        | 2.826            | 61%       | 1.813    | 39%       |
| 01          | APORTES DE CESANTIAS                      | 3.000       | 1%        | 1.626  | 54%       | 1.374   | 46%       | 1.388         | 46%       | 238            | 8%        | 1.612            | 54%       | 1.388    | 46%       |
| 01          | CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR            | 2.166       | 0%        | 948    | 44%       | 1.218   | 56%       | 947           | 44%       | 1              | 0%        | 1.219            | 56%       | 947      | 44%       |
| 01          | APORTES GENE AL SISTEMA DE RIESGOS LAB    | 1.102       | 0%        | 555    | 50%       | 547     | 50%       | 555           | 50%       | 0              | 0%        | 547              | 50%       | 555      | 50%       |
| 01          | APORTES AL ICBF                           | 1.582       | 0%        | 711    | 45%       | 871     | 55%       | 710           | 45%       | 1              | 0%        | 872              | 55%       | 710      | 45%       |
| 01          | APORTES AL SENA                           | 869         | 0%        | 474    | 55%       | 395     | 45%       | 474           | 55%       | 0              | 0%        | 395              | 45%       | 474      | 55%       |
|             | REMUNERA NO CONSTITUT DE FACTOR SALARIAL  | 841         | 0%        | 341    | 41%       | 500     | 59%       | 330           | 39%       | 12             | 1%        | 511              | 61%       | 330      | 39%       |
| 01          | INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES              | 160         | 0%        | 54     | 34%       | 106     | 66%       | 44            | 27%       | 11             | 7%        | 116              | 73%       | 44       | 27%       |

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 24 de 35 |    |

| Cta / Prog | NOMBRE DEL RUBRO                             | APROPORCION  | % partic. | CDP      | % partic. | SIN CDP      | % partic.   | COMPROMETIDO | % partic. | DISPONIBLE CDP | % partic. | DISPONIBLE TOTAL | % partic.   | OBLIGADO | % partic. |
|------------|----------------------------------------------|--------------|-----------|----------|-----------|--------------|-------------|--------------|-----------|----------------|-----------|------------------|-------------|----------|-----------|
| 01         | BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN          | 267          | 0%        | 103      | 39%       | 164          | 61%         | 102          | 38%       | 1              | 0%        | 165              | 62%         | 102      | 38%       |
| 01         | PRIMA TÉCNICA NO SALARIAL                    | 288          | 0%        | 156      | 54%       | 131          | 46%         | 156          | 54%       | 0              | 0%        | 131              | 46%         | 156      | 54%       |
| 01         | PRIMA DE CLIMA O PRIMA DE CALOR              | 19           | 0%        | 7        | 38%       | 12           | 62%         | 7            | 38%       | 0              | 0%        | 12               | 62%         | 7        | 38%       |
| 01         | BONIFICACIÓN DE DIRECCIÓN                    | 107          | 0%        | 20       | 19%       | 87           | 81%         | 20           | 19%       | 0              | 0%        | 87               | 81%         | 20       | 19%       |
|            | <b>OTROS GASTOS DE PERSONAL - PREV DGPPN</b> | <b>5.832</b> | <b>1%</b> | <b>0</b> | <b>0%</b> | <b>5.832</b> | <b>100%</b> | <b>0</b>     | <b>0%</b> | <b>0</b>       | <b>0%</b> | <b>5.832</b>     | <b>100%</b> | <b>0</b> | <b>0%</b> |
| 01         | GASTO DE PERSONAL - PREVIO CONCE DGPPN       | 5.832        | 1%        | 0        | 0%        | 5.832        | 100%        | 0            | 0%        | 0              | 0%        | 5.832            | 100%        | 0        | 0%        |

Fuente: Ejecución presupuestal a julio 31 de 2023. Información suministrada por SUFI

Dentro de los gastos de funcionamiento, la cuenta 1 – Gastos de personal con una participación del 17% de la apropiación vigente, refleja presupuestos obligados del 48%.

- Salarios:

El rubro de salarios que participa en el 12% de la apropiación vigente presenta una ejecución del 56%. Los componentes más representativos del rubro están en sueldo básico 8%, horas extras 1% y prima de navidad 1%, todos de la apropiación vigente.

El rubro de auxilio de transporte presenta una ejecución del 96% dejando un margen reducido de recursos para lo que resta de la vigencia.

### Recomendación No.12:

Revisar las razones que tuvieron incidencia para que el rubro de auxilio de transporte presente un saldo por ejecutar de 4% a julio 31 de 2023 con el fin de prever un posible fondeo de recursos antes del cierre de la vigencia.

- Contribuciones inherentes a la nómina:

El rubro de Contribuciones Inherentes a la Nómina que participa en el 4% de la apropiación vigente presenta una ejecución del 43%.

Los componentes más representativos del rubro están en aportes a la seguridad social en pensión, con una ejecución del 41%, salud con una ejecución del 39% y cesantías del 46%.

Los demás componentes del rubro corresponden a aportes parafiscales a caja de compensación familiar, aportes al ICBF, SENA y ARL cuyos porcentajes de ejecución observados en el Cuadro No.15 se encuentran dentro de los parámetros razonables obtenidos a partir de las nóminas de funcionarios a cargo de la entidad.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 25 de 35 |    |

- Remuneración no constitutiva de factor salarial:

El rubro de Remuneración no constitutiva de factor salarial que participa en menos del 1% de la apropiación vigente presenta una ejecución del 39%.

Los rubros prima técnica no salarial, prima de clima y bonificación especial de recreación presentan las ejecuciones más altas del rubro: 54%, 38% y 38% respectivamente, todas de la apropiación vigente.

Los demás componentes del rubro como son indemnización por vacaciones y bonificación de dirección presentan recursos obligados en proporción razonable a su destinación.

