



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



SALUD SOGAMOSO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO



Radicado No: 2023R1434
Usuario Radicador: GDURAN1
Folios: 1 Anexos: 12

2023/03/13 10:43

Salud, tarea de todos

2023GCI-003

Sogamoso Febrero 20 del 2023

Doctora
DIANA CATALINA DELGADO JIMENEZ
Gerente
Salud Sogamoso

REF: INFORME AUSTERIDAD GASTO A diciembre 31 del 2022

Respetada Doctora:

Por medio del presente, me permito hacer entrega del Informe de Austeridad con corte a Diciembre 31 del 2022.

El propósito de este informe es verificar la efectividad de las acciones en cumplimiento de los lineamientos establecidos en materia de austeridad del gasto y su eficiencia para el periodo acumulado a Diciembre del 2022. Comprobando la adherencia a la política de Austeridad del Gasto Institucional, aprobada mediante resolución 375 de diciembre 2019, asimismo la normatividad y direccionamientos presidenciales

Atento Saludo,

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



INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO SEGÚN EJECUCION PRESUPUESTAL A DICIEMBRE 31 DEL 2022

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades Públicas.

La Oficina de Control Interno presenta el informe correspondiente a la ejecución y verificación con corte a diciembre 31 del 2022, 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 en la vigencia 2021, con la misma fecha de corte.

Corresponde a la verificación en el cumplimiento de los lineamientos establecidos dentro de la resolución Institucional de austeridad del gasto público, acorde con los criterios de eficiencia y efectividad allí establecidos, dando cumplimiento del principio de economía, en el marco de las normas sobre austeridad del gasto público, con objetivos complementarios así:

Verificar el cumplimiento de políticas de eficiencia y austeridad, normas internas, indicadores, controles y demás mecanismos que posibilitan la austeridad en el gasto público.

Analizar el comportamiento y el nivel de ejecución a la fecha en los ítems del gasto establecidos en la normatividad aplicable.

Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de Austeridad del Gasto Público, con corte a 31 de diciembre del 2022.

ALCANCE

Ejecuciones Presupuestales con corte a diciembre 31 del 2021 y del 2022, verificación de los soportes de gastos realizados durante el mismo periodo y las normas de austeridad aplicable al gasto público Institucional.

El presente informe se enfocó en rubros de gastos administrativos y costos de operación, verificando y analizando aquellos que representan un mayor impacto en comparación con los mismos rubros y conceptos de los registrados en la vigencia 2021; es importante indicar que se tienen en cuenta la causación efectiva de cada rubro presupuestal y contable efectivamente incurridas a dicha fecha.

FUENTES DE INFORMACION

Para realizar el informe se tomó lo registros directamente de las ejecuciones presupuestales a diciembre 31- 2021 y diciembre 31 de 2022, (software integrado CNT presupuesto, contable, cuentas por pagar y contabilidad); la variación relativa se efectuó, tomando como base el valor obligado en la vigencia 2021 frente al valor obligado en el 2022 puntualizado rubro a rubro.

