



Salud
Sogamoso E.S.E
Salud, tarea de todos



SALUD SOGAMOSO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO



Redicodo No: 2023R2819 2023/05/10 08:26
Usuario Radicador: MBELTRAN
Folios: 1 Anexos: 4

Salud, tarea de todos

2023GCI-023

Sogamoso mayo 3 del 2023

Doctora

DIANA CATALINA DELGADO JIMENEZ

Gerente

Salud Sogamoso

REF: INFORME AUSTERIDAD GASTO de enero 1- marzo 31 del 2023.

Respetada Doctora:

Por medio del presente, me permito hacer entrega del Informe de Austeridad con corte a marzo 31 del 2023.

En el entendido que Corresponde a la Oficina de Control Interno, verificar el cumplimiento de las Políticas de Austeridad en el Gasto Público de Salud Sogamoso E.S.E. mediante la evaluación del impacto de estos en los Estados Financieros Institucionales e identificando los hechos administrativos y económicos que influyen en el uso Eficiente de los recursos. Se realiza el presente Informe trimestral, comparando los trimestres de las dos vigencias subsiguientes.

El presente análisis se realiza enfocado en los Costos Acumulados Obligados, con corte al primer trimestre de cada vigencia (2022 y 2023)

Atento Saludo,


GILMA JANETH PERICO GRANADOS
Oficina Control Interno
Salud Sogamoso E.S.E.



INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO SEGÚN EJECUCION PRESUPUESTAL A MARZO DEL 2023

1. INTRODUCCION

El Sistema de Control Interno tiene como objetivo el Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y coadyuvando en facilitar la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión Institucional.

La Oficina de Control Interno presenta el informe correspondiente a la ejecución y verificación con corte a Marzo 2023, para efectos de revisar el comportamiento diferencial de los gastos y costos incurridos para la prestación del servicio de Salud bajo criterios de calidad, se realiza comparación con los costos y gastos incurridos para periodo similar de la vigencia 2022.

2. OBJETIVO

Corresponde a la Oficina de Control Interno, verificar el cumplimiento de las Políticas de Austeridad en el Gasto Público de Salud Sogamoso E.S.E. mediante la evaluación del impacto de estos en los Estados Financieros Institucionales, identificando los hechos administrativos y económicos que influyen en el uso Eficiente de los recursos.

El presente análisis se realiza enfocado en los Costos Acumulados Obligados, con corte al primer trimestre de cada vigencia (2022 y 2023)

3. ALCANCE

Recopilar Consolidar y Analizar la Información de Ejecuciones Presupuestales con corte a Marzo del 2023, verificación de los soportes de gastos realizados durante el mismo periodo de la vigencia 2022 y las normas de austeridad aplicable al gasto público Institucional.

El presente informe se enfoca en el análisis de los Costos y Gastos incurridos para el Primer Trimestre del 2023, información que se coteja con el 2022; es importante indicar que se tienen en cuenta la causación efectiva de cada rubro presupuestal y contable efectivamente incurridas a dicha fecha.

4. FUENTES DE INFORMACION

Para realizar el informe se tomaron las obligaciones incurridas en el primer Trimestre 2023, información que se coteja con la información pertinente vigencia 2022. Dicha Información está acompañada con los soporte para evidenciar los registros a partir de la misma disponibilidad Presupuestal hasta la ocurrencia de la obligación Presupuestal.

5. ANALISIS DE EFECTIVIDAD Y AUSTERIDAD DEL GASTO

5.1 ANALISIS DEL RUBRO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

5.1.1. GASTOS DE PERSONAL.

En el entendido que los Gastos de Administración corresponden a los egresos vinculados con la gestión Administrativa y organizacional de la Entidad; efectuados con el objetivo de