- Cuenta 15 – Inversión: Generación de Bienestar para la Fuerza Pública y sus Familias

Cuadro No. 16

(Cifras en millones de pesos m/cte.)

| NOMBRE DEL RUBRO                                                                                | APROP<br>IACION | %<br>partic. | CDP    | %<br>partic. | SIN<br>CDP | %<br>partic. | COMPROMETIDO | %<br>partic. | DISPONIBLE<br>CDP | %<br>partic. | DISPONIBLE<br>TOTAL | %<br>partic. | OBLIGADO | %<br>partic. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|--------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|---------------------|--------------|----------|--------------|
| INVERSION                                                                                       | 15.000          | 3%           | 14.709 | 98%          | 291        | 2%           | 13.120       | 87%          | 1.589             | 11%          | 1.880               | 13%          | 4.127    | 28%          |
| AMPLIACIÓN DE LA CAPACIDAD DE LA INFRAESTRUCTURA Y DOTACIÓN DEL HOSPITAL MILITAR CENTRAL BOGOTÁ | 10.000          | 2%           | 9.860  | 99%          | 140        | 1%           | 8.448        | 84%          | 1.412             | 14%          | 1.552               | 16%          | 2.275    | 23%          |
| FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN Y DIRECCIÓN DEL SECTOR DEFENSA Y SEGURIDAD                        | 5.000           | 1%           | 4.849  | 97%          | 151        | 3%           | 4.672        | 93%          | 177               | 4%           | 328                 | 7%           | 1.853    | 37%          |

Fuente: Ejecución presupuestal a julio 31 de 2023. Información suministrada por SUFI

Como se observa en el Cuadro No.16-1 el rubro de Inversión – Generación de Bienestar para la Fuerza Pública y sus Familias, presenta una ejecución del 28%.

Este rubro está compuesto por el rubro de Ampliación de la Capacidad e Infraestructura y Dotación con una apropiación para la vigencia 2023 de \$10.000 millones y presenta una ejecución del 23% y el rubro Fortalecimiento de la Gestión Dirección del Sector Defensa, con una apropiación de \$5.000 millones y una ejecución del 37%.

Un alcance a noviembre 30 de 2023 permite evidenciar ejecución a través de recursos obligados del 86.7% lo cual representa un avance significativo desde el mes de julio en donde se reportaban obligaciones del 28%.

### Recomendación No.13:

La OCIN recomienda a la SUAD adoptar las medidas necesarias para ejecutar los recursos apropiados para la vigencia 2023, así como el seguimiento a la gestión de supervisión contractual de los contratos en ejecución conjuntamente con las Subdirecciones Misionales de la Entidad.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 26 de 35 |    |

viii. Seguimiento al rezago presupuestal vigencia 2022

- Reserva presupuestal

El movimiento de la reserva presupuestal a julio 31 de 2023 reportado por la entidad da cuenta de la siguiente situación:

Cuadro No.17

(Cifras en pesos m/cte.)

|                                     | INVERSIÓN     | FUNCIONAMIENTO | TOTAL          | FALTANTE      |
|-------------------------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| RESERVA PRESUPUESTAL VIGENCIA 2022  | 1.545.409.316 | 17.185.775.521 | 18.731.184.837 | 1.881.105.364 |
| EJECUCIÓN 2023                      | 1.453.638.205 | 13.725.978.492 | 15.179.616.697 |               |
| LIBERACIONES 2023                   | 3.162.280     | 1.667.300.496  | 1.670.462.776  |               |
| % DE EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTAL | 93,86%        | 70,17%         | 72,12%         | 10,04%        |

Fuente: Extracto del informe de ejecución presupuestal a julio 31 de 2023 preparado por la subdirección de finanzas

El porcentaje de ejecución de reserva presupuestal por inversión refleja un 93,86% mientras que por gastos de funcionamiento reporta el 70,17%; aunque los conceptos de contratación de cada componente de la reserva no son comparables, la ejecución consolidada refleja el 72,12% quedando un faltante por ejecutar del 10.04% el cual está distribuido en 80 contratos con los porcentajes por ejecutar relacionados en el cuadro No.18.

Cuadro No.18

(Cifras en pesos m/cte.)

| RESERVA-2022      | REDUCCION        | VALOR EJECUTADO   | VALOR POR EJECUTAR | % Partic. | No. Contratos | % de avance       |
|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|-----------|---------------|-------------------|
| 620.087.048       | 0                | 0                 | 620.087.048        | 33%       | 47            | 0%                |
| 2.896.589.247     | 0                | 2.409.085.433     | 487.503.814        | 26%       | 21            | 99% - 50%         |
| 1.106.334.202     | 0                | 332.819.701       | 773.514.501        | 41%       | 12            | 49% - 1%          |
| \$ 4.623.010.497  | \$ 0             | \$ 2.741.905.134  | \$ 1.881.105.363   | 100%      | 80            |                   |
| 14.108.174.339    | 1.670.462.776    | 12.437.711.563    | 1                  | 0%        | 331           | Ejecutado al 100% |
| \$ 18.731.184.837 | \$ 1.670.462.776 | \$ 15.179.616.697 | \$ 1.881.105.364   | 100%      | 411           |                   |

Fuente: Análisis OCIN con base en información suministrada por la Subdirección de Finanzas a julio 31 de 2023

Como se observa en el cuadro No.18, el 33% de la reserva presupuestal por ejecutar está representada en 47 contratos que no tienen ejecución y en consecuencia reflejan un saldo de 100% por ejecutar.

Los contratos con mayor saldo por ejecutar para cada grupo de análisis son:

a) 47 contratos que presentan 100% de ejecución pendiente en la vigencia 2023:

Cuadro No.19

(Cifras en pesos m/cte.)

| Item No. | NO. REGISTRO | TERCERO                          | No. CONTRATO   | RESERVA-2022 | REDUCCION | VALOR EJECUTADO | VALOR DISPONIBLE | PROCENTAJE DE AVANCE |
|----------|--------------|----------------------------------|----------------|--------------|-----------|-----------------|------------------|----------------------|
| 1        | 220241       | COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A. | SSOS0000004877 | 8.811.334,00 | 0,00      | 0               | 8.811.334        | 0%                   |