CODIGO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS POR COBRAR	PAGOS ACUMULADOS	SALDO		% DE EJECUCION Presupuestal
					POR COBRAR	% SALDO POR COBRAR	
1	Ingresos sin Transferencias	20,033,212,282.81	16,143,338,334	16,779,558,764	778,039,304.07	8%	81%
10	Disponibilidad Inicial	6,496,221,678.45	6,496,221,678.45	6,496,221,678.45	0.00	0%	100%
1001	Caja	1570,885.00	1570,884	1570,884.00	0.00	0%	100%
1002	Bancos	6,494,650,793.45	6,494,650,792	6,494,650,792.45	0.00	0%	100%
11	Ingresos Corrientes	13,530,079,109.11	9,189,074,908	8,826,296,329	778,039,304	8%	68%
1102	Ingresos no tributarios	13,530,079,109.11	9,189,074,908	8,826,296,329	778,039,304	8%	68%
110205	Venta de bienes y servicios	11,547,128,671.00	9,189,074,908	8,826,296,329	778,039,304	8%	80%
110205001	Ventas de establecimientos de mercado	11547,128,671.00	9,187,631,008	8,823,851,428.51	778,039,304.07	8%	80%
11020500109	Servicio para la comunidad, sociales y personales	11547,128,671.00	9,187,631,008	8,823,851,428.51	778,039,304.07	8%	80%
1102050010902	Venta servicios de salud	11547,128,671.00	9,187,631,008	8,823,851,428.51	778,039,304.07	8%	80%
110205001090201	Régimen Subsidiado	10,141,727,341.00	9,187,631,008	7,704,361,660.78	366,388,712.50	4%	91%
11020500109020101	Cápitado	10,136,194,200.00	7,820,889,906	7,480,341,349	340,548,558	4%	77%
11020500109020102	No Capitado	5,533,141.00	47,483,767	22,843,612	24,840,155	52%	858%
110205001090202-	Régimen Contributivo	420,842,067.00	196,474,436.58	164,390,609.01	41,083,827.57	21%	46%
11020500109020201	Cápitado	420,000,001.00	180,437,637	148,677,027.01	31,760,609.57	16%	43%
11020500109020202	No Capitado	842,066.00	16,036,800	5,713,582.00	9,323,216.00	62%	1786%
11020500109020301	Plan de Intervenciones Colectivas Departamento Y Mun	111,926,380.00	777,031,540	541,747,151.20	235,284,389.00	30%	694%
110205001090205-	Regimen de Sanidad	278,406.00	1,961,000	1,910,800.00	418,700.00	21%	704%
110205001090206-	I.P.S. Privada	2.00	2,061,100.00	1,632,400.00	418,700.00	20%	
110205001090208	Otras ventas de servicios de Salud	26,084,326.00	18,391,700	18,391,700.00	0.00	0%	71%
11020500109021101	Plan Nacional de vacunación COVID	1.00	114,716,212	88,760,311.50	26,956,900.00	23%	
11020500109021107	Otros convenios	1.00	209,631,346	101,393,071.00	108,238,276.00	52%	
11020500203	Otros bienes transportables (excepto productos metálic	0.00	1,443,900	1,443,900.00	0.00	0%	
1205	Rendimientos financieros	6,911,493.95	43,782,025.16	43,782,025.16	0.00	0%	633%
120502	Depósitos	6,911,493.95	43,782,025.16	43,782,025.16	0.00	0%	633%
	Recuperacion de Cartera por prestacion d servicios	414,269,724.00	414,269,724.00	414,269,724.00	0.00	0%	100%

Iniciamos con el análisis de ingresos para la vigencia 2022.

Se hace necesario recalcar la situación particular ocurrida para el 2022 en el sector salud como lo es la liquidación de EAPB(s), que afectaron la relación contractual, tanto en Régimen Contributivo, como Régimen Subsidiado.

Es por esta razón que se hace inevitable revisar facturación de los dos regímenes para la vigencia 2022.

Salud Sogamoso proyecta el presupuesto de ingresos para la vigencia según la normatividad para ello establecida (decreto 617 del 2020).

Según los servicios prestados a las diferentes EAPB, se ha emitido facturación, la cual se consolida en el cuadro inmediatamente anterior.

Según el análisis realizado en este resumen se evidencia que la proyección de ingresos directos de prestación directa del servicio de salud fue por un valor de \$ 11.547.128.671, ante lo cual se evidencia facturación por prestación de servicios por \$ 9.189.074.908, que corresponde aproximadamente al 80% del valor presupuestado, lo cual se deriva de la liquidación de las EAPB COMFAMILIAR, COMPARTA con quienes se prestaba servicios de los dos Regímenes y COOMEVA, MEDIMAS, SALUD VIDA, CRUZ BLANCA.

La disminución de Ingresos viene dada básicamente a causa de que se debieron ceder algo más de 7.000 Usuarios a diferentes IPS presentes en el Municipio de Sogamoso; estos usuarios se encontraban afiliados a la EAPB COMPARTA (entro en liquidación). De forma

similar ocurrió con los usuarios afiliados a la EAPB COMFAMILIAR, Entidad que igualmente ingreso en etapa de liquidación a partir de julio del 2022.

Además, esta situación contractual, representa para Salud Sogamoso en aspecto Económico aproximado de \$ 2.000.000.000 (dos mil millones de pesos). Situación que exigió a la Administración redoblar esfuerzos encaminados a establecer acuerdos contractuales que reestablezcan la situación financiera Institucional, enfocada en la atención de servicios de salud que demanda la comunidad con criterios de calidad en pro de la Eficacia, Eficiencia y Efectividad que impacten en la Salud de los clientes tanto externos, internos, así como a grupos de valor y grupos de interés.