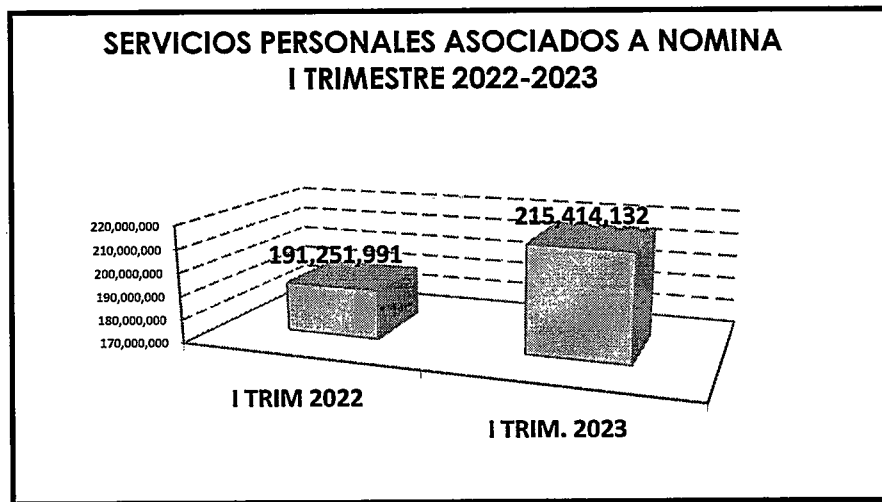
dar cumplimiento al desarrollo del Objeto Social (Misión Institucional) y lograr así, responder a las necesidades de los usuarios según las solicitudes elevadas ante la Entidad, buscando llevar Satisfacción de la Comunidad, acorde al Impacto Generado como Valor Social Agregado ante la Comunidad en General

Es importante mencionar que dentro de los Gastos de Funcionamiento se encuentran los Gastos de Personal. Los mismos se encuentran registrados en forma separada lo correspondiente a:

1. Planta de personal permanente
2. Personal supernumerario y planta temporal

FUENTE-EJECUCION PRESUPUESTAL MARZO 2023.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS					
SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
CODIGO	DESCRIPCION	I TRIM. 2022	I TRIM. 2023	V ABSOLUTA	VAR.REL. %
21	GASTOS FUNCIONAMIENTO	191,251,991	215,414,132	24,162,141	11%
211	GASTOS DE PERSONAL	191,251,991	215,414,132	24,162,141	11%
21101	Planta de personal permanente	130,763,851	141,130,375	10,366,524	8%
2110101	Factores constitutivos de salario	100,928,248	107,957,538	7,029,290	7%
2110101001	Factores salariales comunes	100,928,248	107,957,538	7,029,290	7%
211010100101	Sueldo básico	99,165,246	106,098,971	6,933,725	7%
211010100104	Subsidio de alimentación	197,820	196,422	(1,398)	-1%
211010100105	Auxilio de transporte	310,491	316,364	5,873	2%
211010100107	Bonificación por servicios prestados	1,254,691	1,345,781	91,090	7%
2110102	Contribuciones inherentes a la nómina	29,835,603	33,172,837	3,337,234	11%
2110102001	Aportes a la seguridad social en pensiones	11,901,375	12,732,825	831,450	7%
2110102002	Aportes a la seguridad social en salud	8,430,028	9,019,112	589,084	7%
2110102004	Aportes a cajas de compensación familiar	3,993,100	4,841,300	848,200	21%
2110102005	Aportes generales al sistema de riesgos lab	518,700	527,100	8,400	2%
2110102006	Aportes al ICBF	2,994,800	3,631,000	636,200	21%
2110102007	Aportes al SENA	1,997,600	2,421,500	423,900	21%
21102	Personal supernumerario y planta temporal	60,488,140	74,283,757	13,795,617	23%
2110201	Factores constitutivos de salario	46,696,727	57,390,484	10,693,757	23%
2110201001	Factores salariales comunes	46,696,727	57,390,484	10,693,757	23%
211020100101	Sueldo básico	44,715,768	55,111,433	10,395,665	23%
211020100104	Subsidio de alimentación	770,932	872,987	102,055	13%
211020100105	Auxilio de transporte	1,210,027	1,406,064	196,037	16%
2110202	Contribuciones inherentes a la nómina	13,791,413	16,893,273	3,101,860	22%
2110202001	Aportes a la seguridad social en pensiones	5,377,125	6,620,625	1,243,500	23%
2110202002	Aportes a la seguridad social en salud	3,809,088	4,689,348	880,260	23%
2110202004	Aportes a cajas de compensación familiar	1,875,300	2,290,000	414,700	22%
2110202005	Aportes generales al sistema de riesgos lab	384,800	429,600	44,800	12%
2110202006	Aportes al ICBF	1,406,900	1,718,000	311,100	22%
2110202007	Aportes al SENA	938,200	1,145,700	207,500	22%



Se evidencia que los Registros de Gastos de Personal se realizan en forma separada para las Nóminas General y Temporal, en forma de lograr a identificación de cada una de ellas.