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA |  |  |  | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION | 01       |
|---------|----------------------|--|--|--|---------|---------------------|---------|----------|
|         |                      |  |  |  | Página: |                     |         | 27 de 35 |

| Item No. | NO. REGISTRO | TERCERO                                                | No. CONTRATO              | RESERVA-2022  | REDUCCION | VALOR EJECUTADO | VALOR DISPONIBLE | PROCENTAJE DE AVANCE |
|----------|--------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|-----------|-----------------|------------------|----------------------|
| 2        | 220282       | COOPERATIVA DE HOSPITALES DE ANTIOQUIA                 | ADICION CONTRATO 199-2021 | 429.396,00    | 0,00      | 0               | 429.396          | 0%                   |
| 3        | 220349       | BAXALTA COLOMBIA S.A.S.                                | 029-2022                  | 56.153.055,00 | 0,00      | 0               | 56.153.055       | 0%                   |
| 4        | 220081       | FUNDACION COSME Y DAMIAN                               | CONT. 071-2022            | 55.000,00     | 0,00      | 0               | 55.000           | 0%                   |
| 5        | 220107       | INDUSTRIAS METALICAS LOS PINOS S.A.                    | 259-2022                  | 54.858,00     | 0,00      | 0               | 54.858           | 0%                   |
| 6        | 220120       | R.P. MEDICAS S.A.                                      | 106-2022                  | 280.000,00    | 0,00      | 0               | 280.000          | 0%                   |
| 7        | 220164       | MEDIHUMANA COLOMBIA S A                                | 102-2022                  | 100.000,00    | 0,00      | 0               | 100.000          | 0%                   |
| 8        | 220173       | WORLD MEDICAL SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA S A S | 087-2022                  | 1.050.960,00  | 0,00      | 0               | 1.050.960        | 0%                   |
| 9        | 220179       | OTTO BOCK HEALTHCARE ANDINA S.A.S                      | CONT. 1477-2018           | 299.443,00    | 0,00      | 0               | 299.443          | 0%                   |
| 10       | 220198       | M&M EQUIPOS MEDICOS S A S                              | CONT. 1455-2018           | 92.176,00     | 0,00      | 0               | 92.176           | 0%                   |
| 11       | 220242       | MEDITEC S A                                            | 410-2022                  | 2.750.000,00  | 0,00      | 0               | 2.750.000        | 0%                   |
| 12       | 220291       | EXEL MEDICAL S.A.S                                     | 417/2019                  | 4.914.328,00  | 0,00      | 0               | 4.914.328        | 0%                   |
| 13       | 220293       | EXEL MEDICAL S.A.S                                     | 417-2019                  | 9.000.000,00  | 0,00      | 0               | 9.000.000        | 0%                   |
| 14       | 220310       | S M N SOLUCIONES INTEGRALES SAS                        | 170-2022                  | 2.460.429,00  | 0,00      | 0               | 2.460.429        | 0%                   |
| 15       | 220361       | MEQ TECNOLOGIA MEDICA SAS                              | CONT. 1464-2018           | 85.408,00     | 0,00      | 0               | 85.408           | 0%                   |
| 16       | 220367       | KCI COLOMBIA S A S                                     | CONT.1462/2018            | 22.423.965,00 | 0,00      | 0               | 22.423.965       | 0%                   |
| 17       | 220032       | ALVARADO SANCHEZ JOSETH NICOLÁS                        | UNTH-1873-2022            | 14.847.000,00 | 0,00      | 0               | 14.847.000       | 0%                   |
| 18       | 220002       | RINCON ACOSTA HEYDY NATALY                             | UNTH-1724-2022            | 2.524.200,00  | 0,00      | 0               | 2.524.200        | 0%                   |
| 19       | 220004       | ROJAS JIMÉNEZ MARIA ALEJANDRA                          | UNTH-1382-2021            | 1.803.000,00  | 0,00      | 0               | 1.803.000        | 0%                   |
| 20       | 220005       | ALVAREZ ROMERO STIVEN                                  | UNTH-2056-2022            | 1.273.000,00  | 0,00      | 0               | 1.273.000        | 0%                   |
| 21       | 220006       | REINOSO LUGO DANIELA                                   | UNTH-0699-2021            | 466.763,00    | 0,00      | 0               | 466.763          | 0%                   |
| 22       | 220008       | SALAMANCA VARGAS YERALDIN                              | UNTH-0869-2021            | 1.273.000,00  | 0,00      | 0               | 1.273.000        | 0%                   |
| 23       | 220012       | PAIBA MORENO JIRLEY PAOLA                              | UNTH-1180-2021            | 12.621.000,00 | 0,00      | 0               | 12.621.000       | 0%                   |
| 24       | 220016       | SASTRE YENNY PAOLA                                     | UNTH-0981-2021            | 180.300,00    | 0,00      | 0               | 180.300          | 0%                   |
| 25       | 220017       | TORRES UNIBIO DAVID MANUEL                             | UNTH-2094-2022            | 3.245.400,00  | 0,00      | 0               | 3.245.400        | 0%                   |
| 26       | 220021       | RUIZ MORALES DERLY KATHERINE                           | UNTH-1147-2021            | 3.606.000,00  | 0,00      | 0               | 3.606.000        | 0%                   |
| 27       | 220022       | SARASTY BUSTOS MARIA ALEJANDRA                         | UNTH-1237-2021            | 601.175,00    | 0,00      | 0               | 601.175          | 0%                   |
| 28       | 220023       | RODRIGUEZ RODRIGUEZ ANGELA YADIRA                      | UNTH-0713-2021            | 3.829.059,00  | 0,00      | 0               | 3.829.059        | 0%                   |
| 29       | 220025       | RODRIGUEZ JIMENEZ JAVIER ALEXANDER                     | UNTH-0867-2021            | 8.911.000,00  | 0,00      | 0               | 8.911.000        | 0%                   |
| 30       | 220026       | ROBLES VENTURA CAMILO                                  | UNTH-1222-2021            | 42.443,00     | 0,00      | 0               | 42.443           | 0%                   |
| 31       | 220028       | DEVIA GOMEZ JUAN MIGUEL                                | UNTH-1083-2021            | 14.630.000,00 | 0,00      | 0               | 14.630.000       | 0%                   |

