

|                                                                                   |                                                   |           |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------|--------------|
|  | INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA                | CÓDIGO:   | GSÍ-P10-F-12 |
|                                                                                   | GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL    | VERSIÓN:  | 3            |
|                                                                                   | INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO | VIGENCIA: | 28-04-2023   |
| Página 1 de 7                                                                     |                                                   |           |              |

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |                                    |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|
| Fecha Informe:                    | 20 de marzo de 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Fecha de seguimiento | 1° enero a 31 de diciembre de 2023 |
| Proceso / Procedimiento auditado: | GDG-P01- Procedimiento para Gestión del Presupuesto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |                                    |
| Objetivo general del seguimiento: | Revisar y analizar la ejecución presupuestal del Instituto Nacional de Cancerología a 31 de diciembre de 2023, generando el informe respectivo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |                                    |
| Alcance del seguimiento:          | Verificar ejecución presupuestal en el periodo comprendido entre 1° de enero a 31 de diciembre de 2023, con base en los informes de ejecución presupuestal publicados en página web del Instituto, al igual que los suministrados por el Grupo Gestión de Presupuesto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |                                    |
| Criterios:                        | Para la revisión y análisis de la información, a continuación, se relaciona los parámetros normativos: <ul style="list-style-type: none"> <li>Decreto 4836 de 2011 <i>por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto.</i></li> <li>Decreto 111 de 1996 <i>Estatuto Orgánico del Presupuesto.</i></li> <li>Acuerdos y Resoluciones mediante los cuales se aprueba, adiciona, modifica entre otros, el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Nacional de Cancerología para la vigencia fiscal del 1° de enero a 31 de diciembre de 2023.</li> <li>Manual de clasificación presupuestal- Ministerio de Hacienda y Crédito Público, versión 2020.</li> </ul> |                      |                                    |
| Metodología empleada:             | Revisión y análisis del Presupuesto de Ingresos y Gasto del Instituto Nacional de Cancerología, mediante uso de técnicas de auditoría basadas en métodos de observación, revelación, confrontación, indagación, revisión y comparación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      |                                    |
| Responsable del seguimiento:      | Sandra Bibiana Aparicio Gómez, Profesional Especializado, Oficina de Control Interno.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |                                    |

### HALLAZGOS

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de la Resolución 1519 de 2020 (Min-Tic) y Rol Evaluación y Seguimiento, previsto en el Decreto 648 de 2017, realizó revisión y análisis sobre la gestión presupuestal, en el período 1° de enero a 31 de diciembre de 2023, con base en los informes de ejecución presupuestal publicados en página web del Instituto y los suministrados por el Grupo de Presupuesto, así:

#### INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA

##### 1. APROPIACIÓN INICIAL Y MODIFICACIONES PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

Es de anotar que la Junta Directiva del Instituto Nacional de Cancerología, aprobó mediante Acuerdo N°008 del 26 de octubre de 2022, el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto para la vigencia fiscal 1° de enero a 31 de diciembre de 2023, por \$457.427.366.000; así mismo, se aprobó Adición de Presupuesto incluyendo las Cuentas por Pagar de la vigencia 2022 para un total Aprobado de \$582.695.076.894.

Importante mencionar que en los diferentes Acuerdos y Resoluciones se aprobó la desagregación del Presupuesto, al igual que las adiciones y vigencias futuras para los años 2024 y 2025. En este sentido, la Dirección General realizó las correspondientes aplicaciones al presupuesto.