Según los Gastos Administrativos de Personal se evidencia que para el Primer Trimestre del 2023, ha sufrido un incremento del 11%, respecto de los mismos para el mismo período de la Vigencia 2022. Se podría deducir que el incremento promedio, básicamente corresponde al valor del aumento salarial, establecido por el Gobierno.

Es de gran importancia enfatizar que los valores de personal incurridos, corresponde al cumplimiento de las obligaciones incurridas para personal, las cuales se han realizado pagos en forma oportuna, enfocándose a lograr que el Talento Humano ejerza un rol estratégico en el desempeño en la cultura organizacional, donde la GETH busca contar con personal incentivado y satisfecho, mientras la etapa de permanencia dentro de Salud Sogamoso E.S.E.

5.1.2. GASTOS GENERALES

Adquisición De bienes y Servicios

Teniendo en cuenta que corresponde a los desembolsos que realiza Salud Sogamoso E.S.E. con el Objetivo de realizar Una Prestación del servicio Misional en forma efectiva.

Son aquellos Gastos en los que se incurre, sea por la adquisición de materiales, suministros y elementos necesarios para la Prestación del Servicio y /o la adquisición de servicio necesarios para lograr la prestación del Servicio Misional, inherentes al cumplimiento de la función de la entidad.

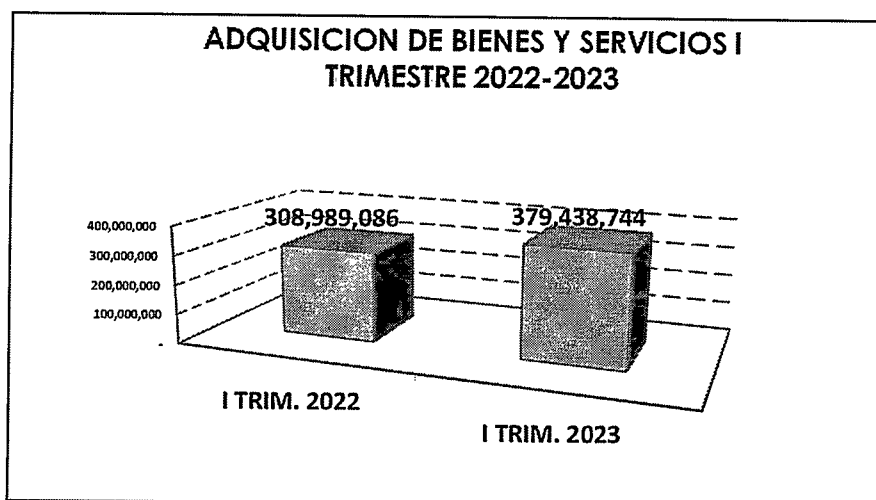
Dentro de los Servicios adquiridos entre otros para coadyuvar en la Prestación del Servicio Misional se evidencian :

Materiales y suministros, Servicios Públicos, Dotación, Otros suministros Mantenimiento Hospitalario, Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir, Servicio de Mensajería, Servicio de electricidad, gas y agua



FUENTE: EJECUCION PRESUPUESTAL MARZO 2023

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS					
SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
CODIGO	DESCRIPCION	I TRIM. 2022	I TRIM. 2023	V.ABSOLUTA	RELATIV
212	Adquisición de bienes y servicios	308,989,086	379,438,744	70,449,658	19%
21201	Adquisición de activos no financieros	28,542,081	-	(28,542,081)	-1%
2120101	Activos fijos	28,542,081	-	(28,542,081)	-1%
2120101003	Maquinaria y equipo	28,542,081	-	(28,542,081)	-1%
212010100305	Equipo y aparatos de radio, televisión y comunicad	28,542,081	-	(28,542,081)	-1%
21202	Adquisiciones diferentes de activos	280,447,005	379,438,744	98,991,739	0
2120201	Materiales y suministros	48,122,604	47,857,859	(264,745)	-1%
2120201001	Minerales; electricidad, gas y agua	10,696,296	16,249,098	5,552,802	34%
2120201003	Otros bienes transportables (excepto productos m	37,426,308	31,608,761	(5,817,547)	-18%
2120202	Adquisición de servicios	232,324,401	331,580,885	99,256,484	30%
2120202006	Servicios de alojamiento; servicios de suministro d	1,160,350	1,503,300	342,950	23%
2120202007	Servicios financieros y servicios conexos, servicios i	22,075,520	7,175,960	(14,899,560)	-208%
2120202008	Servicios prestados a las empresas y servicios de p	189,956,792	196,725,247	6,768,455	3%
2120202009	Servicios para la comunidad, sociales y personale	18,513,095	118,350,185	99,837,090	84%
2120202010	Viáticos de los funcionarios en comisión	618,644	7,826,193	7,207,549	92%