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA |  |  |  | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION | 01       |
|---------|----------------------|--|--|--|---------|---------------------|---------|----------|
|         |                      |  |  |  | Página: |                     |         | 28 de 35 |

| Item No. | NO. REGISTRO | TERCERO                                             | No. CONTRATO   | RESERVA-2022   | REDUCCION | VALOR EJECUTADO | VALOR DISPONIBLE | PROCENTAJE DE AVANCE |
|----------|--------------|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------|-----------------|------------------|----------------------|
| 32       | 220029       | VANEGAS GIL EDITH FLORELIA                          | UNTH-1962-2022 | 3.606.000,00   | 0,00      | 0               | 3.606.000        | 0%                   |
| 33       | 220037       | PENAGOS GIL LEIDY JHANETH                           | UNTH-1278-2021 | 3.606.000,00   | 0,00      | 0               | 3.606.000        | 0%                   |
| 34       | 220041       | POBLADOR SALAMANCA CRISTIAN DAVID                   | UNTH-1220-2021 | 1.273.000,00   | 0,00      | 0               | 1.273.000        | 0%                   |
| 35       | 220042       | CALLE OCHOA MARIA ALEJANDRA                         | UNTH-1677-2022 | 3.607.000,00   | 0,00      | 0               | 3.607.000        | 0%                   |
| 36       | 220047       | ROMERO DIAZ MARLEIDYS SOFIA                         | UNTH-1298-2021 | 2.768.000,00   | 0,00      | 0               | 2.768.000        | 0%                   |
| 37       | 220051       | VANEGAS MARTINEZ ANGEL DANILO                       | UNTH-1987-2022 | 5.409.000,00   | 0,00      | 0               | 5.409.000        | 0%                   |
| 38       | 220053       | SANCHEZ JARAMILLO JAIME ANDRES                      | UNTH-1223-2021 | 509.206,00     | 0,00      | 0               | 509.206          | 0%                   |
| 39       | 220056       | GARAVITO DELGADO LAURA SOFIA                        | UNTH-1021-2021 | 3.606.000,00   | 0,00      | 0               | 3.606.000        | 0%                   |
| 40       | 220065       | HERRERA HERRERA MARIA BIBIANA                       | UNTH-2062-2022 | 4.026.700,00   | 0,00      | 0               | 4.026.700        | 0%                   |
| 41       | 220067       | MENDEZ PADUA YOIS MARCELA                           | UNTH-1749-2022 | 781.300,00     | 0,00      | 0               | 781.300          | 0%                   |
| 42       | 220068       | MONROY PANTOJA DIANA CAROLINA                       | UNTH-1443-2021 | 470.167,00     | 0,00      | 0               | 470.167          | 0%                   |
| 43       | 220071       | VELANDIA ALARCON GLORIA JANETH                      | UNTH-1417-2021 | 1.273.000,00   | 0,00      | 0               | 1.273.000        | 0%                   |
| 44       | 220219       | HERMANAS HOSPITALARIAS DEL SAGRADO CORAZON DE JESUS | 313-2022       | 405.231.778,00 | 0,00      | 0               | 405.231.778      | 0%                   |
| 45       | 220220       | HERMANAS HOSPITALARIAS DEL SAGRADO CORAZON DE JESUS | CONT-066-2022  | 500.205,00     | 0,00      | 0               | 500.205          | 0%                   |
| 46       | 220409       | PABON BLANDON HERNAN DARIO                          | UNTH-1944-2022 | 3.606.000,00   | 0,00      | 0               | 3.606.000        | 0%                   |
| 47       | 220400       | UMBRELLA BIOLABS SAS                                | 365-2022       | 1.000.000,00   | 0,00      | 0               | 1.000.000        | 0%                   |
|          |              | Total reserva con 0% de ejecución                   |                | 620.087.048,00 | 0,00      | 0,00            | 620.087.048,00   |                      |

Fuente: Análisis OCIN con base en información suministrada por la Subdirección de Finanzas

b) 21 contratos que presentan entre el 99 y 50% de avance en la vigencia 2023:

Cuadro No.20

(Cifras en pesos m/cte.)

| Item No. | NO. REGISTRO | TERCERO                                                               | No. CONTRATO   | RESERVA-2022     | REDUCCION | VALOR EJECUTADO | VALOR DISPONIBLE | PROCENTAJE DE AVANCE |
|----------|--------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|-----------|-----------------|------------------|----------------------|
| 1        | 220247       | PFIZER S A S                                                          | 359-2022       | 258.400.000,00   | 0,00      | 148.500.000     | 109.900.000      | 57%                  |
| 2        | 220108       | EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DERMATOLOGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA | CONT. 121-2021 | 6.742.300,00     | 0,00      | 3.961.400       | 2.780.900        | 59%                  |
| 3        | 220129       | A & B EQUIPOS MEDICOS S A S                                           | 262-2022       | 38.048.425,00    | 0,00      | 23.930.304      | 14.118.121       | 63%                  |
| 4        | 220336       | GUERRA & GUERRA S.A.S                                                 | 095-2022       | 31.500.880,00    | 0,00      | 22.028.980      | 9.471.900        | 70%                  |
| 5        | 220204       | KAIKA S A S                                                           | 363-2022       | 1.172.167,00     | 0,00      | 868.299         | 303.868          | 74%                  |
| 6        | 220299       | IMPLANTES Y CONEXIONES S.A.S                                          | CONT. 231-2022 | 16.879.000,00    | 0,00      | 12.604.000      | 4.275.000        | 75%                  |
| 7        | 220236       | B BRAUN MEDICAL S A                                                   | 040-2022       | 19.763.240,00    | 0,00      | 14.983.878      | 4.779.362        | 76%                  |
| 8        | 220327       | TECNOLOGÍAS MÉDICAS COLOMBIA S.A.S.                                   | CONT. 221-2022 | 7.298.700,00     | 0,00      | 5.679.066       | 1.619.634        | 78%                  |
| 9        | 220110       | AMAREY NOVA MEDICAL S. A.                                             | 277-2019       | 1.182.511.540,00 | 0,00      | 928.817.950     | 253.693.590      | 79%                  |
| 10       | 220348       | GE HEALTHCARE COLOMBIA S.A.S.                                         | 447-2022       | 4.000.000,00     | 0,00      | 3.339.140       | 660.860          | 83%                  |

