

## **AUDITORIA A EJECUCION PRESUPUESTAL Y**

### **AUSTERIDAD DEL GASTO CON CORTE A SEPTIEMBRE 30 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 Septiembre 30 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 el mismo lapso 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 30 de junio de 2022.

#### **ALCANCE**

Ejecuciones Presupuestales con corte a Septiembre 30 del 2021 y del 2022, los soportes de gastos realizados durante el mismo periodo y las normas de austeridad aplicable al gasto público Institucional.

El presente informe realizado a los 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 ese lapso 2021; es importante mencionar que se tienen en cuenta las obligaciones efectivamente incurridas a dicha fecha.

#### **FUENTES DE INFORMACION**

Para realizar el informe se tomó la información de las ejecuciones presupuestales a septiembre 30- 2021 y septiembre 30 de 2022, las cuales fueron tomadas directamente del software CNT integrado de presupuesto, contable, cuentas por pagar y contabilidad, el informe se realizó tomando como referente el valor obligado por cada uno de los rubros analizados.

Para realizar la variación relativa se tomó como año base el valor obligado a septiembre 30 de 2021.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS - RENTAS Y RECAUDOS DE CAPITAL								
SALUD SOGAMOSO ESE								
NIT.826000923								
SEPTIEMBRE 30 2022								
CODIGO	CONCEPTO	DEFINITIVO	ACUMULADOS	ACUMULADOS	POR COBRAR			
NUMERAL	DESCRIPCION	PRESUPUESTO	DX COBRAR	RECAUDOS	SALDO	% EFICACIA	%EFECTI VIDAD	%CARTERA VIGENCIA
11	Ingresos Corrientes	11,436,066,613.00	6,638,991,632.29	5,718,356,794.99	920,634,837.30	58%	50%	14%
1102	Ingresos no tributarios	11,436,066,613.00	6,638,991,632.29	5,718,356,794.99	920,634,837.30	58%	50%	14%
110205	Venta de bienes y servicios	11,430,752,671.00	6,638,991,632.29	5,718,356,794.99	920,634,837.30	58%	50%	14%
110205001	Ventas de establecimientos d	11,430,752,671.00	6,637,597,732.29	5,716,962,894.99	920,634,837.30	58%	50%	14%
110205002	Ventas incidentales de estab	0.00	1,393,900.00	1,393,900.00	0.00	100%	100%	0%
110206	Transferencias corrientes	5,313,942.00	0.00	0.00	0.00	0%	0%	0%
110206006	Transferencias de otras entida	5,313,942.00	0.00	0.00	0.00	0%	0%	0%
12	Recursos de capital	6,911,494.95	34,260,509.18	34,260,509.18	0.00	496%	496%	0%
1201	Disposición de activos	1.00	0.00	0.00	0.00	0%	0%	0%
120102	Disposición de activos no finc	1.00	0.00	0.00	0.00	0%	0%	0%
120102001	Disposición de activos fijos	1.00	0.00	0.00	0.00	0%	0%	0%
1205	Rendimientos financieros	6,911,493.95	34,260,509.18	34,260,509.18	0.00	496%	496%	0%
120502	Depósitos	6,911,493.95	34,260,509.18	34,260,509.18	0.00	496%	496%	0%

Iniciamos con el análisis de ingresos para la vigencia 2022.

Se hace necesario aclarar que No es punto de comparación ingresos vigencia 2022 con ingresos vigencia 2021; debido a factores externos que afectan ingresos facturados e ingresos recaudados en la presente vigencia. Es importante mencionar que para la vigencia 2022 se presenta disminución por liquidación de la EAPB Comparta en agosto del 2021 y teniendo en cuenta que se cedieron aproximadamente 7.000 usuarios a las diferentes IPS presentes en el Municipio. En forma similar ocurrió con la EAPB COMFAMILIAR, quien entro en Liquidación en el mes de Julio de la presente vigencia.

Por lo anterior desde la Gerencia se han encaminado esfuerzos para lograr 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 y Efectividad y en búsqueda de Impacto en la Salud de los clientes tanto externos, internos, así como a grupos de valor y grupos de interés.

La Oficina de Control interno realiza análisis de ingresos según el cuadro de Ejecución Presupuestal de la vigencia 2022 con corte a septiembre, sobre ingresos corrientes derivados directamente d la prestación del servicio Misional 2022 a septiembre:

Los ingresos que se presupuestaron se debió al cumplimiento de la exigencia normativa más el IPC establecido, sin embargo se demuestra que a pesar de las situaciones externas que afectan directamente a la Entidad (liquidación de diferentes EAPB), con corte septiembre la facturación realizada frente a la presupuestada representa un 58%, es decir se encuentra por debajo de lo esperado en un 17% , mientras el recaudo que corresponde a un 50% de lo presupuestado determina que se encuentra por debajo en un 25%; el recaudo efectivo frente a la facturación para la vigencia 2022 es del 86%.

Situación que no es alarmante sin embargo si es de gran cuidado toda vez que es necesario que los ingresos presupuestados y derivando el equilibrio con los gastos presupuestados procuren cumplir la expectativa presupuestal, con el ánimo de alcanzar las inversiones sociales y de infraestructura en pro de la calidad Misional.

Es necesario dejar en la mira un indicador de Análisis de liquidez presupuestal: ingresos corrientes recaudados / gastos obligados con corte a septiembre:

$$5.718.356.797/6.683.176.820 = 85.53\%$$

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 el III trimestre de 2022, evalúa la efectividad de controles establecidos según la política Institucional de Austeridad del Gasto 2022 – Septiembre 30 del 2022.

Se evidencia que el presupuesto ejecutado con corte a septiembre 30 del 2022, corresponde al 60% del presupuesto vigencia 2022; Presupuesto que identifica claramente lo correspondiente a

- 1) Gastos de Funcionamiento que son aquellas erogaciones que deben realizarse como base en el desarrollo y logro del Objeto Misional
- 2) Gastos de Comercialización: corresponde a los Costos y Gastos incurridos para lograr la prestación del Objeto Misional bajo características de Calidad.
- 3) Gastos de Inversión: Corresponde a las erogaciones realizados con el objetivo de adquirir o desarrollar Activos permanentes que coadyuvan en la Prestación del Servicio Misional

En el cuadro precedente observamos lo correspondiente a los Gastos de Funcionamiento dentro de los cuales se contemplan:

## **ANALISIS DEL RUBRO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

### **a) GASTOS DE PERSONAL.**

Gastos incurridos para personal de aspecto administrativo así como lo pertinente a los gastos necesarios acorde a la norma laboral, Como indicadores de ejecución a los gastos de personal en el presupuesto efectuado a septiembre del 2022, ascienden al valor de \$ 692.198.809, con un indicador de ejecución septiembre 30 2022 del 48%, es decir falta por ejecutar el 52%; Valor presupuestal que corresponde a todos los gastos necesarios de personal del último trimestre del 2022 asimismo las liquidaciones que deben realizarse con corte a diciembre 31 del 2022 las cuales generan mayores gastos de aporte y contribuciones sobre la nómina (liquidaciones que conllevan un 60% sobre salarios corrientes ) es por ello que el valor que resta por comprometer está acorde con lo presupuestado.

En este rubro se identifican los rubros de planta permanente y planta temporal, en lo correspondiente al área administrativa de todos los procesos, así como todo lo

correspondiente a las erogaciones para atender el pago del personal vinculado en las plantas.