La Oficina de Control interno al realizar análisis de ingresos, identifica que para el 2022 se recuperó cartera por prestación de servicios de vigencias anteriores por valor superior a 414.000.000, valor que ayuda al apalancamiento financiero del 2022; sin embargo es necesario mencionar que a partir de la ejecución presupuestal, se determina que durante el 2022 se obtuvo ingresos por prestación directa de servicios la suma de \$ 8.825.295.329 (ocho mil millones ochocientos veinticinco millones doscientos noventa y cinco mil trescientos veintinueve pesos).

En lo referente al recaudo de la vigencia por prestación de servicios es del 92% de la facturación radicada vigencia 2022, situación que de igual forma se considera instrumento de apalancamiento financiero y de liquidez Institucional.

Sin embargo, es necesario tener gran cuidado con la suma de la cartera pendiente de recaudo de la presente vigencia que registra valor de \$ 778.039.304 (Setecientos setenta y ocho millones treinta y nueve mil trescientos cuatro pesos) que representa el 8% de lo facturado en la vigencia 2022; buscando que no pase a cartera de largo plazo, ya que sería un poco más dispendioso lograr la efectividad, además de incurrir en el deterioro por uso del dinero.

Nuevamente se sugiere no perder de vista el indicador de Análisis de liquidez presupuestal: ingresos corrientes recaudados en la vigencia/ gastos y costos obligados durante la vigencia

$$9.283.337.077/10.574.359.935 = 85.53\%$$

El resultado corresponde a los rubros derivados de la prestación del servicio como objeto Misional.

La Oficina de Control Interno en virtud de la evaluación y el cumplimiento según disposiciones relativas a la austeridad en el gasto público para la vigencia 2022, evalúa la efectividad de controles establecidos según la política Institucional de Austeridad del Gasto 2022.

Se evidencia que el presupuesto ejecutado de gastos por concepto de funcionamiento y operación, corresponde al 76% del valor presupuestado, con corte a diciembre 31 del 2022, Para efecto del presupuesto de ingresos vigencia 2022, verifica una ejecución del 81% del presupuesto vigencia 2022.

ANALISIS DE EFECTIVIDAD Y AUSTRIDAD DEL GASTO

ANALISIS DEL RUBRO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



GASTOS DE PERSONAL.

En el entendido que los Gastos de Administración corresponden a los egresos vinculados con la gestión Administrativa y organización Institucional, en pro de responder al Desempeño de la Gestion Asistencial (Objeto Social de la Entidad) Según la Verificación de los Gastos incurridos en la Entidad, se encuentran dentro de los Gastos Administrativos los relacionados con **Gastos Inherentes al Talento Humano de perfil Administrativo** durante el ciclo del mismo (Selección, vinculación, permanencia y retiro).

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS					
SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
CODIGO	DESCRIPCION	IV TRIM.2022	IV TRIM.2021	V ABSOLUTA	VAR.REL. %
2101	SERVICIOS PERSONALES	1,439,159,555	1,243,577,557	195,581,998	16%
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADO	802,654,941	743,556,381	59,098,560	8%
21010101	Sueldo Personal de Nomina	646,737,709	599,600,539	47,137,170	8%
21010102	Bonificación por Servicios Prestado	19,231,981	17,674,453	1,557,528	9%
21010103	Bonificación para la Recreación	4,687,381	4,355,826	331,555	8%
21010104	Prima de Navidad	56,281,384	53,392,262	2,889,122	5%
21010105	Prima de Servicios	28,557,398	24,393,261	4,164,137	17%
21010106	Prima de Vacaciones	37,623,756	34,590,864	3,032,892	9%
21010108	Subsidio de Alimentación	3,655,433	3,743,838	(88,405)	-2%
21010109	Auxilio de Transporte	5,879,899	5,805,338	74,561	1%



