

 ADRES 	PROCESO	CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	Código:	CEGE-FR15
	FORMATO	INFORME EJECUTIVO EVALUACIÓN	Versión:	2
FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME		Día: 26	Mes: 09	Año: 2025

Nombre de Auditoría	Seguimiento a la ejecución presupuestal de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud ADRES –URA
Líder de Proceso / Jefe (s) Dependencia(s)/ Responsable:	CARMEN ROCIO RANGEL QUINTERO – DGRFS
Jefe Oficina de Control Interno	CAROLINA FLOREZ PARDO
Equipo Auditor	CESAR SOPO SEGURA

1. Objetivo de la Evaluación: Analizar el estado de avance de ejecución presupuestal de la URA - ADRES.

Alcance de la Evaluación: El análisis se efectuó a la información de ejecución presupuestal para el período comprendido entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2025.

2. Metodología: Para la realización de la evaluación se tuvo en cuenta lo siguiente:

Planeación: Mediante el radicado No. 20251100077263 de agosto 29 de 2025, se inició la evaluación y con la comunicación No.20251100077953 de septiembre 1 de 2025, dirigida a la directora de gestión de recursos financieros de la salud - DGRFS, se remitió el informe preliminar, del cual se recibió respuesta mediante el oficio remisorio con radicado No. 20252100082453 del 12 de septiembre de 2025.

Así mismo, esta Oficina generó el informe final de evaluación del avance de ejecución presupuestal de la URA al corte de junio 30 de 2025, a través del radicado No. 20251100085873 de septiembre 18 de 2025.

Ficha Técnica:

Herramientas Utilizadas: Archivos de Excel de ejecución de ingresos y gastos de la URA al corte de junio 30 de 2025, indicadores del proceso y mapa de riesgos y controles del proceso de gestión presupuestal de la DGRFS.

Universo:

- Presupuesto de ingresos y gastos de la URA al corte de junio 30 de 2025
- Mapa de riesgos y controles del proceso de gestión presupuestal URA, al corte de agosto 31 de 2025.
- Indicadores del proceso de gestión presupuestal URA – ADRES para el período comprendido entre enero y julio de 2025.

Población objeto:

- Ejecución presupuestal de la URA del período de enero a junio 30 de 2025.
- Mapa de riesgos del proceso de gestión presupuestal de la URA, correspondiente al segundo cuatrimestre de 2025.
- Ejecución de los Indicadores del proceso de gestión presupuestal de la URA de enero a julio de 2025.

 ADRES 	PROCESO	CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	Código: CEGE-FR15
	FORMATO	INFORME EJECUTIVO EVALUACIÓN	Versión: 2 Fecha: 19/10/2022

Marco estadístico:

- De acuerdo con el presupuesto de ingresos y gastos de la URA al corte de junio 30 de 2025, se validó la ejecución presupuestal de la URA para el periodo de enero a junio 30 de, y verificó el avance de ejecución de los rubros del presupuesto de la URA
- Revisión del mapa de riesgos y controles del proceso de gestión presupuestal de la URA – DGRFS.
- Verificación del cumplimiento de metas de los indicadores del proceso de gestión presupuestal de la URA de la DGRFS.

4 CONCLUSIONES Y/O RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES.

- De la verificación realizada a las políticas de operación del procedimiento de ejecución de gastos del proceso de la Unidad de Recurso Administrados de la Adres, se observó que la Entidad viene aplicando las políticas, procedimientos y formatos al corte de junio 30 de 2025 y dio cumplimiento con la normatividad vigente.
- De la revisión efectuada a la ejecución presupuestal de ingresos de la Unidad de Recursos Administrados – URA, del periodo comprendido entre enero 1 y junio 30 de 2025, la Oficina de Control Interno - OCI observó una ejecución del 51.44%, en los recursos aforados del presupuesto de la URA, lo anterior, refleja un nivel adecuado de cumplimiento en la gestión de los recursos.
- De la revisión efectuada a la ejecución presupuestal de gastos de la Unidad de Recursos Administrados – URA, del periodo comprendido entre enero 1 y junio 30 de 2025, la Oficina de Control Interno - OCI observó una ejecución del 49.48%, en los recursos del presupuesto de la URA, lo anterior, reporta un nivel adecuado de cumplimiento en la gestión de los recursos.
- Con respecto al presupuesto, se revisó los conceptos y valores establecidos en la Resolución No. 205474 de diciembre 31 de 2024 y demás resoluciones de modificación, frente al cuadro de ejecución remitido a esta Oficina, no encontrando diferencias frente a los valores de ejecución y a lo registrado en el ERP para la vigencia 2025.
- Los pagos efectuados al corte de junio 30 del 2025 ascienden a la suma de \$48.83 billones con un porcentaje de ejecución del 49.48%; la apropiación sin comprometer es de \$0.91 billones que en términos porcentuales representa el 0.93%. Si tenemos en cuenta las obligaciones (Registro Presupuestal) la ejecución asciende al 49.48% frente a la apropiación definitiva. Los anteriores indicadores, muestran un comportamiento adecuado de ejecución de los recursos apropiados de la URA de la DGRFS.
- De la revisión efectuada a los rubros presupuestales de gastos de funcionamiento al corte de junio 30 de 2025, se observó que existen conceptos de gastos que reportan ejecución en cero, o con un porcentaje de ejecución por debajo de 24.16% en relación con los pagos. Los cuales corresponden algunos rubros del presupuesto como se indica en el Cuadro.1 de la Observación No.1. Dado lo anterior y de acuerdo con la respuesta dada a través del radicado

 ADRES 	PROCESO	CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	Código:	CEGE-FR15
	FORMATO	INFORME EJECUTIVO EVALUACIÓN	Versión:	2

No. 20252100082453 de septiembre 12 de 2025 y soportes suministrados por el proceso de gestión presupuestal de la DGRFS, se levanta la observación y por consiguiente no genera plan de mejoramiento.