Incluye el pago de las prestaciones económicas, Gastos de Sueldo Básico de nómina (Apropiación destinada al pago de la asignación básica mensual fijada por la ley para los diferentes cargos incluidos en la planta de personal de la ESE, legalmente autorizada), los aportes a favor de las instituciones de seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales vigentes.

SALUD SOGAMOSO ESE							
ANÁLISIS PRESUPUESTAL							
PRESUPUESTO COMPROMETIDO- OBLIGADO- POR EJECUTAR							
SEPTIEMBRE 30 2022							
CODIGO PRESUPUESTAL	CONCEPTO	PRESUPUESTO	COMPROMISOS ACUMULADOS	OBLIGACIONES ACUMULADAS	PRESUPUESTO POR EJECUTAR	POR EJECUTAR	EJECUTADO
2	Gastos	17,939,199,786.40	10,785,128,185.95	8,263,100,994.62	7,154,071,600.45	54%	46%
21	Funcionamiento	4,904,153,477.45	3,044,793,404.33	2,083,218,801.35	1,859,360,073.12	58%	42%
211	Gastos de personal	1432,878,471.00	692,198,809.00	650,266,419.00	740,679,662.00	55%	45%
21101	Planta de personal permanente	942,520,694.00	482,787,567.00	440,855,177.00	459,733,127.00	53%	47%
2110101	Factores constitutivos de salario	596,774,845.00	349,719,364.00	333,011,493.00	247,055,481.00	44%	56%
2110102	Contribuciones inherentes a la nómina	272,359,301.00	93,842,467.00	93,842,467.00	178,516,834.00	66%	34%
2110102001	Aportes a la seguridad social en pensiones	60,771,226.00	37,349,700.00	37,349,700.00	23,421,526.00	39%	61%
2110102002	Aportes a la seguridad social en salud	51,224,105.00	26,456,148.00	26,456,148.00	24,767,957.00	48%	52%
2110102003	Aportes de cesantías	63,768,858.00	153,319.00	153,319.00	63,615,539.00	100%	0%
2110102004	Aportes a cajas de compensación familiar	48,717,159.00	12,583,500.00	12,583,500.00	36,133,659.00	74%	26%
2110102005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	10,306,559.00	1,567,000.00	1,567,000.00	8,739,559.00	85%	15%
2110102006	Aportes al ICBF	25,047,596.00	9,438,500.00	9,438,500.00	15,609,096.00	62%	38%
2110102007	Aportes al SENA	12,523,798.00	6,294,300.00	6,294,300.00	6,229,498.00	50%	50%
2110103	Remuneraciones no constitutivas de factores	73,386,548.00	39,225,736.00	14,001,217.00	34,160,812.00	81%	19%
2110103001	Prestaciones sociales	73,386,548.00	39,225,736.00	14,001,217.00	34,160,812.00	81%	19%
21102	Personal supernumerario y planta temporal	490,357,777.00	209,411,242.00	209,411,242.00	280,946,535.00	57%	43%
2110201	Factores constitutivos de salario	255,039,798.00	162,670,351.00	162,670,351.00	92,369,447.00	36%	64%
2110201001	Factores salariales comunes	255,039,798.00	162,670,351.00	162,670,351.00	92,369,447.00	36%	64%
2110202	Contribuciones inherentes a la nómina	204,963,434.00	46,740,891.00	46,740,891.00	158,222,543.00	77%	23%
2110202001	Aportes a la seguridad social en pensiones	29,868,911.00	18,221,475.00	18,221,475.00	11,647,436.00	39%	61%
2110202002	Aportes a la seguridad social en salud	43,203,945.00	12,907,216.00	12,907,216.00	30,296,729.00	70%	30%
2110202003	Aportes de cesantías	52,627,519.00	0.00	0.00	52,627,519.00	100%	0%
2110202004	Aportes a cajas de compensación familiar	32,749,935.00	6,365,300.00	6,365,300.00	26,384,635.00	81%	19%
2110202005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	9,033,389.00	1,286,500.00	1,286,500.00	7,746,889.00	86%	14%
2110202006	Aportes al ICBF	25,195,171.00	4,775,500.00	4,775,500.00	20,419,671.00	81%	19%
2110202007	Aportes al SENA	12,284,564.00	3,184,900.00	3,184,900.00	9,099,664.00	74%	26%

Estos Gastos de Personal se clasifican en Servicios Personales Asociados a la Nómina (Apropiación destinada al pago de los sueldos y demás factores salariales legalmente establecidos de los servidores públicos vinculados a la planta de la ESE.), Servicios

Personales Indirectos y Aportes Patronales al Sector Privado y Público, los servicios de supernumerarios.

### b) GASTOS DE ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Forman parte de Gastos de Funcionamiento un segundo subcomponente que corresponde a Adquisición de bienes y servicios son aquellos gastos necesarios para lograr un Desarrollo Operacional óptimo.

Los Gastos incurridos por este rubro van articulados con el Mapa de procesos 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.

Los Gastos Generales incurridos con corte a Septiembre 30 del 2022 ascienden al valor de dos mil trescientos cuarenta y cuatro millones cuatrocientos setenta y dos mil doscientos ochenta y tres pesos \$2.344.472.283; valor que conlleva los compromisos de adquisición de materiales y suministros, dentro de los cuales se encuentra equipos de informática, muebles, Materiales, suministros, necesarios para apoyar el funcionamiento de la administración de la Entidad. El indicador de ejecución para los gastos generales es del 71%, faltando por ejecución el 29% por valor de Novecientos sesenta y un millones seiscientos dos mil setecientos veinte pesos \$ 961.602.720. Para este rubro hubo necesidad de incurrir en gastos de adquisición de servicios públicos, que justifican el presupuesto. Se determina que el porcentaje de ejecución está acorde a la planeación presupuestal para la vigencia 2022.