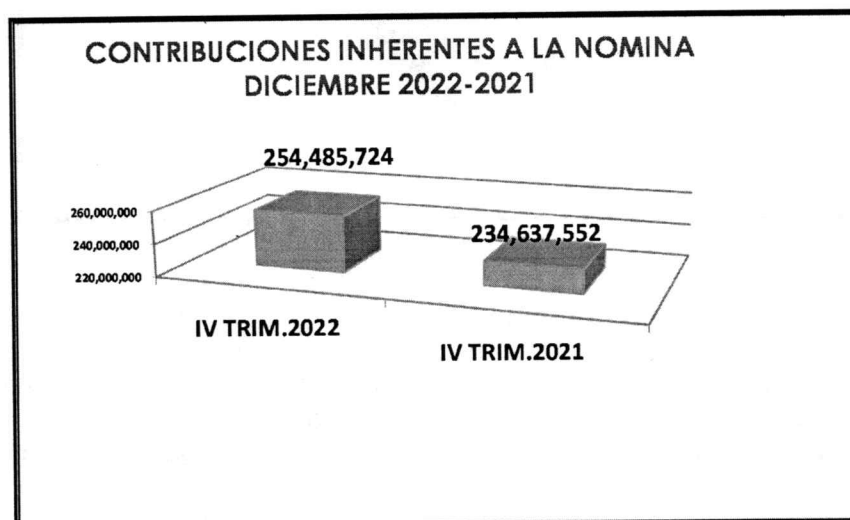
Gastos incurridos directos al Talento Humano de carácter administrativo, en cumplimiento de la prestación del servicio personal y cumplimiento de su desempeño laboral en cumplimiento de manual de funciones establecido por la Entidad.

Se evidencia un incremento del rubro **SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA (Nomina Administrativa Temporal y Nomina Administrativa Permanente)** del 8%, que básicamente corresponde al incremento salarial establecido en la normatividad.



En el Rubro de **SERVICIOS PERSONALES**, se registra lo correspondiente a **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA**: que corresponde Aportes Patronales al Sector Publico, al Sector Privado y Aportes parafiscales, cuya variación es del 8%, toda vez que esta, es directamente proporcional al incremento salarial.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS					
SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
CODIGO	DESCRIPCION	IV TRIM.2022	IV TRIM.2021	V ABSOLUTA	VAR.REL. %
2101	SERVICIOS PERSONALES	1,439,159,555	1,243,577,557	195,581,998	16%
210102	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA	254,485,724	234,637,552	19,848,172	8%
21010201	APORTES PATRONALES AL SECTOR P	132,500,487	125,197,629	7,302,858	6%
2101020101	Fondos de Cesantías	45,895,081.00	43,791,125	2,103,956	5%
2101020102	Fondos de Pensiones	25,096,950.00	25,866,300	(769,350)	-3%
2101020103	Empresas Promotoras de Salud	35,825,256.00	32,275,094	3,550,162	11%
2101020104	Caja de Compensación	25,683,200.00	23,265,110	2,418,090	10%
21010202	APORTES PATRONALES SECTOR PUB	86,087,537	76,914,640	9,172,897	11.9%
21010202 01	Fondos de Cesantías	20,588,144.00	19,194,616	1,393,528	7%
21010202 02	Fondos de Pensiones	48,905,625.00	41,953,680	6,951,945	17%
21010202 03	Empresas Promotoras de Salud	16,593,768.00	15,766,344	827,424	5%
21010203	APORTES PARAFISCALES	35,897,700	32,525,283	3,372,417	10%
21010203 01	Servicio Nacional de Aprendizaje	12,847,800.00	11,638,437	1,209,363	10%
21010203 02	Instituto Colombiano de Bienestar	19,265,400.00	17,452,123	1,813,277	10%
21010203 03	Administradoras Riesgos Laborales	3,784,500.00	3,434,723	349,777	10%



Un tercer componente de **SERVICIOS DE PERSONAL**, corresponde a los **GASTOS INDIRECTOS**, que corresponde al valor que se cancela por concepto de Honorarios y de Servicios