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA |  |  |  | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|--|--|--|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      |  |  |  | Página: |                     | 29 de 35 |    |

| Item No. | NO. REGISTRO | TERCERO                                                                                               | No. CONTRATO              | RESERVA-2022     | REDUCCION | VALOR EJECUTADO  | VALOR DISPONIBLE | PROCENTAJE DE AVANCE |
|----------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|-----------|------------------|------------------|----------------------|
| 11       | 220085       | CENTRO MEDICO OFTALMOLOGICO Y LABORATORIO CLINICO ANDRADE NARVAEZ SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA. | ADICION CONTRARO 059-2021 | 30.088.064,00    | 0,00      | 25.896.866       | 4.191.198        | 86%                  |
| 12       | 220218       | OFTALMOS S.A.                                                                                         | 093-2022                  | 13.500.000,00    | 0,00      | 11.730.000       | 1.770.000        | 87%                  |
| 13       | 220286       | BRASMEDICA COLOMBIA S.A.                                                                              | 384-2022                  | 2.000.000,00     | 0,00      | 1.749.300        | 250.700          | 87%                  |
| 14       | 220274       | JANSSEN CILAG S.A.                                                                                    | 290-2022                  | 631.965.000,00   | 0,00      | 567.323.000      | 64.642.000       | 90%                  |
| 15       | 220316       | FRESENIUS KABI COLOMBIA S.A.S.                                                                        | 016-2022                  | 14.704.221,00    | 0,00      | 13.743.360       | 960.861          | 93%                  |
| 16       | 220262       | BIOTRONITECH COLOMBIA S. A.S.                                                                         | 326-2022                  | 1.000.000,00     | 0,00      | 961.058          | 38.942           | 96%                  |
| 17       | 220248       | OXIGENOS DE COLOMBIA LTDA                                                                             | 308-2020                  | 341.832.254,28   | 0,00      | 332.017.733      | 9.814.521        | 97%                  |
| 18       | 220321       | GENCELL PHARMA S.A.S                                                                                  | 449-2019                  | 118.813.785,00   | 0,00      | 115.818.277      | 2.995.508        | 97%                  |
| 19       | 220105       | SOCIEDAD DE CIRUGIA OCULAR SOCIEDAD ANONIMA                                                           | 038-2022                  | 89.489.250,00    | 0,00      | 88.749.250       | 740.000          | 99%                  |
| 20       | 220380       | PATRICIA E. ALVAREZ IPS LCM S.A.S                                                                     | 266-2022                  | 59.880.421,00    | 0,00      | 59.402.203       | 478.218          | 99%                  |
| 21       | 220398       | D.A.M. AUTOMATIC SAS                                                                                  | 386-2022                  | 27.000.000,00    | 0,00      | 26.981.369       | 18.631           | 100%                 |
|          | Total        | Avance entre el 99 y 50%                                                                              |                           | 2.896.589.247,28 | 0,00      | 2.409.085.433,00 | 487.503.814,28   |                      |

Fuente: Análisis OCIN con base en información suministrada por la Subdirección de Finanzas

c) 12 contratos que presentan entre el 49 y 1% de avance en la vigencia 2023:

Cuadro No.21

(Cifras en pesos m/cte.)

| Item No. | NO. REGISTRO | TERCERO                                                  | No. CONTRATO   | RESERVA-2022     | REDUCCION | VALOR EJECUTADO | VALOR DISPONIBLE | PROCENTAJE DE AVANCE |
|----------|--------------|----------------------------------------------------------|----------------|------------------|-----------|-----------------|------------------|----------------------|
| 1        | 220304       | GRUPO GEMLSA SAS                                         | 255-2022       | 58.199.237,00    | 0,00      | 4.365.163       | 53.834.074       | 8%                   |
| 2        | 220106       | RESONANCIA MAGNETICA SAN JOSE S A                        | CONT. 199-2022 | 30.000.000,00    | 0,00      | 3.750.000       | 26.250.000       | 13%                  |
| 3        | 220201       | MERCK S.A                                                | 015-2022       | 265.178.925,00   | 0,00      | 48.935.348      | 216.243.577      | 18%                  |
| 4        | 220303       | LIFE SUMINISTROS MEDICOS S.A.S.                          | CONT.1371/2018 | 134.727.626,00   | 0,00      | 42.480.000      | 92.247.626       | 32%                  |
| 5        | 220130       | CENTRO DE CONTROL DE CANCER S.A.S.                       | CONT. 234-2022 | 45.500.000,00    | 0,00      | 15.000.000      | 30.500.000       | 33%                  |
| 6        | 220088       | SUBATOURS SAS                                            | 090-2022       | 10.000.000,00    | 0,00      | 3.395.134       | 6.604.866        | 34%                  |
| 7        | 220139       | MEDTRONIC COLOMBIA S.A.                                  | 358-2022       | 4.245.023,00     | 0,00      | 1.452.276       | 2.792.747        | 34%                  |
| 8        | 220300       | DRAEGER COLOMBIA S.A.                                    | 144-2022       | 23.347.935,00    | 0,00      | 8.016.286       | 15.331.649       | 34%                  |
| 9        | 220298       | MEDICAL PROTECTION LTDA SALUD OCUPACIONAL                | 138-2022       | 27.860.200,00    | 0,00      | 9.855.000       | 18.005.200       | 35%                  |
| 10       | 220341       | EDWARDS LIFESCIENCES COLOMBIA S.A.S.                     | 105-2022       | 442.750.000,00   | 0,00      | 168.500.000     | 274.250.000      | 38%                  |
| 11       | 220135       | COMERCIALIZADORA DE MATERIAL CIENTIFICO E INDUSTRIAL SAS | 011-2022       | 23.393.650,00    | 0,00      | 9.248.900       | 14.144.750       | 40%                  |
| 12       | 220205       | KAIKA S A S                                              | CONT. 051-2022 | 41.131.606,00    | 0,00      | 17.821.594      | 23.310.012       | 43%                  |
|          | Total        | Avance entre el 49 y 1%                                  |                | 1.106.334.202,00 | 0,00      | 332.819.701,00  | 773.514.501,00   |                      |

Fuente: Análisis OCIN con base en información suministrada por la Subdirección de Finanzas

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 30 de 35 |    |

Un alcance del estado de la reserva presupuestal reportada por la SUFI a noviembre 30 de 2023 da cuenta de la siguiente situación:

Cuadro No.22

|                                     | INVERSIÓN     | FUNCIONAMIENTO | TOTAL          | FALTANTE    |
|-------------------------------------|---------------|----------------|----------------|-------------|
| RESERVA PRESUPUESTAL VIGENCIA 2022  | 1.545.409.316 | 17.185.775.521 | 18.731.184.837 | 659.170.040 |
| EJECUCIÓN 2023                      | 1.478.781.383 | 14.728.837.247 | 16.207.618.630 |             |
| LIBERACIONES 2023                   | 12.793.858    | 1.851.602.309  | 1.864.396.167  |             |
| % DE EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTAL | 94,86%        | 74,93%         | 76,57%         | 3,52%       |

Fuente: Extracto del informe de ejecución presupuestal preparado por la subdirección de finanzas a 30 de noviembre de 2023

Los saldos por ejecutar de la reserva presupuestal 2022 están representados en 21 contratos que se relacionan a continuación:

Cuadro No.23

| ITEM | NO. REGISTRO | TERCERO                                             | No. CONTRATO   | RESERVA-2022     | VALOR EJECUTADO | VALOR DISPONIBLE | PROCENTAJE DE AVANCE |
|------|--------------|-----------------------------------------------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|----------------------|
| 1    | 220341       | EDWARDS LIFESCIENCES COLOMBIA S.A.S.                | 105-2022       | 442.750.000,00   | 294.750.000     | 148.000.000      | 67%                  |
| 2    | 220201       | MERCK S.A                                           | 015-2022       | 265.178.925,00   | 134.572.206     | 130.606.719      | 51%                  |
| 3    | 220303       | LIFE SUMINISTROS MEDICOS S.A.S.                     | CONT.1371/2018 | 134.727.626,00   | 42.480.000      | 92.247.626       | 32%                  |
| 4    | 220247       | PFIZER S A S                                        | 359-2022       | 258.400.000,00   | 175.500.000     | 82.900.000       | 68%                  |
| 5    | 220110       | AMAREY NOVA MEDICAL S. A.                           | 277-2019       | 1.182.511.540,00 | 1.114.581.540   | 67.930.000       | 94%                  |
| 6    | 220304       | GRUPO GEMLSA SAS                                    | 255-2022       | 58.199.237,00    | 4.365.163       | 53.834.074       | 8%                   |
| 7    | 220106       | RESONANCIA MAGNETICA SAN JOSE S A                   | CONT. 199-2022 | 30.000.000,00    | 3.750.000       | 26.250.000       | 13%                  |
| 8    | 220032       | ALVARADO SANCHEZ JOSETH NICOLÁS                     | UNTH-1873-2022 | 14.847.000,00    | 0               | 14.847.000       | 0%                   |
| 9    | 220028       | DEVIA GOMEZ JUAN MIGUEL                             | UNTH-1083-2021 | 14.630.000,00    | 0               | 14.630.000       | 0%                   |
| 10   | 220248       | OXIGENOS DE COLOMBIA LTDA                           | 308-2020       | 341.832.254,28   | 332.017.733     | 9.814.521        | 97%                  |
| 11   | 220241       | COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.                    | SSOS0000004877 | 8.811.334,00     | 0               | 8.811.334        | 0%                   |
| 12   | 220023       | RODRIGUEZ RODRIGUEZ ANGELA YADIRA                   | UNTH-0713-2021 | 3.829.059,00     | 0               | 3.829.059        | 0%                   |
| 13   | 220298       | MEDICAL PROTECTION LTDA SALUD OCUPACIONAL           | 138-2022       | 27.860.200,00    | 25.794.200      | 2.066.000        | 93%                  |
| 14   | 220088       | SUBATOURS SAS                                       | 090-2022       | 10.000.000,00    | 8.466.491       | 1.533.509        | 85%                  |
| 15   | 220220       | HERMANAS HOSPITALARIAS DEL SAGRADO CORAZON DE JESUS | CONT-066-2022  | 500.205,00       | 0               | 500.205          | 0%                   |

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 31 de 35 |    |

| ITEM | NO. REGISTRO | TERCERO                                   | No. CONTRATO             | RESERVA-2022          | VALOR EJECUTADO       | VALOR DISPONIBLE   | PROCENTAJE DE AVANCE |
|------|--------------|-------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| 16   | 220068       | MONROY PANTOJA<br>DIANA CAROLINA          | UNTH-1443-<br>2021       | 470.167,00            | 0                     | 470.167            | 0%                   |
| 17   | 220006       | REINOSO LUGO<br>DANIELA                   | UNTH-0699-<br>2021       | 466.763,00            | 0                     | 466.763            | 0%                   |
| 18   | 220179       | OTTO BOCK<br>HEALTHCARE ANDINA<br>S.A.S   | CONT. 1477-<br>2018      | 299.443,00            | 0                     | 299.443            | 0%                   |
| 19   | 220081       | FUNDACION COSME Y<br>DAMIAN               | CONT. 071-<br>2022       | 55.000,00             | 0                     | 55.000             | 0%                   |
| 20   | 220107       | INDUSTRIAS<br>METALICAS LOS PINOS<br>S.A. | 259-2022                 | 54.858,00             | 0                     | 54.858             | 0%                   |
| 21   | 220129       | A & B EQUIPOS<br>MEDICOS S A S            | 262-2022                 | 38.048.425,00         | 38.024.664            | 23.761             | 100%                 |
|      |              |                                           | <b>TOTAL<br/>RESERVA</b> | <b>18.731.184.837</b> | <b>16.207.618.630</b> | <b>659.170.040</b> | <b>96%</b>           |

Fuente: Análisis OCIN con base en información suministrada por la Subdirección de Finanzas a noviembre 30 de 2023

Aunque la reserva presupuestal se debe constituir por eventos impredecibles que impidan la ejecución de los compromisos dentro de la vigencia y es un instrumento de uso excepcional y no un mecanismo ordinario de ejecución presupuestal de las apropiaciones, a noviembre 30 de 2023 la entidad señala un faltante del 3,52% equivalente a \$659 millones, valores que de no ejecutarse al cierre de la vigencia 2023 fenecen sin excepción.

#### **Recomendación No.14:**

La OCIN recomienda a la SUAD, SUFI, oficinas asesoras y subdirecciones misionales de la Entidad que tengan contratos con reserva presupuestal constituida en 2022, precisar acciones para lograr la ejecución del saldo de esta antes del cierre de la vigencia 2023 toda vez que de no ejecutarse fenecerán sin excepción.