SALUD SOGAMOSO ESE							
ANALISIS PRESUPUESTAL							
PRESUPUESTO COMPROMETIDO- OBLIGADO- POR EJECUTAR							
SEPTIEMBRE 30 2022							
CODIGO PRESUPUESTAL	CONCEPTO	PRESUPUESTO	COMPROMISOS ACUMULADOS	OBLIGACIONES ACUMULADAS	PRESUPUESTO POR EJECUTAR	POR EJECUTAR	EJECUTADO
2	Gastos	17,939,199,786.40	10,785,128,185.95	8,263,100,994.62	7,54,071,600.45	40%	60%
21	Funcionamiento	4,904,163,477.45	3,044,793,404.33	2,083,218,801.35	1,859,360,073.12	38%	62%
212	Adquisición de bienes y servicios	3,306,075,003.45	2,344,472,283.33	1,424,830,070.35	961,602,720.12	29%	71%
21201	Adquisición de activos no financieros	119,000,000.00	48,959,771.05	47,459,771.02	70,040,228.95	59%	0.41
2120101	Activos fijos	119,000,000.00	48,959,771.05	47,459,771.02	70,040,228.95	59%	0.41
2120101003	Maquinaria y equipo	98,000,000.00	44,318,771.05	42,818,771.02	53,681,228.95	55%	0.45
2120101004	Activos fijos no clasificados como maquinaria	21,000,000.00	4,641,000.00	4,641,000.00	16,359,000.00	78%	0.22
21202	Adquisiciones diferentes de activos	3,187,075,003.45	2,295,512,512.28	1,377,370,299.33	891,562,491.17	28%	72%
2120201	Materiales y suministros	752,225,425.45	474,572,666.10	248,625,766.64	277,652,759.35	37%	63%
2120201001	Minerales; electricidad, gas y agua	67,140,917.00	37,431,880.00	36,831,880.00	29,709,037.00	44%	0.56
2120201002	Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles	60,000,000.00	44,553,600.00	28,989,352.00	15,446,400.00	26%	0.74
2120201003	Otros bienes transportables (excepto productos químicos)	625,084,508.45	392,587,186.10	132,804,534.64	232,497,322.35	37%	0.63
2120202	Adquisición de servicios	2,434,849,578.00	1,820,939,846.18	1,128,744,532.69	613,909,731.82	25%	0.75
2120202006	Servicios de alojamiento; servicios de suministros	22,420,000.00	6,008,430.00	3,786,138.00	16,411,570.00	73%	0.27
2120202007	Servicios financieros y servicios conexos, seguros	235,000,000.00	210,144,390.80	178,413,033.07	24,855,609.20	11%	0.89
2120202008	Servicios prestados a las empresas y servicios	1,854,429,578.00	1,390,593,703.38	857,493,998.62	463,835,874.62	25%	0.75
2120202009	Servicios para la comunidad, sociales y personales	311,000,000.00	206,623,344.00	81,378,934.00	104,376,656.00	34%	0.66
2120202010	Viáticos de los funcionarios en comisión	12,000,000.00	7,569,978.00	7,672,429.00	4,430,022.00	37%	0.63

Se observa que dentro de los gastos incurridos para el desarrollo de las actividades Misionales de la Entidad, hubo necesidad de la adquisición de Equipo y Maquinaria por el valor de \$ 70.040.229

Se requiere de alojamiento para trabajadores por \$ 3.786.138.

Se hizo necesario el arrendamiento de inmuebles para la prestación del servicio Misional, así mismo el pago de los seguros que garantizan los activos fijos mediante los cuales conllevan a la prestación del servicio con criterios de Calidad. Por \$ 178.413.003.

Adquisición de servicios de Honorarios \$ 96.755.112, Servicios Técnicos \$ 112.725.354, Servicios Públicos \$ 70.065.42, Servicios de Vigilancia \$ 177.732.572, Servicio de Aseo \$165.131.724, Servicio de Lavandería \$ 77.098.000, Servicio de Mantenimiento \$ 83.433.803, Servicio Activos Software \$ 7.000.891, Servicio para adquisición de servicios de transporte de Residuos Sólidos \$15.323.950, Servicios de Capacitación por \$ 14.451.070, Bienestar Social \$ 37.416.030, Otras Adquisiciones \$14.187.884, Viáticos \$7.672.429.

### COSTOS Y GASTOS DE COMERCIALIZACION

SALUD SOGAMOSO ESE							
ANALISIS PRESUPUESTAL							
PRESUPUESTO COMPROMETIDO- OBLIGADO- POR EJECUTAR							
SEPTIEMBRE 30 2022							
CODIGO PRESUPUESTAL	CONCEPTO	PRESUPUESTO	COMPROMISOS ACUMULADOS	OBLIGACIONES ACUMULADAS	PRESUPUESTO POR EJECUTAR	POR EJECUTAR	EJECUTADO
2	Gastos	17,939,199,786.40	10,785,128,85.95	8,263,100,994.62	7,154,071,600.45	54%	46%
24	Gastos de operación comercial	8,484,505,940.00	5,691,257,922.12	4,599,958,088.80	2,793,248,017.88	46%	54%
241	Gastos de personal	4,976,741,655.00	2,537,533,864.00	2,510,386,390.00	2,439,207,291.00	50%	50%
24101	Planta de personal permanente	1,954,607,697.00	975,576,277.00	948,428,803.00	979,031,420.00	5%	49%
2410101	Factores constitutivos de salario	1212,873,930.00	713,838,812.00	703,884,162.00	499,035,18.00	42%	58%
2410101001	Factores salariales comunes	1212,873,930.00	713,838,812.00	703,884,162.00	499,035,18.00	42%	58%
2410102	Contribuciones inherentes a la nómina	604,126,632.00	199,616,616.00	199,616,616.00	404,510,016.00	67%	33%
2410103	Remuneraciones no constitutivas de factores	137,607,135.00	62,120,849.00	44,928,025.00	75,486,286.00	67%	33%
24102	Personal supernumerario y planta temporal	3,022,133,458.00	1,561,957,587.00	1,561,957,587.00	1,460,175,871.00	48%	52%
2410201	Factores constitutivos de salario	1,853,937,417.00	1,179,004,437.00	1,179,004,437.00	674,932,980.00	36%	64%
2410202	Contribuciones inherentes a la nómina	1,021,887,934.00	364,103,978.00	364,103,978.00	657,783,956.00	64%	36%
2410203	Remuneraciones no constitutivas de factores	146,308,107.00	18,849,172.00	18,849,172.00	127,458,935.00	87%	13%
245	Gastos de comercialización y producción	3,507,764,785.00	3,153,724,058.12	2,089,571,628.80	354,040,726.88	40%	60%
24501	Materiales y suministros	1,797,830,801.00	1,584,311,952.12	1,152,539,499.80	213,518,848.88	36%	64%
2450103	Otros bienes transportables (excepto produ	1,797,830,801.00	1,584,311,952.12	1,152,539,499.80	213,518,848.88	36%	64%
24502	Adquisición de servicios	1,709,933,984.00	1,569,412,106.00	937,032,129.00	140,521,878.00	45%	55%
2450209	Servicios para la comunidad, sociales y pers	1,709,933,984.00	1,569,412,106.00	937,032,129.00	140,521,878.00	45%	55%
245020993	Servicios para el cuidado de la salud human	1,709,933,984.00	1,569,412,106.00	937,032,129.00	140,521,878.00	45%	55%
24502099301	Servicios de salud humana	1,709,933,984.00	1,569,412,106.00	937,032,129.00	140,521,878.00	45%	55%
2450209930101	Servicio Personal de Salud	1,053,604,983.00	1,007,126,236.00	566,834,966.00	46,478,747.00	46%	54%
2450209930102	Adquisición servicios de salud	100,000,000.00	95,792,000.00	57,630,400.00	4,208,000.00	42%	58%
2450209930103	Servicios personal PIC	470,000,001.00	450,061,096.00	312,566,763.00	19,938,905.00	33%	67%
2450209930104	Servicios personal PIC departamental	86,329,000.00	16,432,774.00	0.00	69,896,226.00	100%	0%



Los costos representan las erogaciones asociadas con la prestación del servicio suministrado por la I.P.S., Constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de las actividades que conforman los diferentes servicios de salud Institucionales, los cuales son prestados como resultado de la relación contractual con las diferentes EAPB.