Técnicos y Profesionales, que concierne a los gastos por contratos por prestación de servicio los cuales se celebraron con el objetivo de dar cumplimiento a las funciones de Salud Sogamoso E.S.E.; actividades que no puedan ejecutarse por el personal de planta, toda vez que se deben realizar acorde a conocimientos específicos.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS					
SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
CODIGO	DESCRIPCION	IV TRIM.2022	IV TRIM.2021	V ABSOLUTA	VAR.REL. %
2101	SERVICIOS PERSONALES	1,439,159,555	1,243,577,557	195,581,998	16%
210103	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTO	382,018,890	265,383,624	116,635,266	44%
21010301	Honorarios	199,988,202	133,310,365	66,677,837	50%
21010302	Honorarios Junta Directiva		1,430,000	(1,430,000)	0%
21010303	Servicios Técnicos y Profesionales	182,030,688	130,643,259	51,387,429	39%
21010304	Personal Supernumerario	-	-	-	



En lo referente al mayor valor incurrido en gastos por Honorarios, corresponde en primer momento a lo correspondiente al valor del IPC para la vigencia 2022, establecido por la normatividad, que para el caso corresponde a profesionales de (Asesoría Jurídica Externa, Contadora, Revisora Fiscal), asimismo para la vigencia fiscal 2022 se realizó contratación por este concepto a la Profesional responsable de implementación de los costos por actividades en el proceso misional. Como complemento de contratación por el rubro de honorarios y Servicios Técnicos, se realiza contratación por intermedio de la Empresa de Servicios Temporales en pro de la Mejora Continua y preparación para Cambios en Normatividades nuevas, se hizo necesaria la contratación por el concepto de Honorarios a la ingeniera que opera el software SGI ALMERA, y por el rubro de Servicios Técnicos y profesionales a INGENIERIA DE GESTION Y SERVICIOS AMBIENTALES IGESAM S.A.S., con el



objetivo del Servicio de monitoreo vertimientos, FACT.1025 – CPS- 059 para LA UBRA CENTRO DE SALUD SOGAMOSO ESE. Se evidencia además a los servicios Técnicos y Profesionales de ROA MARTIN NANCY CAROLINA, CPS 047 según objetivo es la prestación de servicios como PSICOLOGA * EN APOYO EN PROCESOS ASISTENCIALES Y ADTIVOS EN EL POSICIONAMIENTO DE ESTRA. Otra Evidencia que soporta el aumento de gastos por servicios Técnico y profesionales, corresponde a honorarios por objeto es la prestación de servicios de apoyo a los procesos de obra mantenimiento y diseño de la infraestructura adelantados por Salud Sogamoso E.S.E. de MUNEVAR PLAZAS VICTOR ALEJANDRO

GASTOS DE ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

El segundo subcomponente de Gastos de Funcionamiento corresponde a los Gastos Adquisición de Bienes y Servicios: son todos aquellos gastos en que se incurre en Salud Sogamoso que no pueden ser considerados como costos para la Prestación del Servicio Misional, pero que son necesarios para el funcionamiento de la Entidad.

Los Gastos incurridos por este rubro van articulados con el Mapa de procesos en el Macro proceso de Apoyo, toda vez que son aquellos que se hacen indispensables en los procesos (todos) de los cuales contemplan gastos de aspecto administrativo que no pueden asignarse directamente a un proceso, ya que prácticamente son transversales a toda la Entidad, toda vez que son precisos para la Operación de la Entidad.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS					
SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
CODIGO	DESCRIPCION	IV TRIM.2022	IV TRIM.2021	V.ABSOLUTA	RELATIV
2102	GASTOS GENERALES	2,111,467,919	1,733,394,703	378,073,216	22%
210201	ADQUISICION DE BIENES Y	2,111,467,919	1,733,394,703	378,073,216	22%
21020101	Materiales y Suministros	203,904,273	181,872,169	22,032,104	12%
21020102	Compra de Equipos	48,959,771	155,812,217	(106,852,446)	-69%
21020103	Dotación de personal	42,770,980	40,741,030	2,029,950	5%
21020104	Bienestar Social	88,430,804	112,981,469	(24,550,665)	-22%
21020105	Capacitación	45,178,500	43,269,027	1,909,473	4%
21020106	Viáticos y Gastos de Viaje	11,315,351	4,059,778	7,255,573	179%
21020107	Comunicaciones y Transporte	14,606,200	18,372,035	(3,765,835)	-20%
21020108	Servicios Publicos	174,097,829	127,291,416	46,806,413	37%
21020109	Seguros	95,643,214	78,898,389	16,744,825	21%
21020110	Impresos y Publicaciones	90,913,501	71,774,850	19,138,651	27%
21020111	Mantenimiento	428,480,886	236,766,983	191,713,903	81%
21020112	Vigilancia	265,936,593	197,014,103	68,922,490	35%
21020113	Aseo	317,479,625	245,641,532	71,838,093	29%
21020114	Arrendamientos	124,914,821	130,128,000	(5,213,179)	-4%
21020115	Comisiones, Intereses y demás Gas	5,454,550	-	5,454,550	100%
21020116	Sistematizacion	45,250,844	-	45,250,844	100%
21 20116	Gastos Judiciales y Legales	8,174,000	8,449,001	(275,001)	-3%
21020117	Otras adquisiciones	99,956,178	80,322,704	19,633,474	24%