La desagregación del Presupuesto de Ingresos registra los siguientes conceptos: Recursos de Capital 2%, Transferencias Diferentes a Subvenciones 15%, Disponibilidad Inicial 16% e Ingresos Corrientes 67%.

|                      |                                                          |                  |                     |
|----------------------|----------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
|                      | <b>INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA</b>                | <b>CÓDIGO:</b>   | <b>GSÍ-P10-F-12</b> |
|                      | <b>GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL</b>    | <b>VERSIÓN:</b>  | <b>3</b>            |
|                      | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> | <b>VIGENCIA:</b> | <b>28-04-2023</b>   |
| <b>Página 2 de 7</b> |                                                          |                  |                     |

Por su parte, el Presupuesto de Gastos se desagregó: Gastos de Inversión 23%, Gastos de Funcionamiento 27%, Gastos de Operación Comercial 48% y Cuentas por Pagar vigencia 2022 el 3%.

En resumen, en la siguiente tabla se presenta el Presupuesto General de Ingresos con su respectivo valor recaudado y Presupuesto de Gastos vigencia 2023 con el valor de compromisos, detallando: valor inicial, modificaciones, traslados, cuentas por pagar, presupuesto definitivo, valor recaudo y valor comprometido con corte 31 de diciembre de 2023 con sus respectivos porcentajes de recaudo y compromisos.

| PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2023 |                        |                        |               |                       |                        |             |                        |                         |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------|-----------------------|------------------------|-------------|------------------------|-------------------------|
| CONCEPTO                                               | PRESUPUESTO INICIAL    | MODIFICACIONES         | TRASLADOS     | CUENTAS POR PAGAR     | PRESUPUESTO DEFINITIVO | %           | RECAUDO / COMPROMISOS  | % RECAUDO Y COMPROMISOS |
| DISPONIBILIDAD INICIAL                                 | 56.648.086.000         | 37.242.942.772         |               |                       | 93.891.028.772         | 16%         | 144.469.623.802        | 154%                    |
| INGRESOS CORRIENTES                                    | 388.907.925.000        | 2.356.656.122          |               |                       | 391.264.581.122        | 67%         | 418.110.300.544        | 107%                    |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES DIFERENTE DE SUBVENCIONES    |                        | 85.668.112.000         |               |                       | 85.668.112.000         | 15%         | 139.813.112.000        | 163%                    |
| RECURSOS DE CAPITAL                                    | 11.871.355.000         | -                      |               |                       | 11.871.355.000         | 2%          | 38.668.546.680         | 326%                    |
| <b>TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL</b>         | <b>457.427.366.000</b> | <b>125.267.710.894</b> |               |                       | <b>582.695.076.894</b> | <b>100%</b> | <b>741.061.583.026</b> | <b>127%</b>             |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                               | 139.412.416.000        | 15.610.499.000         |               | 1.080.489.770         | 156.103.404.770        | 27%         | 137.786.274.416        | 88%                     |
| GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL                          | 273.014.950.000        | 4.333.321.000          | 7.648.079.911 | 1.770.605.911         | 286.766.956.822        | 49%         | 277.764.749.651        | 97%                     |
| INVERSION                                              | 45.000.000.000         | 88.024.768.122         | 7.648.079.911 | 14.448.027.091        | 139.824.715.302        | 24%         | 123.351.456.452        | 88%                     |
| <b>TOTAL VIGENCIA + CUENTAS POR PAGAR</b>              | <b>457.427.366.000</b> | <b>107.968.588.122</b> |               | <b>17.299.122.772</b> | <b>582.695.076.894</b> | <b>100%</b> | <b>538.902.480.519</b> | <b>92%</b>              |

**Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.**

En cuanto a fuentes de financiación, el Presupuesto de Ingresos del Instituto se financia con (2) fuentes de recursos: Aportes Nación que representa el 24% y Recursos Propios que corresponde a 76% del total del Presupuesto.

De otra parte, el Instituto a 31 de diciembre de 2023, recaudó \$741.061.583.026 equivalente a 127% del Presupuesto, siendo la mayor fuente de ingresos los Ingresos Corrientes, seguido de Disponibilidad Inicial y Transferencias Corrientes diferentes a Subvenciones como se observa en la tabla anterior.