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 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 :

<b>SALUD SOGAMOSO</b>		
<b>COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS</b>		
<b>ENERO A SEPTIEMBRE 2022</b>		
<b>MATERIALES</b>	<b>OBLIGACIONES- TERCERO</b>	<b>OBLIGACIONES RUBRO</b>
<b>COSTOS Y GASTOS PRESTACION SERVICIO DE SALUD</b>		<b>4,599,958,018</b>
<b>COSTOS Y GASTOS DE PERSONAL</b>		<b>2,510,386,390</b>
PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE ASISTENCIAL	948,428,803	
PLANTA TEMPORAL Y SUPERNUMERARIO ASISTENCIAL	1,561,957,587	
<b>MEDICAMENTOS</b>		<b>589,600,245</b>
DISFARMA	588,362,170	
GOBERNACION	1,238,075	
<b>MEDICOQUIRURGICOS</b>		<b>84,179,074</b>
COOPERATIVA COHORIENTE	81,778,974	
LA GRAN IMPRENTA	2,130,100	
SECRETARIA DE SALUD	270,000	
<b>ODONTOLOGICOS</b>		<b>112,320,731</b>
COOPERATIVA COHORIENTE	112,320,731	
<b>REACTIVOS Y DE LABORATORIO</b>		<b>322,224,589</b>
LABCARE DE COLOMBIA	87,148,597	
COOPERATIVA	235,075,992	
		<b>44,214,860</b>
<b>Otros Costos-gastos PIC</b>	36,866,483	
<b>Costos - GASTOS Programas especiales</b>	7,348,377	
		<b>937,032,129</b>
Servicios para la comunidad, sociales y personales	937,032,129	

Según los Costos y Gastos en la prestación del servicio de Salud que se evidencia en el monitoreo y seguimiento de los soportes del Software Presupuestal y Contable, dentro de los cuales entre otros se observan:

Los costos del Personal incurridos para lograr la prestación del servicio de Salud (objeto misional) corresponde al Talento Humano que inciden en la Asistencia del Servicio mediante Contratación por Planta Permanente, Planta Temporal y/o Servicios de Personal Supernumerario, según corresponda.

El valor de las obligaciones incurridas a septiembre 30 por todo concepto de Costos Operacionales asciende al valor de \$ 4.599.958.018, con corte a septiembre 2022.

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).

En lo correspondiente a Medicamentos, Médico Quirúrgicos, Odontológicos y reactivos de laboratorio, se registraron las obligaciones con corte a septiembre 30, contraídas con cada tercero proveedor. El Costo de estos Insumos es por valor de \$ 1.108.324.639, acorde al cuadro resumen precedente.

En lo correspondiente **a los otros costos de PIC y de Programas especiales** corresponden a los registros de adquisición de servicios: CS 032, Prestación 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 Imprenta, Tapabocas, Gafas de Protección Guantes, Mascarilla de Protección N95, PIC-VIH ½ PULS COMBO RAPID (S/P/W/RD)

Asimismo todo lo correspondiente a los costos indirectos de Papelería e insumos,

En el Rubro de Servicios para la Comunidad, Sociales y Personales según los registro del rubro de 24502099301 corresponde a tres subcomponentes que son:

24509930101 registran los valores del personal contratado por intermedio de la Empresa Temporal, según contrato CPS 006 CUYO OBJETO ES LA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES TECNICOS Y DE APOYO A LAS DIFERENTES AREAS DE SALUD-SERVICIOS PERSONAL DE SALUD, mediante el cual la Empresa Contratista, suministra el personal requerido por Salud Sogamoso, que no se encuentra en planta y que sea necesario en el desarrollo de las actividades, ante las cuales la E.S.E., no cuente con el Personal precedente para el desarrollo en forma eficaz, eficiente y Efectivo; contratista 901350353 - EST SERVITEMPORALES SAS. El valor de las Obligaciones causadas con corte a septiembre 30 corresponde a: \$ 566.834.966

Para el Rubro de Adquisición de Servicios de Salud, se evidencian contratos de actividades que no se realizan dentro de la Entidad, como son:

24509930102 mediante los contratos: CPS 013 cuyo objeto es Prestar el Servicio de laboratorio clínico a SALUD SOGAMOSO ESE, CPS 015 Prestar el Servicio de lectura de citologías cervico uterinas tomadas por SALUD SOGAMOSO ESE: El valor de las Obligaciones con corte a Septiembre 30 es de \$ 57.630.400

24509930103 Servicios Personal PIC: CPS 017 Prestación de servicios como enfermera para la ejecución de las actividades del PIC, CPS 006 cuyo objeto es la Prestación de Servicios Profesionales Técnicos y de apoyo a las diferentes áreas de salud-servicios personal PIC, CPS 021 Prestación de servicios como enfermera para la Ejecución de las actividades del PIC, CPS 029 Prestación de servicios como Profesional en medicina para la Ejecución de las actividades del PIC, CPS 030 Prestación de Servicios como Psicólogo para la Ejecución de las actividades del PIC, CPS 018 Prestación de servicios como enfermera} para la ejecución de las actividades del PIC, CPS 019 Prestación de servicios como enfermera para la

Ejecución de las actividades del PIC, CPS 024 Prestación de servicios como Psicólogo para la Ejecución de las actividades del PIC, CPS 017 Prestación de servicios como enfermera



para la Ejecución de las actividades del PIC, CPS 023 Prestación de servicios como auxiliar de enfermería para la ejecución de las actividades del PIC.

El valor que registra este rubro es de \$312.566.763.

Se cierra el rubro de 24502 Adquisición de servicios por valor de \$ 937.032.129.

## INVERSION

### FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL SEPTIEMBRE 2022

SALUD SOGAMOSO ESE							
ANALISIS PRESUPUESTAL							
PRESUPUESTO COMPROMETIDO- OBLIGADO- POR EJECUTAR							
SEPTIEMBRE 30 2022							
CODIGO PRESUPUESTAL	CONCEPTO	PRESUPUESTO	COM PROMISOS ACUMULADOS	OBLIGACIONES ACUMULADAS	PRESUPUESTO POR EJECUTAR	POR EJECUTAR	EJECUTADO
2	Gastos	17,939,199,786.40	10,785,128,185.95	8,263,100,994.62	7,154,071,600.45	54%	46%
23	Inversión	4,550,540,368.95	2,049,076,859.50	1,579,924,174.47	2,501,463,509.45	65%	35%
232	Adquisición de bienes y servicios	4,550,540,368.95	2,049,076,859.50	1,579,924,174.47	2,501,463,509.45	65%	35%
23201	Adquisición de activos no financieros	837,591,001.00	474,256,898.83	365,535,864.48	363,334,102.17	56%	44%
2320101	Activos fijos	837,591,001.00	474,256,898.83	365,535,864.48	363,334,102.17	56%	44%
2320101003	Maquinaria y equipo	565,000,001.00	262,396,018.75	257,716,342.48	302,603,982.25	54%	46%
23201010030302	Maquinaria de informática y sus partes, piezas	10,000,000.00	102,031,990.58	102,031,990.58	77,968,009.42	43%	57%
232010100304	Maquinaria y aparatos eléctricos	200,000,000.00	14,439,632.00	14,439,632.00	185,560,368.00	93%	7%
2320101003060101	Equipo Biomédico	50,000,000.00	145,924,396.17	141,244,719.90	4,075,603.83	6%	94%
232010100307	Equipo de transporte	35,000,000.00	0.00	0.00	35,000,000.00	100%	0%
2320101004	Activos fijos no clasificados como maquinaria	52,000,000.00	147,769,880.08	78,478,522.00	4,230,119.92	48%	52%
2320101004010104	Otros muebles N.C.P.	52,000,000.00	147,769,880.08	78,478,522.00	4,230,119.92	48%	52%
2320101005	Otros activos fijos	120,591,000.00	64,091,000.00	29,341,000.00	56,500,000.00	76%	24%
232010100502030101	Paquetes de software	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	100%	0%
232010100502030102	Gastos de desarrollo	110,591,000.00	64,091,000.00	29,341,000.00	46,500,000.00	73%	27%
23202	Adquisiciones diferentes de activos	3,712,949,367.95	1,574,819,960.67	1,214,388,309.99	2,138,129,407.28	67%	33%
2320202	Adquisición de servicios	3,712,949,367.95	1,574,819,960.67	1,214,388,309.99	2,138,129,407.28	67%	33%
2320202005	Servicios de la construcción	3,571,949,367.95	1,508,819,960.67	1,168,388,309.99	2,063,129,407.28	67%	33%
232020200501	Construcción UBA Monquirá	1,376,258,482.00	1,354,828,360.67	1,029,795,869.99	214,301,213.33	25%	75%
232020200502	Construcción UBA Magdalena	1,945,440,885.95	153,991,600.00	138,592,440.00	1,791,449,285.95	93%	7%
232020200503	Otros servicios de construcción y adecuación	250,250,000.00	0.00	0.00	250,250,000.00	100%	0%
2320202008	Servicios prestados a las empresas y servicios	141,000,000.00	66,000,000.00	46,000,000.00	75,000,000.00	67%	33%
232020200801	Honorarios	90,000,000.00	66,000,000.00	46,000,000.00	24,000,000.00	49%	51%
232020200802	Estudios* consultorías y diseños	51,000,000.00	0.00	0.00	51,000,000.00	100%	0%