Los Gastos Generales incurridos con corte a diciembre del 2022 ascienden al valor de \$ 2.111.467.919 (dos mil ciento once millones cuatrocientos sesenta y siete mil novecientos diecinueve pesos) que según el cuadro de verificación de variación relativa se evidencia aumento del 22%, que corresponde a los efectos del IPC. Asimismo, corresponde al mayor



valor de los contratos de vigilancia, aseo y, cafetería por efectos apertura de la sede Monquirá, (Mayor Amplitud de Infraestructura Física), como se podría determinar que esta mayor aptitud física, implícitamente refiere mayor valor en servicios Públicos



Lo correspondiente a los gastos de Honorarios y prestación de servicios Técnicos, se tuvieron en cuenta en el anterior párrafo, correspondiente a Gastos de Personal.

COSTOS Y GASTOS DE COMERCIALIZACION

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS						
SALUD SOGAMOSO E.S.E.						
RUBRO	PTA	GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZACION	IV TRIM. 2022	IV TRIM. 2021	VARIACION ABSOLUTA \$	ION RELATIVO A %
22		GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZACION	6,861,483,774	5,935,049,160	926,434,614	16%
2201		SERVICIOS PERSONALES	3,906,227,216	3,270,339,403	635,887,813	19%
220101		SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A NOMI	2,946,669,936	2,399,802,567	546,867,369	23%
22010101		Sueldo Personal de Nomina	2,357,990,157	1,905,620,801	452,369,356	24%
22010102		Bonificación por Servicios Prestados	71,698,691	64,247,067	7,451,624	12%
22010103		Bonificación para la Recreación	13,753,759	11,260,168	2,493,591	22%
22010104		Prima de Navidad	201,370,616	179,849,865	21,520,751	12%
22010105		Prima de Servicios	113,747,864	78,529,760	35,218,104	45%
22010106		Prima de Vacaciones	108,658,669	93,085,702	15,572,967	17%
22010108		Subsidio de Alimentación	30,463,834	26,515,275	3,948,559	15%
22010109		Auxilio de Transporte	48,986,346	40,693,929	8,292,417	20%
220102		APORTES PATRONALES	959,557,280	798,272,435	161,284,845	20%
22010201		APORTES PATRONALES AL SECTOR PRIVADO	619,870,533	518,067,174	101,803,359	20%
22010201 01		Fondos de Cesantías	239,442,842	198,560,239	40,882,603	21%
22010201 02		Fondos de Pensiones	165,881,775	142,293,900	23,587,875	17%
22010201 03		Empresas Promotoras de Salud	125,282,316	102,739,345	22,542,971	22%
22010201 04		Caja de Compensación	89,263,600	74,473,690	14,789,910	20%
22010202		APORTES PATRONALES SECTOR PUBLICO	180,678,947	147,762,044	32,916,903	22%
22010202 01		Fondos de Cesantías	6,558,822	10,615,934	(4,057,112)	-38%
22010202 02		Fondos de Pensiones	106,487,325	81,411,270	25,076,055	31%
22010202 03		Empresas Promotoras de Salud	67,632,800	55,734,840	11,897,960	21%
		APORTES PARAFISCALES	159,007,800	132,443,217	26,564,583	20%
22010203 01		Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA-	44,661,300	37,252,663	7,408,637	20%
22010203 02		Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	66,956,500	55,865,977	11,090,523	20%
22010203 03		Administradoras Riesgos Laborales	47,390,000	39,324,577	8,065,423	21%
220103		Personal Supernumerario		72,264,401	(72,264,401)	-100%



Los costos son los desembolsos o erogaciones que **confronta la Entidad como consecuencia directa de la prestación del servicio** de Salud (prestación del servicio del Talento Humano, aportes patronales, Contribuciones, Parafiscales, relaciones contractuales directas de adquisición de materias primas para el desarrollo).