## 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A 31 de DICIEMBRE DE 2023

En relación con el Presupuesto de Gastos, este asciende a \$582.695.076.894, el cual incluye \$17.299.122.772 correspondiente a Cuentas por Pagar vigencia 2022 y totalidad de las adiciones.

Es de precisar que el rubro más representativo corresponde a Gastos de Operación Comercial con 49%, seguido de Gastos de Funcionamiento con 27% y por último Gastos de Inversión con 24%. Del total del presupuesto se comprometió el 92% por valor de \$538.902.480.519.

A continuación, se presenta tabla que contiene el Presupuesto total de Gastos, desagregado por Funcionamiento, Inversión y las Cuentas por pagar de vigencia 2022:

|  |                                                          |  |                      |                     |
|--|----------------------------------------------------------|--|----------------------|---------------------|
|  | <b>INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA</b>                |  | <b>CÓDIGO:</b>       | <b>GSJ-P10-F-12</b> |
|  | <b>GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL</b>    |  | <b>VERSIÓN:</b>      | <b>3</b>            |
|  | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> |  | <b>VIGENCIA:</b>     | <b>28-04-2023</b>   |
|  |                                                          |  | <b>Página 3 de 7</b> |                     |

| OBJETO DE GASTO                                                                | APROPIACION INICIAL | MODIFICACIONES  | TRASLADOS     | APROPIACION DEFINITIVA | CDP ACUMULADOS  | SALDO DE APROPIACION | COMPROMISOS ACUMULADOS | OBLIGACIONES ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | COMPROMISOS POR CUMPLIR |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------|------------------------|-----------------|----------------------|------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|
| GASTOS DE PERSONAL                                                             | 68.012.182.000      | 8.728.892.000   | -             | 76.741.074.000         | 68.935.266.787  | 7.805.807.213        | 68.935.266.787         | 68.935.266.787          | 68.935.266.787   | -                       |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS                                              | 68.616.361.000      | 6.881.607.000   | -             | 75.497.968.000         | 66.410.022.378  | 9.087.945.622        | 66.410.022.378         | 63.851.807.657          | 63.851.807.658   | 2.558.214.721           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                      | 2.331.672.000       | -               | -             | 2.331.672.000          | 1.225.717.143   | 1.105.954.857        | 1.225.717.143          | 1.225.717.143           | 1.225.717.143    | -                       |
| GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA                     | 452.201.000         | -               | -             | 452.201.000            | 346.399.072     | 105.801.928          | 346.399.072            | 346.399.072             | 346.399.072      | -                       |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                                                       | 139.412.416.000     | 15.610.499.000  | -             | 155.022.915.000        | 136.917.405.380 | 18.105.509.620       | 136.917.405.380        | 134.359.190.660         | 134.359.190.661  | 2.558.214.721           |
| GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL                                                  | 273.014.950.000     | 4.333.321.000   | 7.648.079.911 | 284.996.350.911        | 276.594.295.090 | 8.402.055.821        | 276.594.295.090        | 273.495.029.027         | 273.495.029.027  | 3.099.266.063           |
| SALUD PÚBLICA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS                                        | 33.787.103.597      | 86.897.451.179  | 7.536.989.354 | 113.147.565.422        | 104.636.482.614 | 8.511.082.808        | 104.636.482.614        | 83.732.744.605          | 83.732.744.605   | 20.903.738.010          |
| FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN Y DIRECCIÓN DEL SECTOR SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL | 11.212.896.403      | 1.127.316.943   | 111.090.557   | 12.229.122.789         | 4.552.299.629   | 7.676.823.161        | 4.552.299.629          | 3.663.004.505           | 3.663.004.505    | 889.295.123             |
| INVERSIÓN                                                                      | 45.000.000.000      | 88.024.768.122  | 7.648.079.911 | 125.376.888.211        | 109.188.782.243 | 16.187.905.968       | 109.188.782.243        | 87.395.749.110          | 87.395.749.110   | 21.793.033.133          |
| TOTAL GASTOS VIGENCIA                                                          | 457.427.366.000     | 107.968.588.122 | -             | 565.395.954.122        | 522.700.482.713 | 42.695.471.409       | 522.700.482.713        | 495.249.968.796         | 495.249.968.797  | 27.450.513.916          |
| CUENTAS POR PAGAR                                                              |                     |                 |               |                        |                 |                      |                        |                         |                  |                         |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                                                       | 0                   | 1.080.489.770   |               | 1.080.489.770          | 868.869.036     | 211.620.734          | 868.869.036            | 868.869.036             | 868.869.036      | -                       |
| GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL                                                  | 0                   | 1.770.605.911   |               | 1.770.605.911          | 1.170.454.561   | 600.151.350          | 1.170.454.561          | 1.170.454.561           | 1.170.454.561    | -                       |
| INVERSIÓN VIGENCIA                                                             | 0                   | 14.448.027.091  |               | 14.448.027.091         | 14.162.674.209  | 285.352.881          | 14.162.674.209         | 14.162.674.209          | 14.162.674.209   | -                       |
| TOTAL CUENTAS POR PAGAR                                                        | -                   | 17.299.122.772  |               | 17.299.122.772         | 16.201.997.806  | 1.097.124.965        | 16.201.997.806         | 16.201.997.806          | 16.201.997.806   | -                       |
| TOTAL VIGENCIA + CUENTAS POR PAGAR                                             | 457.427.366.000     | 125.267.710.894 | -             | 582.695.076.894        | 538.902.480.519 | 43.792.596.374       | 538.902.480.519        | 511.451.966.602         | 511.451.966.603  | 27.450.513.916          |

Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.

#### APROPIACIÓN DEFINITIVA Vs CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL:

De la Apropiación Definitiva del Presupuesto por valor de \$582.695.076.894, se soporta con Certificados de Disponibilidad Presupuestal, el valor de \$538.902.480.519 equivalente a 92,48% registrando saldo de Apropiación libre de afectación por valor de \$43.792.596.373 equivalente a 7,52%.

#### CERTIFICADOS DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL Vs COMPROMISOS:

Del total de Certificado Disponibilidad Presupuestal Acumulados por valor de \$538.902.480.519; el 100% se registra como compromisos acumulados por lo tanto no se registra saldo de Certificado Disponibilidad Presupuestal por cumplir.

#### COMPROMISOS ACUMULADOS Vs OBLIGACIONES ACUMULADAS:

De acuerdo con la Ejecución Presupuestal de Gastos, se observó que de los compromisos acumulados por valor de \$538.902.480.519; en relación con las obligaciones acumuladas por valor de \$511.451.966.602, representan el 94,91% y los compromisos por cumplir representan el 5,09%, esto es \$27.450.513.916 los cuales están pendientes de obligacion para posterior pago.

#### OBLIGACIONES ACUMULADAS Vs PAGOS ACUMULADOS:

De acuerdo con la Ejecución Presupuestal de Gastos, se observó que de las obligaciones acumuladas fueron canceladas en su totalidad por valor de \$511.451.966.602.

Con respecto al **Presupuesto de Inversión** en la siguiente tabla se presenta su ejecución:

| OBJETO DE GASTO             | APROPIACION INICIAL | MODIFICACIONES  | TRASLADOS | APROPIACION DEFINITIVA | CDP ACUMULADOS  | SALDO DE APROPIACION | COMPROMISOS ACUMULADOS | OBLIGACIONES ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS | COMPROMISOS POR CUMPLIR |
|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----------|------------------------|-----------------|----------------------|------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|
| INVERSIÓN                   | 45.000.000.000      | 88.024.768.122  | -         | 125.376.888.211        | 109.188.782.243 | 16.187.905.968       | 109.188.782.243        | 87.395.749.110          | 87.395.749.110   | 21.793.033.133          |
| INVERSIÓN CUENTAS POR PAGAR | 0                   | 14.448.027.091  |           | 14.448.027.091         | 14.162.674.209  | 285.352.881          | 14.162.674.209         | 14.162.674.209          | 14.162.674.209   | -                       |
| TOTAL INVERSIÓN             | 45.000.000.000      | 102.472.795.213 | -         | 139.824.715.302        | 123.351.456.452 | 16.473.258.849       | 123.351.456.452        | 101.558.423.319         | 101.558.423.319  | 21.793.033.133          |