Según la Ejecución presupuestal en el rubro de inversiones con corte a septiembre 30 del 2022, evidencian obligaciones por valor de \$1.579.924.174, lo cual indica que del total de lo presupuestado para Inversión, con corte a septiembre se ha ejecutado el 35% del mismo.

La Gerencia de Salud Sogamoso E.S.E. convencida que se es competitivo mediante las bases fundamentales de la infraestructura y calidad de servicios humanizados (dos estándares de acreditación) que se ofrezca; razón por la cual la asignación y eficiencia en el manejo de los recursos y el presupuesto público, se refleja en este sentido para la Entidad.

<b>SALUD SOGAMOSO E.S.E.</b>		
<b>COSTOS DE INVERSION</b>		
<b>ENERO-SEPTIEMBRE 30 DE 2022</b>		
<b>23</b>	<b>Inversión</b>	<b>1,579,924,174</b>
<b>232</b>	<b>Adquisición de bienes y servicios</b>	<b>1,579,924,174</b>
<b>23201</b>	<b>Adquisición de activos no financieros</b>	<b>365,535,864</b>
23201010030302	Maquinaria de informática y sus partes, pieza	102,031,991
23201010030401	Motores, generadores y transformadores eléc	14,439,632
2320101003060101	Equipo Biomédico	141,244,720
2320101004010104	Otros muebles N.C.P.	78,478,522
2320101005020301	Gastos de desarrollo	29,341,000
<b>23202</b>	<b>Adquisiciones diferentes de activos</b>	<b>1,214,388,310</b>
<b>2320202</b>	<b>Adquisición de servicios</b>	<b>1,214,388,310</b>
2320202005	Servicios de la construcción	1,168,388,310
232020200501	Construccion UBA Monquirá	1,029,795,870
232020200502	Construccion UBA Magdalena	138,592,440
232020200801	Honorarios	46,000,000

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 Monquirá y Dotación correspondiente

El valor de Un mil quinientos setenta y nueve millones novecientos veinticuatro mil ciento setenta y cuatro pesos \$ **1, 579, 924,174**, **representa del valor total del presupuesto sobre el 19%. Indicador que realmente es de gran importancia para lograr la prestación del servicio con criterios de calidad.**

#### **AUSTERIDAD DE GASTOS**

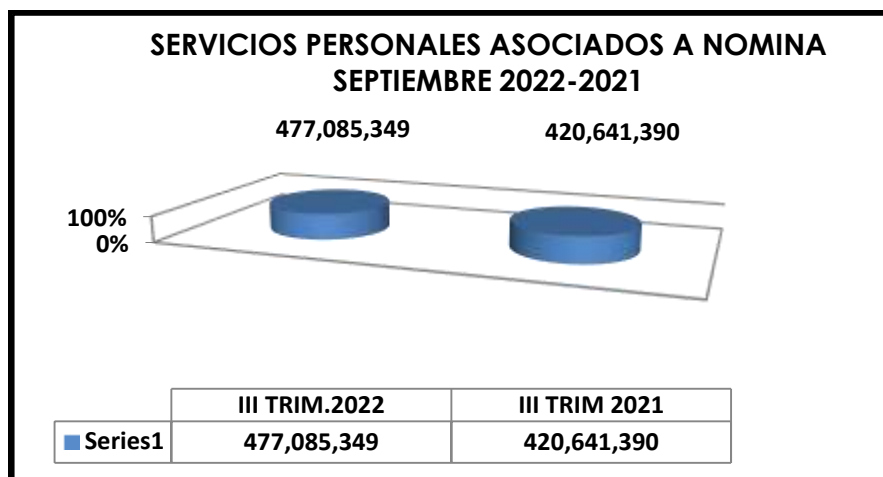
##### **SEPTIEMBRE 30 2022-SEPTIEMBRE 30 2021**

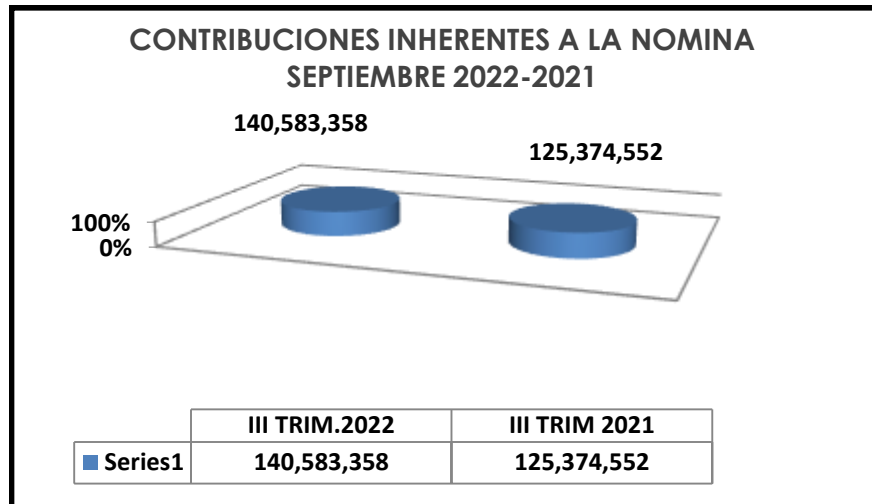
Con base en la Política de Austeridad del gasto institucional, la entidad establece la política económica basada en la moderación y reducción del **gasto** público de tal forma que no afecten el funcionamiento de la Institución del sector Salud, a través de la cual se contribuya a la eficiencia y transparencia administrativa. Realizando Inversiones en Infraestructura, conllevando a la Prestación del servicio y cumplimiento de su función social En salud con criterios de Calidad.