El análisis de costos se debe realizar sobre la base de efectivamente incurridos los costos y gastos del servicio, toda vez que va de la mano con la producción realizada.

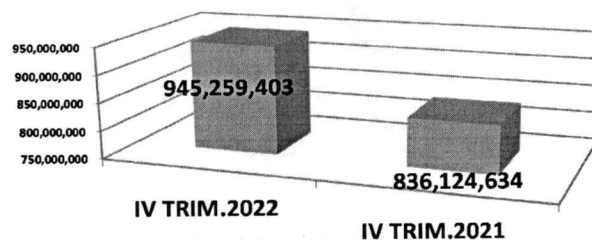
Se evidencia un incremento en los costos directos del Talento Humano de proceso Asistencial, de Planta Temporal del 19% que viene dada por: el aumento IPC de la vigencia, así mismo por efecto de contratación de personal para la prestación del servicio de salud que se ha contratado, con el objetivo de dar respuesta a la prestación del Servicio de Salud bajo la herramienta operativa de obligatorio cumplimiento como lo es la Ruta integral de atención para la promoción y mantenimiento de la salud la cual exige la descripción de acciones sectoriales e intersectoriales de carácter individual, colectivo y poblacional así como las responsabilidades a los integrantes del Sector Salud.

El valor de las obligaciones incurridas a diciembre por todo concepto de Costos Operacionales asciende al valor de \$ 6.861.483.774., Seis mil ochocientos sesenta y un mil millones cuatrocientos ochenta y tres mil setecientos setenta y cuatro pesos.

Se determina que los costos del personal asistencial se incrementaron fundamentalmente por desarrollo del objeto contractual con mayor cantidad de actividades a realizar en pro de la Comunidad seleccionada por los Entes Territoriales.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS						
SALUD SOGAMOSO E.S.E.						
RUBRO	PTA	GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZACION	IV TRIM.2022	IV TRIM.2021	VARIACION ABSOLUTA \$	ION RELATIVO A %
22		GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZACION	6,861,483,774	5,935,049,160	926,434,614	16%
2202		SERVICIOS DE SALUD	945,259,403	836,124,634	109,134,769	13%
220201		Servicios Personal de Salud	852,228,695	692,665,833	159,562,862	23%
220202		Adquisición de Servicios de Salud	93,030,708	143,458,801	(50,428,093)	-35%

COSTOS DIRECTOS POR SERVICIOS AQUIRIDOS A DICIEMBRE 2022-2021



En este rubro se lleva todo lo correspondiente a los costos del Talento Humano Asistencial de Salud Sogamoso (Contribuciones Inherentes, Contribuciones Efectivas, Seguridad Social, Prestaciones Sociales a que tenga derecho

Se Basa en la prestación del Servicio, lo cual conlleva costo del Talento Humano para el Servicio Asistencial, Costos Directos de Insumos, Medicamentos, Suministros Intrahospitalarios, Medico Quirúrgicos, Laboratorio, Odontológicos....., los cuales se resumen en:

En los Rubros que conforman los Convenios y Programas Institucionales, registra Costos y Gastos en lo evidencia una variación relativa del 32%, derivado básicamente en el mayor valor efecto del IPC, asimismo por el desarrollo de cantidades superiores derivadas de la Relación Contractual con Entes Territoriales (Municipio y Gobernación), en la Prestación del Servicio de Intervenciones Colectivas PIC.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS						
SALUD SOGAMOSO E.S.E.						
RUBRO	PTA	GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZACION	IV TRIM.2022	IV TRIM.2021	VARIACION ABSOLUTA \$	ION RELATIV A %
22		GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZACION	6,861,483,774	5,935,049,160	926,434,614	16%
2204		PROGRAMAS Y CONVENIOS INSTITUCIONAL	613,918,511	582,705,498	31,213,013	5%
220401		Personal Plan de Intervenciones Colectivas	520,363,696	395,048,000	125,315,696	32%
220402		Otros Gastos Plan de Interv. Colectivas	73,481,805	49,294,585	24,187,220	49%
220403		Servicios Personal Programas Especiales		58,579,500	(58,579,500)	-100%
220404		Otros Gastos Programas Especiales	9,536,610	19,194,003	(9,657,393)	-50%
220405		Plan de intervenciones Colectivas Deptal.		30,827,500	(30,827,500)	100%
220406		Otrso Gastos Plan de interv Colectivas Dep	10,536,400	29,761,910	(19,225,510)	100%