- Se establecieron cuentas por pagar presupuestales a diciembre 31 de 2024 para ser ejecutadas en la vigencia 2025, por valor de \$\$1.038.777 millones de las cuales se han pagado a junio 30 de 2025 la suma de \$931.881 millones, quedando pendiente de pagar la suma de \$106.895 millones, reflejando un porcentaje del 89,71% en la ejecución del pago.
- De la revisión efectuada al mapa de riesgos y controles al proceso de gestión de presupuesto de la URA, a través de la herramienta Eureka al corte de la evaluación cuatrimestral de abril 30 de 2025, y de acuerdo con los soportes verificados, se observó que el citado proceso tiene asociados al procedimiento de Ejecución de Gastos GEPR-PR03 versión 05, riesgo de corrupción, riesgos de gestión y de seguridad de la Información, con la respectiva aplicación de los controles, en cumplimiento de lo establecido en la Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas - DAFP.
- De la verificación realizada al corte de abril 30 de 2025 al riesgo de corrupción GEPR-RC02, asociado al procedimiento de Ejecución de Gastos, se observó que el proceso no estableció acciones de fortalecimiento para la vigencia 2025, de acuerdo con la política de gestión de riesgos DIES PL-01 V6, que establece que "Para el riesgo de LA/FT y corrupción no hay aceptación del riesgo, siempre deben conducir a formular acciones de fortalecimiento". Dado lo anterior, el proceso de la Dirección de Gestión de Recursos Financieros de la Salud – DGRFS debe formular plan de mejoramiento en EUREKA, para la Observación No.2. Dado lo anterior y teniendo en cuenta la respuesta emitida a través del radicado No. 20252100082453 de septiembre 12 de 2025 y las explicaciones emitidas por el proceso de gestión presupuestal de la DGRFS, se levanta la observación y por consiguiente no genera plan de mejoramiento.

De la verificación realizada en Eureka a los indicadores del proceso de gestión presupuestal de la DGRFS, correspondiente al periodo de enero a julio de 2025, los cuales permiten medir la eficacia de la ejecución del presupuesto de la URA, esta Oficina observó que el proceso aplicó los indicadores y dio cumplimiento a las metas establecidas.

RECOMENDACIONES.

- La Oficina de Control Interno, recomienda monitoreo permanente de los rubros presupuestales de la URA, que presentan baja ejecución, con el propósito de obtener una adecuada ejecución al cierre de la vigencia 2025.
- Establecer alertas respecto del seguimiento que se debe realizar a la ejecución de los recursos y mantener permanente coordinación con las diferentes dependencias internas y externas, que conduzcan al final del cierre del ejercicio 2025 a presentar niveles óptimos de ejecución.
- Si bien es cierto que las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia 2024, reportan una ejecución acumulada en la cancelación de estas del 89.71% al corte de junio 30 de 2025,

 ADRES 	PROCESO	CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	Código: CEGE-FR15
	FORMATO	INFORME EJECUTIVO EVALUACIÓN	Versión: 2 Fecha: 19/10/2022

no obstante, se recomienda monitorear para su adecuada ejecución y cancelación del 100% al final del periodo 2025.

- La Unidad de Recursos de Administración - URA de la DGRFS, debe continuar con la aplicación de los controles e indicadores del proceso, con el fin obtener los mejores resultados al cierre de la vigencia 2025.
- Teniendo en cuenta que la entidad finalizó la etapa de transición de la implementación del ERP – ORACLE, se recomienda que el proceso de gestión presupuestal de la URA - DGRFS, realice la actualización del procedimiento de Ejecución de Gastos GEPR – PR03 V05, y a su vez se coordine con la Oficina Asesora de Planeación y Control de Riesgos la alineación con la guía de administración de riesgos de la Función Pública – DAFP versión No.7 de 2025.
- Si bien es cierto que la Adres se encuentra en proceso de ajustes y mejoras en la metodología de riesgos de Sicof, Operativos y de Seguridad de la Información, se recomienda que el proceso de gestión presupuestal de la DGRFS identifique y establezca las acciones de fortalecimiento para el riesgo de corrupción asociado al citado proceso, para el cuarto trimestre de 2025 en coordinación con la Oficina Asesora de Planeación y Control de Riesgos.

5 RESPONSABLES DEL SEGUIMIENTO			
Nombre	Firma	Proceso	ROLES Y RESPONSABILIDADES (Auditor líder, Auditor, Observador)
César Sopó Segura		Control y Evaluación de la Gestión	Auditor

Fecha de revisión: septiembre 26 de 2025

Fecha de Aprobación: septiembre 26 de 2025

Cordialmente,

DEISY CAROLINA FLOREZ PARDO.
Jefe Oficina de Control Interno.

Elaboró: (C.S.S.)

ANEXOS. Informe final de evaluación de seguimiento a la ejecución presupuestal de la - DGRFS

 ADRES 	PROCESO	CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	Código:	CEGE-FR15
	FORMATO	INFORME EJECUTIVO EVALUACIÓN	Versión:	2

CONTROL DE CAMBIOS

CONTROL DE CAMBIOS					
VERSIÓN	FECHA	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO	ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
01	25 de noviembre de 2019	Versión Inicial	Lizeth Lamprea Asesor OCI	Diego Santacruz Jefe de la OCI	Diego Santacruz Jefe de la OCI
02	19 de octubre de 2022	Se suprimen firmas mecánicas y se incluye firma digital	Lizeth Lamprea Asesor OCI	Diego Santacruz Jefe de la OCI	Diego Santacruz Jefe de la OCI