|                      |                                                          |                  |                    |
|----------------------|----------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
|                      | <b>INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA</b>                | <b>CÓDIGO:</b>   | <b>GS-P10-F-12</b> |
|                      | <b>GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL</b>    | <b>VERSIÓN:</b>  | <b>3</b>           |
|                      | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> | <b>VIGENCIA:</b> | <b>28-04-2023</b>  |
| <b>Página 4 de 7</b> |                                                          |                  |                    |

De acuerdo con la Ejecución Presupuestal del rubro de Inversión se observó: (1) Apropiación Definitiva por valor de \$139.824.715.302, (2) Certificados de Disponibilidad Presupuestal Acumulados por \$123.351.456.452 equivalente a 88%, (3) Saldo de Apropiación por \$16.473.258.849 equivalente a 12%.

De otra parte, de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal Acumulados por valor de \$123.351.456.452, se registran Compromisos por el mismo valor, Obligaciones y pagos acumulados por \$101.558.423.319, equivalente a 82% y compromisos por cumplir de \$21.793.033.133 equivalente a 18%.

Es de resaltar que la ejecución del citado rubro presenta el porcentaje de ejecución más bajo en relación con los demás rubros del presupuesto de la vigencia.

Así mismo, se evidenció que los rubros de pagos más significativos corresponden a Gastos de Operación Comercial, seguido de Gastos de Funcionamiento, Inversión y por último Cuentas por Pagar vigencia 2022.

En resumen, la Ejecución Presupuestal del citado rubro a 31 de diciembre 2023, se detalla de la siguiente tabla:

| <b>INVERSION</b>               |                        |                |
|--------------------------------|------------------------|----------------|
| <b>APROPIACION DEFINITIVA</b>  | <b>139.824.715.302</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>CDP ACUMULADOS</b>          | <b>123.351.456.452</b> | <b>88,22%</b>  |
| <b>SALDO DE APROPIACION</b>    | <b>16.473.258.849</b>  | <b>11,78%</b>  |
| <b>CDP ACUMULADOS</b>          | <b>123.351.456.452</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>CDP POR CUMPLIR</b>         | <b>-</b>               | <b>0,00%</b>   |
| <b>COMPROMISOS ACUMULADOS</b>  | <b>123.351.456.452</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>COMPROMISOS ACUMULADOS</b>  | <b>123.351.456.452</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>OBLIGACIONES ACUMULADAS</b> | <b>101.558.423.319</b> | <b>82,33%</b>  |
| <b>COMPROMISOS POR CUMPLIR</b> | <b>21.793.033.133</b>  | <b>17,67%</b>  |
| <b>OBLIGACIONES ACUMULADAS</b> | <b>101.558.423.319</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>PAGOS ACUMULADOS</b>        | <b>101.558.423.319</b> | <b>100,00%</b> |
| <b>SALDO POR PAGAR</b>         | <b>-</b>               | <b>0,00%</b>   |

Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.

### 3. EJECUCION CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2022

En cuanto a las Cuentas por Pagar vigencia 2022, se observó: Apropiación Definitiva por valor de \$17.299.122.769, Compromisos, Obligaciones y Pagos Acumulados por valor de \$16.201.997.806, esto es, no quedaron compromisos por cumplir.