Se realiza seguimiento a los rubros de adquisición de bienes y servicios; en el cual se evidencia que uno de los rubros de mayor representatividad corresponde a Servicios para la comunidad, sociales y personales, a través del cual se evidencia obligación por realización del Concurso empleos carrera administrativa CNSC, valor de \$ 97.024.200, valor que permite elevar de forma importante la acusación de los Gastos por Prestación de Servicios

5.1.3 COSTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL

5.1.3.1 GASTOS DE PERSONAL

Dentro de los Costos de Comercialización del Servicio de Salud, corresponde aquellos costos directos en que se deben incurrir, para lograr efectuar el desarrollo del objeto social de la Entidad (Misión).

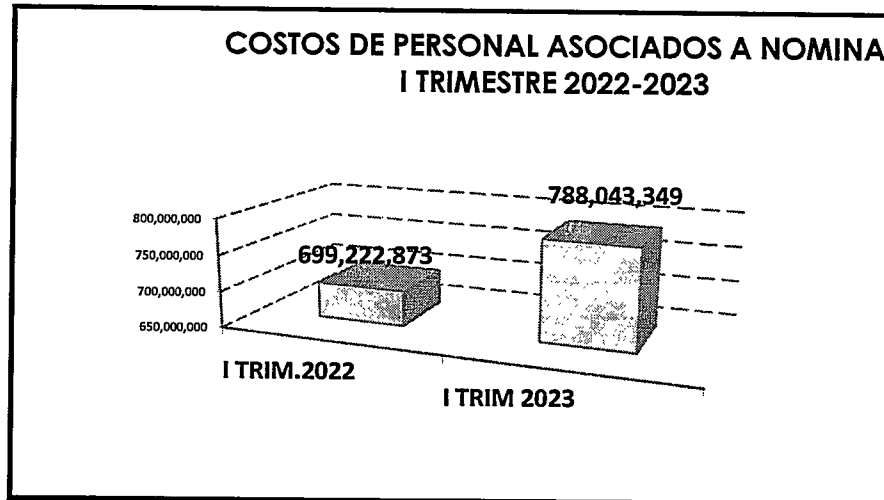


En el entendido que los costos se consideran como la cantidad de recursos, medidos en términos monetarios, para lograr prestar el Servicio. Son erogaciones relacionadas directamente con la producción del servicio.

RUBRO PTAL	GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZACION	I TRIM. 2022	I TRIM 2023	VARIACION ABSOLUTA \$	ACIO N RELAT
24	Gastos de operación comercial	1,053,684,135	983,161,870	(70,522,265)	-7%
241	Gastos de personal	699,222,873	788,043,349	88,820,476	13%
24101	Planta de personal permanente	271,016,744	309,458,368	38,441,624	14%
2410101	Factores constitutivos de salario	204,282,282	232,375,693	28,093,411	14%
2410101001	Factores salariales comunes	204,282,282	232,375,693	28,093,411	14%
2410102	Contribuciones inherentes a la nómina	60,208,447	68,274,416	8,065,969	13%
2410102001	Aportes a la seguridad social en pensión	23,218,475	25,948,275	2,729,800	12%
2410102002	Aportes a la seguridad social en sal	16,446,140	18,381,012	1,934,872	12%
2410102003	Aportes de cesantías	288,670	370,629	81,959	28%
2410102005	Aportes generales al sistema de ries	3,577,140	4,263,600	686,460	19%
2410102006	Aportes al ICBF	5,559,508	6,436,300	876,792	16%
2410102007	Aportes al SENA	3,707,000	4,293,700	586,700	16%
2410103	Remuneraciones no constitutivas d	6,526,015	8,808,259	2,282,244	35%
2410103001	Prestaciones sociales	6,526,015	8,808,259	2,282,244	35%
24102	Personal supernumerario y planta te	428,206,129	377,074,177	(51,131,952)	-12%
2410201	Factores constitutivos de salario	326,122,126	366,558,477	40,436,351	12%
2410201001	Factores salariales comunes	326,122,126	366,558,477	40,436,351	12%
2410202	Contribuciones inherentes a la nómina	100,732,588	112,026,504	11,293,916	11%
2410202001	Aportes a la seguridad social en pensión	37,375,450	42,731,700	5,356,250	14%
2410202002	Aportes a la seguridad social en sal	26,475,392	30,268,704	3,793,312	14%
2410202003	Aportes de cesantías	1,922,208	-	(1,922,208)	-100%
2410202004	Aportes a cajas de compensación	12,417,486	14,018,200	1,600,714	13%
2410202005	Aportes generales al sistema de ries	7,014,060	-	(7,014,060)	-100%
2410202006	Aportes al ICBF	9,316,392	10,515,700	1,199,308	13%
2410202007	Aportes al SENA	6,211,600	7,014,100	802,500	13%
2410203	Remuneraciones no constitutivas d	1,351,415	-	(1,351,415)	-100%
2410203001	Prestaciones sociales	1,351,415	-	(1,351,415)	-100%
24102030010	Vacaciones	1,234,734	-	(1,234,734)	-100%
24102030010	Bonificación especial de recreación	116,681	-	(116,681)	-100%