Según el análisis de gastos incurridos en la vigencia 2022, con corte a septiembre 30 y comparado con el mismo lapso 2021, encontramos que para Gastos de Funcionamiento, subcomponente de Personal de administración se determina una disminución para la vigencia 2022, cercana al 10% respecto de los incurridos en el 2021.

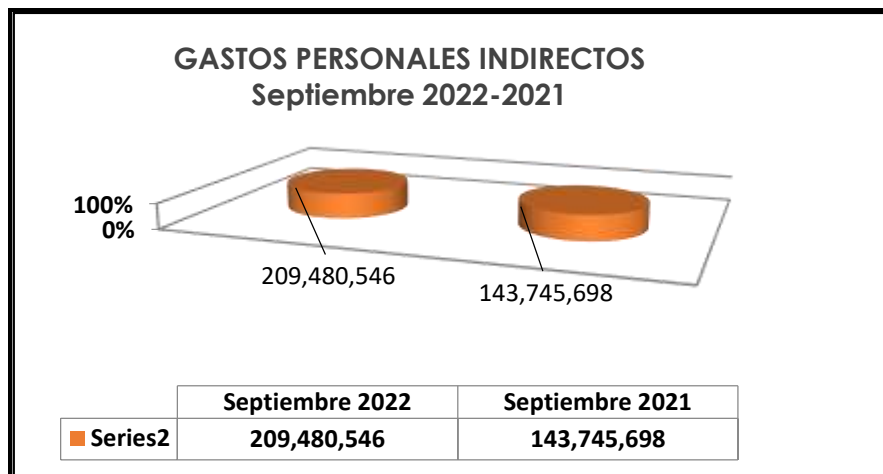
SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
DETERMINA VARIACION SEPTIEMBRE 2021-SEPTIEMBRE 2022					
CODIGO	DESCRIPCION	III TRIM. 2022	III TRIM 2021	V ABSOLUTA	VAR.REL. %
2101	SERVICIOS PERSONALES	617,668,707	689,761,640	- 72,092,933	-10%
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A NOMINA	477,085,349	420,641,390	56,443,959	13%
21101010010101	Sueldo Personal de Nomina	451,210,120	402,830,163.00	48,379,957	12%
21101010010701	Bonificación por Servicios Prestados	1,077,748	928,879.00		0%
211010300103	Bonificación para la Recreación	-	70,720.00	- 70,720	-100%
2110101001080101	Prima de Navidad	150,592	1,123,751.00	- 973,159	-87%
21101010010601	Prima de Servicios	14,702,368	8,359,354.00	6,343,014	76%
2110101001080201	Prima de Vacaciones	740,013	553,105.00	186,908	34%
211010300101	Vacaciones	1,932,402	0	1,932,402	
21101010010401	Subsidio de Alimentación	2,788,507	2,675,328.00	113,179	4%
21101010010501	Auxilio de Transporte	4,483,599	4,100,090.00	383,509	9%
<b>210102</b>	<b>CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA</b>	<b>140,583,358</b>	<b>125,374,552</b>	<b>15,208,806</b>	<b>12%</b>
<b>21010201</b>	<b>APORTES PATRONALES AL SECTOR PRIVADO</b>	<b>58,465,483</b>	<b>60,330,548</b>	<b>- 1,865,065</b>	<b>-3%</b>
21101020030201	Fondos de Cesantías	153,319	1,177,157.00	- 1,023,838	-87%
21101020030202	Intereses a las ccesantías				
211010200102	Fondos de Pensiones	12,385,724	19,227,375.00	- 6,841,651	-36%
211010200202	Empresas Promotoras de Salud	26,977,640	23,265,706.00	3,711,934	16%
2110102004	Caja de Compensación	18,948,800	16,660,310.00	2,288,490	14%
<b>21010202</b>	<b>APORTES PATRONALES SECTOR PUBLICO</b>	<b>55,571,175</b>	<b>41,722,521</b>	<b>13,848,654</b>	<b>33%</b>
21010202 01	Fondos de Cesantías	-	0	-	-100%
211010200101	Fondos de Pensiones	36,705,075	30,068,205.00	6,636,870	22%
211010200201	Empresas Promotoras de Salud	18,866,100	11,654,316.00	7,211,784	62%
<b>21010203</b>	<b>APORTES PARAFISCALES</b>	<b>26,546,700</b>	<b>23,321,483</b>	<b>3,225,217</b>	<b>14%</b>
2110102007	Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA	9,479,200	8,334,737.00	1,144,463	14%
2110102006	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	14,214,000	12,497,523.00	1,716,477	14%
2110102005	Administradoras Riesgos Laborales	2,853,500	2,489,223.00	364,277	15%

En la conformación del Presupuesto vigencia 2022, se debe registrar los honorarios y Servicios Técnicos Profesionales en el Rubro 211 Gastos de Personal, mientras que para el año 2021, se registraron en el rubro de gastos generales (adquisición de bienes y servicios), por tanto para efecto de homogeneidad, se realiza separación de estos en cuanto al análisis.





SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
DETERMINA VARIACION SEPTIEMBRE 2021-SEPTIEMBRE 2022					
CODIGO	DESCRIPCION	III TRIM.2022	III TRIM 2021	V ABSOLUTA	VAR.REL. %
<b>210103</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS</b>	<b>209,480,546</b>	<b>143,745,698</b>	<b>65,734,848</b>	<b>46%</b>
212020200801	Honorarios	96,755,212	73,407,992.00	23,347,220	32%
21010302	Honorarios Junta Directiva	-	715,000.00	- 715,000	100%
212020200802	Servicios Técnicos y Profesionales	112,725,334	69,622,706.18	43,102,628	62%



Realizando el análisis de variación de gastos presupuestales Servicios Personales Indirectos se evidencia el incremento para la vigencia 2022 de un 46% por valor de \$65.734.848, los cuales se deben a la contratación de profesionales además de los que estaban en el año 2021 así: CS 014 Instalación de biométricos parlantes \* MICROFONOS DE MESA CAMARAS Y DEMAS, CPS 049 -Prestación de servicios profesionales de apoyo a los procesos de obra mantenimiento y diseño en la infraestructura, CPS 006 cuyo objeto es la Prestación de servicios Profesionales Técnicos y de apoyo a las diferentes áreas de Salud-Serv Técnicos y profesionales, CPS 047 cuyo objeto es la Prestación de Servicios como Psicóloga \* EN APOYO

EN PROCESOS ASISTENCIALES Y ADITIVOS EN EL POSICIONAMIENTO DE EST, CS 011 Servicio Marcación de Puntos de sonido y Puntos de voz \* Servicio de instalación de sistemas de audio video vigilancia y control de temperatura.

Los que variaron solo en incremento de Ley y estaban para la vigencia 2021 corresponden a los Profesionales de CPS 005 Prestación de servicios profesionales de un abogado externo\* para que represente y apodere judicialmente a la ese en los diferentes procesos jurídicos, CPS 003 Cuyo OBJETO ES LA Prestación de Servicios como Revisor Fiscal en SALUD SOGAMOSO ESE , CPS 016 Prestación de Servicios de apoyo a la Gestión para la actualización e implementación de los costos basados en actividades, Honorarios de la Representante de la Comunidad en Junta Directiva

En lo correspondiente a los Gastos de Adquisición de Bienes y Servicios, se evidencia un incremento de

Servicios técnicos y profesionales FACT.FE01-7 se cancela factura FE1-8 según CS 011 Servicio Marcación de puntos de sonido y puntos de voz \* Servicio de Instalación de sistemas de audio video vigilancia y control de temperatura \$ 8.733.600, necesarios para el Monitoreo del Biológico e Insumos con cadena de Frio.