El Saldo de Apropiación por valor de \$1.097.124.965, corresponde a anulación de Recursos Propios por valor de 1.092.840.962. y Recursos Nación por \$4.284.000 soportada en Acta Interna del día 29 de diciembre 2023, enviada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por página Web con su respectivo soporte, cumpliendo así el artículo 39 del Decreto 568 de 1996 (Acta de anulación de reserva o cuentas por pagar).

| OBJETO DE GASTO                | APROPIACION INICIAL   | APROPIACION DEFINITIVA | CDP ACUMULADOS        | SALDO DE APROPIACION | COMPROMISOS ACUMULADOS | OBLIGACIONES ACUMULADAS | PAGOS ACUMULADOS      | COMPROMISOS POR CUMPLIR |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>       |                       |                        |                       |                      |                        |                         |                       |                         |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO       | 1.080.489.770         | 1.080.489.770          | 868.869.036           | 211.620.734          | 868.869.036            | 868.869.036             | 868.869.036           | -                       |
| GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL  | 1.770.605.911         | 1.770.605.911          | 1.170.454.561         | 600.151.350          | 1.170.454.561          | 1.170.454.561           | 1.170.454.561         | -                       |
| INVERSION VIGENCIA             | 14.448.027.091        | 14.448.027.091         | 14.162.674.209        | 285.352.881          | 14.162.674.209         | 14.162.674.209          | 14.162.674.209        | -                       |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b> | <b>17.299.122.772</b> | <b>17.299.122.772</b>  | <b>16.201.997.806</b> | <b>1.097.124.965</b> | <b>16.201.997.806</b>  | <b>16.201.997.806</b>   | <b>16.201.997.806</b> | <b>-</b>                |

|               |                                                   |           |              |
|---------------|---------------------------------------------------|-----------|--------------|
|               | INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA                | CÓDIGO:   | GSi-P10-F-12 |
|               | GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL    | VERSIÓN:  | 3            |
|               | INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO | VIGENCIA: | 28-04-2023   |
| Página 5 de 7 |                                                   |           |              |

#### 4. CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2023

Es de anotar que las cuenta por pagar se constituyen con base en la información suministrada por los interventores de cada contrato quienes les corresponde hacer seguimiento a la ejecución de los contratos y determina el valor de las Cuentas por Pagar.

Para el cierre de la vigencia 2023 se constituyó mediante Acuerdo 002 de fecha 25 de enero de 2024, y Resolución 0075 de 30 de enero de 2024 Cuentas por Pagar financiadas con recurso propios por valor de \$ 15.252.640.432, correspondiente a 56% y recursos nación por \$12.197.873.484 correspondiente a 44% totalizando \$27.450.513.9616.

Así mismo se observó que el 79% de las Cuentas por Pagar corresponden al rubro Inversión por valor de \$21.793.033.133, seguido de Gastos de Operación Comercial con 11% por valor de \$3.09696.266.063 y 9% Gastos de Funcionamiento por valor de \$2.558.214.7421.

| CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2023                                                |                         |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| CONCEPTO                                                                       | COMPROMISOS POR CUMPLIR | %CUENTAS POR PAGAR |
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS                                              | 2.558.214.721           | 9%                 |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>                                                | <b>2.558.214.721</b>    | <b>9%</b>          |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>                                           | <b>3.099.266.063</b>    | <b>11%</b>         |
| SALUD PÚBLICA Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS                                        | 20.903.738.010          | 76%                |
| FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN Y DIRECCIÓN DEL SECTOR SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL | 889.295.123             | 3%                 |
| <b>INVERSION</b>                                                               | <b>21.793.033.133</b>   | <b>79%</b>         |
| <b>TOTAL VIGENCIA + CUENTAS POR PAGAR</b>                                      | <b>27.450.513.917</b>   | <b>100%</b>        |

Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.

#### CONCLUSIONES

La Oficina de Control Interno con base en la revisión y análisis de la ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2023, concluye que en términos generales el Instituto registra adecuados porcentajes de ejecución presupuestal.