- Liberaciones de la Reserva Presupuestal

En la operación presupuestal de la Entidad a julio 31 de 2023, se han liberado de la reserva presupuestal constituida a diciembre 31 de 2022, \$1.670 millones que han impactado 127 de los 411 contratos que conforman la contratación sujeta a esta condición, reflejando que el 31% de los contratos con reserva presupuestal constituida han sido reducidos lo que conlleva la liberación de los recursos, cifra que podría aumentar si en los meses posteriores se dan las condiciones similares o adicionales para que se configuren más reducciones que impliquen la liberación de recursos.

Si bien la operación de la reserva presupuestal puede originar reducciones que implican la liberación de recursos en la presente vigencia, se observa que en 86 contratos se redujo el 100% de la reserva constituida como se muestra a continuación:

| Cuadro No.24  |                 | (Cifras en pesos m/cte.)             |
|---------------|-----------------|--------------------------------------|
| No. Contratos | Valor reducción | Proporción de la reserva constituida |
| 86            | 1.073.704.067   | 100%                                 |
| 9             | 490.061.534     | 50% al 99%                           |
| 32            | 106.697.175     | 1% al 49%                            |
| 127           | 1.670.462.776   | <b>TOTAL</b>                         |

Fuente: Extracto del informe de ejecución presupuestal a julio 31 de 2023 preparado por la subdirección de finanzas. Valores porcentuales: análisis OCIN

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 32 de 35 |    |

### **Recomendación No.15:**

La OCIN recomienda a la SUAD, SUFI, oficinas asesoras y subdirecciones misionales de la Entidad que tengan contratos con reserva presupuestal constituida en 2022, evaluar las causas por las que se constituyó reserva presupuestal para evitar que ésta termine siendo objeto de liberación en la vigencia, desvirtuando las probables razones que les dieron origen.

- Cuentas por pagar

El movimiento de las cuentas por pagar a julio 31 de 2023 refleja la siguiente información:

Cuadro No.25 (Cifras en pesos m/cte.)

| OBLIGADO<br>(31/dic/2022) | PAGADO<br>(a julio 31/2023) | SALDO<br>(a julio 31/2023) |
|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 9.531.626.674             | 9.528.326.674               | 3.300.000                  |
| 100,00%                   | 99,97%                      | 0,03%                      |

Fuente: Extracto del informe de ejecución presupuestal preparado por la subdirección de finanzas. Valores porcentuales: análisis OCIN

El pago a julio 31 de 2023 del 99,97% de las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2022 refleja el cumplimiento en la entrega de los bienes y/o servicios obligados cuyo pago no pudo efectuarse dentro de la vigencia de la obligación.

Un alcance del estado de las cuentas por pagar del rezago presupuestal reportadas por la SUFI a noviembre 30 de 2023 indica que éstas se encuentran canceladas en su totalidad.

### **ix. Evaluación comparativo rezago presupuestal vigencias 2022 - 2021**

El rezago presupuestal en las últimas dos vigencias ha presentado el comportamiento reflejado a continuación:

Cuadro No.26

| Concepto                           | Vigencia 2022   | Vigencia 2021   | Variación       | Var. %  |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------|
| Total apropiación vigencia fiscal  | 422.112.476.799 | 467.867.000.000 | -45.754.523.201 | -9,78%  |
| Reserva presupuestal               | 18.731.184.837  | 44.464.331.692  | -25.733.146.855 | -57,87% |
| Cuentas por pagar                  | 9.531.626.674   | 38.614.340.416  | -29.082.713.742 | -75,32% |
| Total rezago presupuestal          | 28.262.811.510  | 83.078.672.108  | -54.815.860.597 | -65,98% |
| % de la apropiación de la vigencia | 6,70%           | 17,76%          | 119,80%         |         |

Fuente: Informes de ejecución presupuestal preparados por SUFI

Como se observa en el cuadro anterior, la apropiación para la vigencia fiscal entre el año 2022 y 2021 disminuyó el 9.78%. En una proporción mucho más amplia tanto la reserva presupuestal como las cuentas por pagar constituídas al cierre de los mismos periodos presentaron una disminución de \$54.815 millones que en conjunto reflejan una disminución del 65.98%; de otra parte la proporción de rezago frente al porcentaje de apropiación en la vigencia 2021 fue del 17,76% y en la vigencia 2022 se redujo al 6,70% lo cual representa una mejora significativa en el manejo del rezago presupuestal.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 33 de 35 |    |

#### **Recomendación No.16:**

Pese a que la reserva presupuestal constituida disminuyó en la vigencia 2022, la OCIN recomienda a la SUFI el reconocimiento de ésta cuando la subdirección u oficina en quien recaiga el contrato de la cual se deriva, se encuentre justificada y sustentada en causas debidamente sustentadas toda vez que ésta es sujeto de verificación por entes de control.

#### **x. Gestión Comité de Sostenimiento Contable**

##### **Condición:**

Con base en información suministrada por la UNFI, las reuniones del comité de sostenibilidad contable de las últimas dos vigencias se han celebrado en las siguientes fechas: 30 de noviembre de 2022 y 04 de julio de 2023.

En el comité del 30 de noviembre de 2022 el secretario solicitó al comité, entre otras, la incorporación dentro de la política contable 7261 – Deterioro de las cuentas por cobrar, la aplicación del porcentaje de glosa con base en la estimación que reportará la SUFI, actuación de la cual no se conoce resultado toda vez que el Manual de Políticas Contables V5 fue actualizado hasta el 10-nov-2021

De otra parte, en el comité del 4 de julio de 2023 la Presidente del comité presentó, entre otras, el caso de las incapacidades laborales pendientes de cobro y las limitaciones para su conciliación. Desde esta oficina de control interno se desconoce la gestión adelantada en el proceso de depuración ordenado en el citado comité toda vez que éste no se ha vuelto a convocar.

#### **HALLAZGO No.5**

#### **INCUMPLIMIENTO EN EL NUMERO MINIMO DE SESIONES DEL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE EN LA VIGENCIA**

De acuerdo a lo observado en el número de veces en la vigencia que de manera ordinaria se ha reunido el comité de sostenibilidad contable en las últimas dos vigencias, se evidencia un presunto incumplimiento del numeral 7 de la resolución 1169 de 2013 toda vez que en la vigencia 2022 se reunió en una ocasión y en la vigencia 2023 no se reunió dentro antes del 31 de mayo como lo establece el acto administrativo que lo reglamenta.