En lo correspondiente **a los otros costos de PIC y de Programas especiales** corresponden a los registros de adquisición de servicios: CS 032, Prestacion de Servicios como Trabajadora



Social PIC, CPS 035 Operador Logístico Actividades Culturales PIC, CPS 036 Prestación del servicio de cuñas radiales para promocionar campañas y estrategias de salud, CS 016 Insumos de Laboratorio y suministro de Colesterol HDL Directo x 80 ml, CPS 005 La Gran

INVERSION
FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL 2022

SALUD SOGAMOSO ESE						
NIT. 826000923						
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS						
MES : DICIEMBRE PERIODO FISCAL : 2021						
NUMERAL	CONCEPTO	PRESUPUESTO	OBLIGACIONES	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	VARIACION
		DEFINITIVO	ACUMULADAS	ACUMULADOS	X EJECUTAR	RELATIVA
2	Gastos	20,033,212,282.51	12,612,895,265.43	12,150,614,604.99	7,379,189,947.84	63%
23	Inversión	6,371,164,865.06	2,038,535,829.99	1,749,030,408.55	4,295,701,965.83	32%
23201	Adquisición de activos no financieros	887,236,859.00	500,642,938.56	500,642,938.56	386,593,920.44	56%
2320101	Activos fijos	887,236,859.00	500,642,938.56	500,642,938.56	386,593,920.44	56%
2320101005	Otros activos fijos	137,248,858.00	95,156,716.00	95,156,716.00	42,092,142.00	69%
23202	Adquisiciones diferentes de activos	5,483,928,006.06	1,537,892,891.43	1,248,387,469.99	3,909,108,045.39	28%
2320202	Adquisición de servicios	5,483,928,006.06	1,537,892,891.43	1,248,387,469.99	3,909,108,045.39	28%
2320202005	Servicios de la construcción	5,342,928,006.06	1,471,892,891.43	1,182,387,469.99	3,834,108,045.39	28%
2320202008	Servicios prestados a las empresas	141,000,000.00	66,000,000.00	66,000,000.00	75,000,000.00	47%

Según la Ejecución presupuestal en el rubro de inversiones, con corte a diciembre del 2022, evidencian obligaciones por valor de \$2.038.535.830, Dos mil treinta ocho millones quinientos treinta y cinco mil ochocientos treinta pesos. Se obligó este valor en cumplimiento del principio de la Prudencia, toda vez que los ingresos facturados, no corresponden a los proyectados en el presupuesto de la vigencia 2022.

Según el cuadro resumen de Inversión se evidencia que se ha invertido en dos grandes Rubros que corresponde a Infraestructura y Equipos. Valores necesarios para la culminación del proyecto constructivo de la UBA Monquirà y Dotación correspondiente

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.

Las Inversiones realizadas en Equipos e Infraestructura, fueron las indispensables a realizar con el objetivo de dar cumplimiento de la Misión Institucional, con criterios de Calidad.

Uno de los rubros que se verifica incremento corresponde al rubro de adquisición de bienes para la prestación del servicio misional; las situaciones advertidas, en primer momento se debe tener en cuenta el mayor valor generado por el **IPC**, continuando con otras razones que corresponden a cambios drásticos en los precios conciernen a que: Primero hubo



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

Salud. tarea de todos

disminución de Oferta de los insumos, los ofertados dominaban mayores precios; esto debido a la correlación que existe con el tipo de cambio, ya que muchos de los insumos médicos son importados. Asimismo, hay algunos de gran demanda y otros que sufrieron riesgos de escasez y otros que aún presentan tal riesgo de escasez completa en Colombia, derivada a problemas de llegada de materias primas y/o falta de rentabilidad. Dentro de los que se encuentran los medicamentos para la salud sexual y reproductiva.

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 Janeth Perico Granados
Profesional Control Interno