- Para el caso de Ingresos, del total presupuestado vigencia 2023 en cuantía de \$582.695.076.894, el Instituto recaudó a 31 de diciembre de 2023, \$741.061.583.026 equivalente a 127% del presupuesto. De otra parte, el 24% de los ingresos corresponden a Aportes Nación y 76% a Recursos Propios.
- En relación con la Ejecución Presupuestal de Gastos por valor de \$582.695.076.894, registra Certificados de Disponibilidad Presupuestal por valor de \$538.902.480.519 equivalente a 92,48% y saldo de Apropriación por valor de \$43.792.596.373 equivalente a 7,52%.
- En cuanto al Presupuesto con Certificado Disponibilidad Presupuestal por valor de \$538.902.480.519 el 100% se registra como compromisos acumulados por lo tanto, no se registró saldo de Certificado de Disponibilidad Presupuestal por cumplir.

|                                                                                   |                                                   |           |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------|--------------|
|  | INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA                | CÓDIGO:   | GS-IP10-F-12 |
|                                                                                   | GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL    | VERSIÓN:  | 3            |
|                                                                                   | INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO | VIGENCIA: | 28-04-2023   |
| Página 6 de 7                                                                     |                                                   |           |              |

- En relación con el valor de los Compromisos Acumulados por valor de \$538.902.480.519, se registran Obligaciones Acumuladas por valor de \$511.451.966.602, equivalente a 94,91% y los compromisos por cumplir representan el 5,09%, es decir \$27.450.513.916.
- En cuanto al valor de las Obligaciones Acumuladas por valor de \$511.451.966.602 el 100% se registra como Pagos Acumulados, por lo tanto, no se registra valor de Saldo por Pagar.
- En lo atinente a pagos, el rubro más significativo corresponde a Gastos de Operación Comercial, seguido de Gastos de Funcionamiento, Inversión y por último, Cuentas por Pagar vigencia 2022.
- **En relación con Gastos de Inversión, se evidenció:**
  - De la Apropiación Definitiva por valor de Certificados por valor de \$139.824.715.302, se registran Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) por valor de \$123.351.456.452 equivalente al 88% y Saldo de Apropiación por \$16.473.258.849 equivalente a 12%.
  - De los Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) Acumulados por valor de \$123.351.456.452, el 100% se registra como Compromisos Acumulados, es decir no hay valor registrado como CDP por cumplir.
  - De los Compromisos Acumulados por valor de \$123.351.456.452, se registran Obligaciones Acumuladas por valor \$101.558.423.319. equivalente a 82%. y Compromisos por Cumplir por valor de \$21.793.033.133, equivalente a 18%.
  - De las Obligaciones Acumuladas por valor \$101.558.423.319 se registra el 100% como Pagos Acumulados es decir no hay Saldo por Pagar.
- **En cuanto a las Cuentas por Pagar vigencia 2022, se observó:**
  - Apropiación Definitiva y Disponibilidad Presupuestal Acumulados por valor de \$17.299.122.769.
  - Compromisos Acumulados por valor de \$16.201.997.806 equivalente a 94% de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP) Acumulados.
  - Saldo de Apropiación correspondientes a anulación soportadas con Acta Interna de Liberaciones por valor de \$1.097.124.965 equivalente a 6%.
  - Compromisos por cumplir, Obligaciones Acumuladas y Pagos Acumulados por valor de \$16.201.997.806.
- **En cuanto a las Cuentas por Pagar vigencia 2023, se observó**
  - El 79% de las Cuentas por Pagar corresponden al rubro Inversión por valor de \$21.793.033.133, seguido de Gastos de Operación Comercial con 11% por valor de \$3.09696.266.063 y 9% Gastos de Funcionamiento por valor de \$2.558.214.7421.