En nuestro caso corresponde a los incurridos para la Prestación del Servicio de Salud, para lo cual es necesario la adquisición de Bienes y Materiales (Medico Quirúrgicos, Laboratorio, Odontológicos, Insumos Intrahospitalarios.....) los cuales se realizaron en menor proporción a los realizados en el I Trimestre de la la vigencia 2022, toda vez que por situaciones particulares no se logró la formalización Contractual y Cobro para el Primer Trimestre, por parte de la Entidad Proveedora.

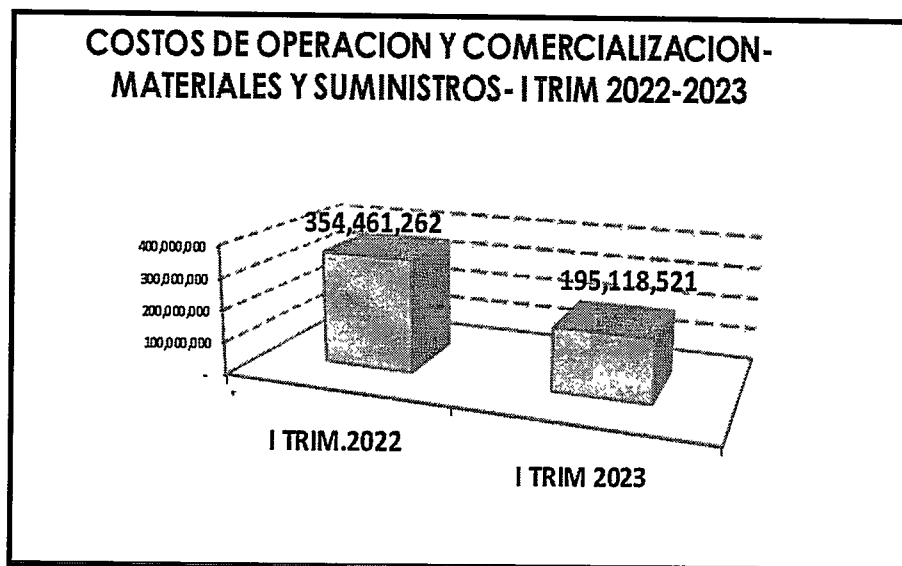
En lo correspondiente a la Adquisición de Servicios de Salud, en igual forma, por situaciones de lograr la formalización de los Convenios Institucionales que se realizara con los Entes Territoriales, no procedía la contratación de los Profesionales que son necesarios para su desarrollo en términos exigidos a los lineamientos establecidos por el Gobierno Central



5.2.3.2. MATERIALES Y SUMINISTROS

Los costos directos por Materiales y Suministros son los costos relacionados directamente a la producción del servicio objeto Social (Misión) bien o servicio, y son de fácil identificación en un proceso o en un área o departamento, así como los insumos, los medicamentos y la mano de obra del médico que realiza la intervención, son considerados como costo directo. Los que se pueden relacionar dentro de salud Sogamoso son: Medicamentos, Dispositivos Médicos, Reactivos, Otros Elementos de Consumo Medico Asistencial.