##### **Criterio:**

Numeral 7 de la Resolución 1169 del 19 de diciembre de 2013

##### **Causa:**

Puede deberse a falta de adherencia a la resolución que reglamenta el comité.

##### **Consecuencia:**

Demora en la gestión mediante la cual se realiza seguimiento a las partidas contables que afectan la definición de los estados financieros.

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 34 de 35 |    |

### Recomendación No.17:

Dar cumplimiento a la resolución que reglamenta el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable en función de mejora del sistema de control interno de la Entidad.

### Respuesta de los auditados SUFI-UNFI:

En la reunión de socialización del presente informe, los auditados no manifestaron oposición al hallazgo por lo que éste se confirma.

## 8. RIESGOS

Una vez efectuada la evaluación de los procesos informados, se determinó la existencia de riesgos presuntamente materializados así como otros no incluidos en el mapa de riesgo institucional:

Imagen No.14

| Referencia | Identificación del riesgo |                                                        |                          |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------|---------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | Proceso                   | Área responsable                                       | Impacto                  | Causa Inmediata                                                                                                                                                            | Causa Raíz                                                                                                                        | Descripción del Riesgo                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 73         | Gestión Financiera        | Presupuesto                                            | Económico y Reputacional | Limitación en la prestación de servicios de salud por falta de recursos.                                                                                                   | Fallas en la planeación y seguimiento presupuestal.                                                                               | Posibilidad de afectación económica y reputacional por limitación en la prestación de servicios de salud por falta de recursos, debido a fallas en la planeación y seguimiento presupuestal.                                                                                |
| 74         | Gestión Financiera        | Contabilidad                                           | Económico y Reputacional | Sanción y no fenecimiento de la cuenta fiscal.                                                                                                                             | Inoportunidad o no registro de las transacciones económicas e incumplimiento a la normatividad.                                   | Posibilidad de afectación económica y reputacional por sanción y no fenecimiento de la cuenta fiscal, debido a inoportunidad o no registro de las transacciones económicas e incumplimiento a normatividad contable vigente.                                                |
| 75         | Gestión Financiera        | Contabilidad (Áreas fuente de la información contable) | Económico y Reputacional | Sanción y no fenecimiento de la cuenta fiscal.                                                                                                                             | Incluir u omitir datos en el sistema de información que no respondan a la realidad con respecto a la transacción realizada.       | Posibilidad de afectación económica y reputacional por sanción y no fenecimiento de la cuenta fiscal, debido a incluir u omitir datos en el sistema de información, que no respondan a la realidad con respecto a la transacción realizada.                                 |
| 76         | Gestión Financiera        | Tesorería                                              | Económico                | Sanciones económicas y penales.                                                                                                                                            | Realizar dobles pagos frente a una misma obligación, pagos sin cumplimiento de requisitos e incumplimiento en el pago a terceros. | Posibilidad de afectación económica, por sanciones económicas y penales, debido a realizar dobles pagos frente a una misma obligación, pagos sin cumplimiento de requisitos e incumplimiento en el pago a terceros.                                                         |
| 77         | Gestión Financiera        | Costos                                                 | Económico                | Inadecuada toma de decisiones frente al comportamiento de un centro de costo o un servicio.                                                                                | Incluir u omitir datos en el sistema de información que no respondan a la realidad con respecto a la transacción realizada.       | Posibilidad de afectación económica por la inadecuada toma de decisiones frente al comportamiento de un centro de costo o un servicio, debido a incluir u omitir datos en el sistema de información que no respondan a la realidad con respecto a la transacción realizada. |
| 78         | Gestión Financiera        | Facturación                                            | Económico                | No facturación de los servicios prestados.                                                                                                                                 | Inoportunidad o no registro de las atenciones en salud prestadas a los pacientes.                                                 | Posibilidad de afectación económica por no facturación de los servicios prestados, debido a inoportunidad o no registro de las atenciones en salud prestadas a los pacientes.                                                                                               |
| 79         | Gestión Financiera        | Cartera                                                | Económico                | Inoportunidad en el recaudo de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, con los diferentes pagadores del sistema general de seguridad social en salud. | Agotamiento en el cobro persuasivo.                                                                                               | Posibilidad de afectación económica por inoportunidad en el recaudo de las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, con los diferentes pagadores del sistema general de seguridad social en salud, debido al agotamiento en el cobro persuasivo.            |

Fuente: Mapa de riesgos institucional HOMIL: Proceso gestión financiera

| FORMATO | INFORME DE AUDITORÍA | CODIGO  | EM-OCIN-PR-01-FT-07 | VERSION  | 01 |
|---------|----------------------|---------|---------------------|----------|----|
|         |                      | Página: |                     | 35 de 35 |    |

## 9. CONCLUSIONES

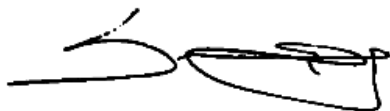
- ✓ Como resultado de la evaluación del proceso Gestión Financiera, así como de los procesos asociados al mismo, se evidenciaron debilidades del sistema de control interno que podrían originar riesgos en el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- ✓ Salvo por los hallazgos reportados en el presente informe referidos al principio contable 6.2. Devengo y a las Políticas Contables 7.2.8.2. Revelaciones y 7.1.4 Criterios de Reconocimiento del Efectivo reportados en los hallazgos No. 4, 1 y 2, la Entidad reconoce razonablemente los bienes y derechos así como las obligaciones en la contabilidad con base en la cual prepara sus Estados Financieros.
- ✓ En síntesis, el presente informe contiene:

| Descripción     | No. |
|-----------------|-----|
| Hallazgos       | 5   |
| Recomendaciones | 17  |

## 10. RECOMEDACIONES

La OCIN recomienda a la SUFI, suscribir un Plan de Mejoramiento diseñando acciones que subsanen las causas que originaron las desviaciones de control evidenciadas en el cuerpo del presente informe.

Dado en Bogotá a los 13 días del mes de diciembre de 2023.



GERMAN HERNANDEZ BENAVIDES  
Auditor OPS