### RECOMENDACIONES

Con base en lo evidenciado y registrado en el presente Informe, la Oficina de Control Interno, reitera las siguientes recomendaciones:

|               |                                                   |           |             |
|---------------|---------------------------------------------------|-----------|-------------|
|               | INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA                | CÓDIGO:   | GS-PI0-F-12 |
|               | GESTIÓN DEL SISTEMA DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL    | VERSIÓN:  | 3           |
|               | INFORME DE SEGUIMIENTO OFICINA DE CONTROL INTERNO | VIGENCIA: | 28-04-2023  |
| Página 7 de 7 |                                                   |           |             |

- Fortalecer la buena práctica de planear la ejecución presupuestal tanto de funcionamiento como inversión de forma proporcional durante toda la vigencia, y no concentrar el mayor porcentaje de ejecución en los últimos meses del año.
- Asegurar y optimizar durante la vigencia fiscal la ejecución de los recursos apropiados en el Presupuesto de Inversión, toda vez que del total de la Cuentas por Pagar de la vigencia 2023 el 79% corresponde al Presupuesto de Inversión.
- Fortalecer en los distintos Grupos y/o Áreas involucradas en la ejecución presupuestal, los mecanismos de **AUTOCONTROL** y **AUTOEVALUACIÓN** frente a la gestión de los recursos asignados en cada rubro, con el fin de optimizar el porcentaje e indicador de ejecución presupuestal al cierre de la vigencia fiscal, en aras de constituir las Cuentas por Pagar estrictamente necesarias que generen mínimo impacto en el presupuesto de la siguiente vigencia fiscal.
- Fortalecer por parte del Grupo Gestión de Presupuesto el seguimiento periódico de la ejecución presupuestal, mediante mesas de trabajo con las áreas involucradas en todo el proceso (desde el Plan de Necesidades del bien y/o servicio hasta el pago del mismo), de tal suerte que sea un procedimiento sistémico, utilizando para ello el esquema de responsabilidades (Modelo Líneas de Defensa), con el propósito de asegurar al cierre de la vigencia fiscal, óptimos resultados en los porcentajes de ejecución presupuestal y se constituyan estrictamente las Cuentas por Pagar que sean necesarias.
- Adecuar y mantener en el Sistema SAP el módulo de Presupuesto para obtener Informes de forma permanente y oportuna como apoyo a las diferentes áreas y usuarios de la información.
- Continuar publicando en la página web institucional, la ejecución presupuestal al cierre de la vigencia, tal como lo establece la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública Nacional (Ley 1712 de 2014).

|                                                                                             |                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Elaborado por:</b><br><br><br>Sandra Bibiana Aparicio Gómez<br>Profesional Especializado | <b>Aprobado por:</b><br><br>Buenaventura Orduy Burgos<br>Jefe Oficina Control |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|

| VERSIÓN | FECHA DE ACTUALIZACIÓN | DESCRIPCIÓN DE ACTUALIZACIÓN                                                                                          | RESPONSABLE OYM                 |
|---------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1       | 31-12-2016             | Versión inicial del documento                                                                                         | Administrador del Sistema Tms   |
| 2       | 28-06-2019             | Se realiza la revisión del documento, se actualiza por vigencia                                                       | Paula Andrea Salamanca Medina   |
| 3       | 28-04-2023             | El documento no presenta cambios en su contenido y estructura, se requiere actualizar por vencimiento de la vigencia. | Xiomara Faizuly Rubiano Aguilar |

"TODA VERSIÓN FÍSICA O ELECTRÓNICA DE ESTE DOCUMENTO SE CONSIDERA DOCUMENTO NO CONTROLADO"

| ELABORÓ      |                                          | REVISÓ       |                              | APROBÓ       |                              |
|--------------|------------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|------------------------------|
| Cargo:       | Profesional Universitario                | Cargo:       | Jefe Oficina Control Interno | Cargo:       | Jefe Oficina Control Interno |
| Dependencia: | Oficina Asesora de Planeación y Sistemas | Dependencia: | Oficina de Control Interno   | Dependencia: | Oficina de Control Interno   |
| Fecha:       | 25-04-2023                               | Fecha:       | 28-04-2023                   | Fecha:       | 28-04-2023                   |