RUBRO PTAL	GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZACION	I TRIM. 2022	I TRIM 2023	VABSOLUTA \$	V. RELATIVO IVA %
245	Gastos de comercialización y producción	354,461,262	195,118,521	(159,342,741)	- 0.45
24501	Materiales y suministros	154,886,410	170,980,765	16,094,355	0.10
2450103	Otros bienes transportables (excepto productos	154,886,410	170,980,765	16,094,355	0.10
245010301	Otras compras de bienes para la venta	146,566,577	170,980,765	24,414,188	0.17
245010302	Otras gastos PIC	8,219,873	-	(8,219,873)	-1%
24502099301	Servicios de salud humana	199,574,852	-	(199,574,852)	-1%
24502	Adquisición de servicios	199,574,852	24,137,756	(175,437,096)	- 0.88
2450209	Servicios para la comunidad, sociales y persona	199,574,852	24,137,756	(175,437,096)	- 0.88
245020993	Servicios para el cuidado de la salud humana y s	199,574,852	24,137,756	(175,437,096)	- 0.88
24502099301	Servicios de salud humana	-	24,137,756	24,137,756	1%
2450209930101	Servicio Personal de Salud		3,952,000	3,952,000	1%
2450209930102	Adquisición servicios de salud		20,185,756	20,185,756	1%



Se evidencia que básicamente el incremento en general corresponde al valor de IPC.

De otra parte se establece que los costos respecto de Materiales- Suministros y Servicio, ha disminuido, básicamente por no alcanzarla legalización de la Relación Contractual con los Entes Territoriales, a quienes se les presta el servicio de Plan de Intervenciones Colectivas, Convenios que demandan suficiente cantidad de Materiales y Servicios de Salud.

Se cree pertinente que, como mecanismo de control preventivo efectuar seguimiento mensual del comportamiento de los rubros objeto de la política de austeridad del gasto, en ... forma de continuar con el equilibrio presupuestal y financiero.

CONCLUSIONES:

Con base en la Política de Austeridad del gasto institucional, la entidad establece la política económica basada en la moderación y reducción del gasto público de tal forma que no afecten el funcionamiento de la Institución del sector Salud, a través de la cual se contribuya a la eficiencia y transparencia administrativa.

Como conclusiones finales se evidencia que los gastos de personal, se incrementaron en lo correspondiente al incremento salarial, que fuere formalizado en la vigencia 2022, con posterioridad al cierre del primer trimestre 2022. Lo correspondiente a Gastos Generales sufrió incrementos en lo correspondiente al IPC de servicios públicos, servicios de comunicación y mensajería, así mismo se incrementó lo correspondiente a Bienestar social, que para la vigencia 2022 se realizó en un lapso superior al primer trimestre.

Sin embargo es conveniente mencionar lo correspondiente al incremento que realmente jalono los gastos generales para la vigencia 2023, como se mencionó anteriormente respecto al rubro de Servicios para la comunidad, sociales y personales, encontrándose allí una obligación para realizar Concurso empleos carrera administrativa CNSC, por valor de \$ 97.024.200, valor que permite elevar de forma importante la acusación de los Gastos por adquisición de bienes y Prestación de Servicios.



Es necesario mencionar que el Contrato de Suministro de adquisición de Medicamentos e Insumos, se logró la formalización en febrero 27 y los suministro se realizaron en el mes de Marzo, situación que permite la formalización de facturación y acta en el mes de abril, por cuanto la obligación se registró en el segundo trimestre 2023.

Con lo cual se identifica que Estos mayores Precios se evidencian a Nivel nacional, para adquisición de insumos odontológicos, insumos y materiales de laboratorio, medicamentos e insumos medico quirúrgicos y demás materiales necesarios en la prestación del servicio de salud para I.P.S. de primer nivel.

La Oficina de Control Interno una vez determinados los valores de variación económica al realizar comparación del lapso corte Diciembre 2022 y corte similar del 2021, determina que el Resultado de la evaluación practicada a los gastos y costos (verificando contratos, obligaciones ante terceros) de la entidad, estableció que las variaciones de los rubros seleccionados objeto de: Administración de personal, Gastos Generales, Costos y Gastos en la Prestación del Servicio e Incluso la Inversión de la Entidad, demuestra un comportamiento razonable.


Gilma Jhoneth Perico Granados
Profesional Control Interno

• Salud Sogamoso E.S.E.