Como se evidencia para los gastos de personal, el incremento económico entre el primer semestre 2021 y primer semestre, corresponde al 20%; realizando revisión de las nóminas registradas para cada lapso de vigencia, se identifica que para la vigencia 2021, debido a la falta de un concepto por parte del Departamento de la Función Pública respecto al funcionamiento de la planta temporal, se logró renovación a la vinculación de forma apropiada el día 25 de enero,; situación que permite para el mismo lapso del 2022 registrar una diferencia económica aproximada de \$32.000.000. Asimismo se identifica para el primer semestre el incremento salarial del 7.58% para el Talento Humano de la Entidad vigencia 2022, frente al incremento del 1,64% de la vigencia 2021.

Se determinan mayores pagos por parte de la Empresa temporal, lo cual corresponde a Profesional de apoyo a Salud Publica, Profesional de Apoyo al proceso de Calidad

Según los gastos Generales incurridos en la Entidad para el lapso enero a septiembre del 2022, en el cual se determina que hubo un incremento del 15%, que básicamente se considera incremento de IPC, en todos los Gastos para el funcionamiento apropiado de la Entidad.

Sin embargo es necesario mencionar que se realizaron mayores erogaciones, como es el caso de los viáticos para empleados, debido a los viajes requeridos por efecto de liquidación de contrato, asimismo por las liquidaciones de EAPB, situación que genera radicación de facturas para ser objeto de liquidación en la masa liquidadora; caso contrario para las vigencias anteriores donde se llevaron a cabo las diferentes reuniones de manera virtual, teniendo en cuenta las medidas adoptadas por el Covid-19

Otros rubros de gran importancia en cuanto a su incremento son los rubros de Mantenimiento, Vigilancia, Aseo y Arrendamiento, el rubro de arrendamiento evidencia incremento en primer lugar para cumplir con la meta de acreditación Institucional, se debió realizar Contrato de Arrendamiento del Software Almera SGI, según CA 004-2022,

objeto de apoyo de la Gestión Institucional de salud Sogamoso E.S.E; asimismo con el propósito de prestar un servicio en instalaciones Adecuadas e Humanizadas y mientras se surtía el proceso constructivo de la sede Monquirà se debió tomar en arrendamiento, Instalaciones de la Kra 14 según CA 003 CUYO OBJETO ES EL ARRENDAMIENTO DE UN ESPACIO FISICO PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD DE LAS UNIDADES BASICAS DE ATENCION SEDE MONQUIRA Y MAGDALENA DE SALUD; así mismo se hizo necesario tomar en arriendo Unas Instalaciones cercanas a la UGRA Salud Sogamoso E.S.E., en forma de lograr la verificación del servicio de citas, según CA 005-2022; todo lo cual conllevó al incremento de los servicios de Mantenimiento, Vigilancia y de Aseo, tanto para la Sede en arrendamiento Monquirà, como a las Instalaciones para el proceso de Citas.

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
DETERMINA VARIACION SEPTIEMBRE 2021-SEPTIEMBRE 2022					
CODIGO	DESCRIPCION	III TRIM.2022	III TRIM 2021	V.ABSOLUTA	V. RELATIVA
2102	<b>GASTOS GENERALES</b>	1,215,349,527	1,060,520,891	154,828,636	15%
210201	<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS</b>	1,215,349,527	1,060,520,891	154,828,636	15%
212020100301	Materiales y Suministros	117,517,301.40	88,724,858.98	28,792,442	32%
2120101004010104	Otros muebles N.C.P.	4,641,000.00			100%
21201010030503	Compra de Equipos	42,818,771.02	90,136,383	- 47,317,612	-52%
212020100201	Dotación de personal	28,989,352.00	26,932,080	2,057,272	8%
212020200901	Servicio de Recolección* transporte* trata	15,323,950.00	13,640,600	1,683,350	12%
212020200902	capacitacion	14,451,070.00	27,594,837.00	- 13,143,767	-48%
212020200903	Bienestar Social	37,416,030.00	57,960,380.00	- 20,544,350	-35%
2120202010	Víaticos y Gastos de Viaje	7,672,429.00	1,895,851	5,776,578	305%
212020200602	Comunicaciones y Transporte	3,786,138.00	7,564,650	- 3,778,512	-50%
212020100101	Servicios Publicos	106,897,301.00	93,081,999	13,815,302	15%
212020200702	Seguros	79,399,641.07	74,303,678	5,095,963	7%
212020200803	Impresos y Publicaciones	67,551,540.00	51,859,010	15,692,530	30%
212020200808	Mantenimiento	155,721,427	135,643,229	20,078,198	15%
21020112	Vigilancia	177,732,572.00	103,886,573	73,845,999	71%
212020200806	Aseo	242,229,724.99	171,193,326	71,036,399	41%
212020200701	Arrendamientos	99,013,392.00	76,752,000	22,261,392	29%
21020117	Gastos Judiciales y Legales		1,510,479.28	- 1,510,479	-100%
21020118	Otras Adquisiciones de bienes y Serv	14,187,888.00	37,840,957.00	- 23,653,069	-63%

Fue indispensable realizar contención en aquellos rubros en los cuales se podía permitir un aplazamiento de los mismos, esto debido a la compensación con aquellos que eran ineludibles como son los anteriormente mencionados (Vigilancia, mantenimiento, Aseo, Arrendamientos). Dentro de los rubros que se logró la contención corresponden a los de Capacitación, Bienestar, Adquisición de Equipos, Comunicaciones.....

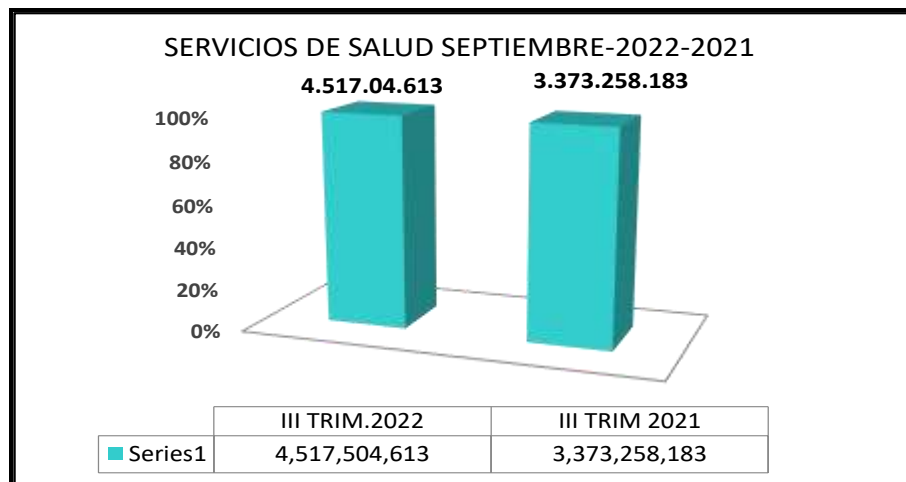
Como análisis de medición final para efecto de Gastos Generales es de un incremento del 15%, que básicamente correspondería al valor del IPC.

### COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES



En el entendido que estos se realizan enfocados directamente a la prestación directa de servicio Objetos Misional.

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
DETERMINA VARIACION SEPTIEMBRE 2021-SEPTIEMBRE 2022					
RUBRO PTAL	GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZAC	III TRIM.2022	III TRIM 2021	VARIACION ABSOLUTA \$	VARIACION RELATIVA %
24	<b>GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZAC</b>	4,517,504,613	3,373,258,183	1,144,246,431	34%
2401	SERVICIOS PERSONALES	2,427,932,985	1,837,325,291	590,607,694	32%
240101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A NO	1,841,580,048	1,368,960,000	472,620,048	35%
24101010010101	Sueldo Personal de Nomina	1,664,135,691	1,285,644,975.00	378,490,716	29%
241010100107	Bonificación por Servicios Prestados	10,721,302	5,031,296.00	5,690,006	113%
24101030010301	Bonificación para la Recreación	2,092,826	463,317.00	1,629,509	352%
24101010010801	Prima de Navidad	26,066,732	7,610,551.00	18,456,181	243%
241010100106	Prima de Servicios	61,157,880	18,094,269.00	43,063,611	238%
24101010010802	Prima de Vacaciones	17,260,910	3,857,710.00	13,403,200	347%
24101010010401	Subsidio de Alimentación	23,068,895	19,205,317.00	3,863,578	20%
24101010010501	Auxilio de Transporte	37,075,812	29,052,565.00	8,023,247	28%
24101	APORTES PATRONALES	563,720,594	431,010,251	132,710,343	31%
2410102	Contribuciones Inherentes a la Nomina	313,783,292	237,856,547	75,926,745	32%
24101020030201	Fondos de Cesantías	29,577,136	8,097,374.00	21,479,762	265%
241010200102	Fondos de Pensiones	123,512,100	102,108,450.00	21,403,650	21%
241010200202	Empresas Promotoras de Salud	93,847,956	74,185,533.00	19,662,423	27%
2410102004	Caja de Compensación	66,846,100	53,465,190.00	13,380,910	25%
22010202	APORTES PATRONALES SECTOR PUBLICO	130,809,202	98,160,387	32,648,815	33%
241010200101	Fondos de Pensiones	80,302,950	58,538,895.00	21,764,055	37%
241010200201	Empresas Promotoras de Salud	50,506,252	39,621,492.00	10,884,760	27%
2410102	APORTES PARAFISCALES	119,128,100	94,993,317	24,134,783	25%
2410102007	Servicio Nacional de Aprendizaje -SENA-	33,444,100	26,744,163.00	6,699,937	25%
2410102006	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	50,142,000	40,107,877.00	10,034,123	25%
2410102005	Administradoras Riesgos Laborales	35,542,000	28,141,277.00	7,400,723	26%
241010300101	Vacaciones Presente Vig.	22,632,343	37,355,040.00	- 14,722,697	-39%



Para efectos de realizar la prestación del servicio y con la seguridad que la Inversión en la Comunidad se debe realizar con enfoque de control de calidad, asegurando que los servicios prestados corresponden a una entidad próxima a obtener la acreditación por parte de la Superintendencia; es por ello que se ha realizado inversión en los costos de la prestación del servicio de salud como lo son en la contratación del personal que cumpla con requisitos de idoneidad

Sin embargo es necesario recordar que por medidas establecidas por el Gobierno Nacional, en las Vigencias 2020 y 2021 por efectos de Covid 19 los costos y gastos quedaron estáticos; Derivado de lo anterior para la presente vigencia se evidencia un incremento importante de la RPMS, siendo necesario contar con mayor capacidad Instalada para cubrir la Demanda del servicio, lo cual conlleva que los costos del personal Directo se hayan incrementado en una forma importante aunado a esto el incremento de ley decretado para esta vigencia.

Asimismo para la vigencia 2021, debido a la falta de concepto de la Superintendencia, no se logró la contratación del Talento Humano, antes del 25 de enero de dicha vigencia, lo cual conlleva un menor costo de personal que sobrepasa los cincuenta millones de pesos \$ 50.000.000.

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
DETERMINA VARIACION SEPTIEMBRE 2021-SEPTIEMBRE 2022					
RUBRO PTAL	GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZAC	III TRIM.2022	III TRIM 2021	VARIACION ABSOLUTA \$	VARIACION RELATIVA %
24	<b>GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZAC</b>	4,517,504,613	3,373,258,183	1,144,246,431	34%
2450	SERVICIOS DE SALUD	624,465,366	506,628,730	117,836,636	23%
2450209930101	Servicios Personal de Salud	566,834,966	438,708,130.00	128,126,836	29%
2450209930102	Adquisicion de Servicios de Salud	57,630,400	67,920,600.00	- 10,290,200	-15%
245010301	ADQUISICION DE BIENES	1,108,324,639	849,006,695	259,317,944	31%
245010301	<b>MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS</b>	84,179,074	516,368,237.00	- 432,189,163	-84%
245010301	<b>MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO</b>	322,224,589	144,442,965.57	177,781,623	123%
245010301	Medicamentos	589,600,245	139,122,283.58	450,477,961	324%
245010301	<b>MATERIALES ODONTOLÓGICOS</b>	112,320,731	37,593,873.98	74,726,857	199%
245010301	<b>OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	-	11,479,335.00	- 11,479,335	-100%
245020	PROGRAMAS Y CONVENIOS INSTITUCIONALES	356,781,623	180,297,466	176,484,157	98%
2450209930103	Personal Plan de Intervenciones Colectivas	312,566,763	119,204,440	193,362,323	162%
245010302	Otros Gastos Plan de Intervenciones Colectivas	36,866,483	19,341,981	17,524,502	91%
220403	Servicios Personal Programas Especiales	-	31,152,000	- 31,152,000	-100%
245010303	Otros gastos Programas especiales	7,348,377	7,699,045	- 350,668	-5%
220405	Plan de intervenciones Colectivas Departamentales	-	2,900,000	- 2,900,000	-100%
220406	Otros Gastos Plan de intervenciones Colectivas Departamental	-	7,240,000	- 7,240,000	100%

De la misma forma Para este rubro es necesario mencionar los costos de adquisición de medicamentos, insumos intrahospitalarios, materiales odontológico, insumos de laboratorio....., tuvieron un importante incremento en el valor de adquisición, derivado

del precio de la divisa norteamericana, lo cual afecta el control de precios en los medicamentos, al mercado del sector farmacéutico.

Con lo anteriormente mencionado se quiere sustentar el por qué los costos de la presente vigencia son un poco más altos.

#### **CONCLUSIONES:**

Al verificar la página SECOP, se evidencia que los costos de operación se incrementaron para el 2022, además de los mayores costos de adquisición de insumos odontológicos, insumos y materiales de laboratorio, medicamentos e insumos médico quirúrgicos y demás materiales necesarios en la prestación del servicio de salud para I.P.S. de primer nivel.

Sin embargo se realizó un análisis en el trimestre con corte a junio donde se observó la mayor cantidad de actividades realizadas; actividades verificadas y registradas en el Informe Dto. 2193 del 2004 que se presenta en periodos trimestrales ante la Secretaría de Salud Departamental y ante el Ministerio de la Protección Nacional

La Oficina de Control Interno una vez determinados los valores de variación económica al realizar comparación del lapso corte septiembre 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**