



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

Salud, tarea de todos

2020GCI-0040

Sogamoso Septiembre 29 de 2023

Doctora
DIANA CATALINA DELGADO JIMENEZ
Gerente
Salud Sogamoso E.S.E.



SALUD SOGAMOSO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

Radicado No: 2023R5860 2023/09/29 15:16
Usuario Radicador: MBELTRAN
Folios: 1 Anexos: 15

REF: ENTREGA AUDITORIA PRESUPUESTO

Respetada Doctora:

Por medio del presente, me permito realizar entrega de la auditoría realizada a Gestion Financiera- Presupuesto 2023, contemplada en el Programa de Auditorías 2023.

Auditoría realizada en el mes de Agosto con base en la Información registrada en el software CNT Presupuesto.

Atento Saludo,

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



Salud
Sopomoso E.S.E.
Sanos años, protegemos tu salud

PLANEACION DE AUDITORIA

Código. GQ-F-003

Versión. 01

Fecha. 21/12/2012

FECHA : 30/07/2023 AUDITOR: GILMA JANETH PERICO GRANADOS

PROCESO(s) A EVALUAR : GESTION FINANCIERA-PRESUPUESTO

RESPONSABLE DEL PROCESO PAOLA CASTRO TOVAR

OBJETIVO
Monitorear, verificar y analizar el comportamiento de los ingresos y gastos, haciendo el comparativo entre el primer semestre de las vigencias 2022 y 2023 mediante un análisis del presupuesto definitivo y el comportamiento del recaudo de los ingresos del municipio y sus respectivos gastos y de esta manera utilizar de forma confiable la información presupuestal, garantizando la eficiencia, eficacia para la toma de decisiones y el control.

ALCANCE:
El presente informe corresponde a los gastos realizados en la entidad, durante la vigencia 2023 con corte a junio 30; se exporta el informe de obligaciones efectivamente contraídas por servicios y/o suministros adquiridos, del software CNT, las cuales se verifican en la relación contractual, además se verifica la misma información en los registros contables, con corte a junio 30 del 2023. Asimismo se realiza verificación de los ingresos facturados y recadudados para la vigencia 2023.

AUDITORIA	Duración	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación	Fecha y Hora de la Socialización del Informe
	12 DIAS	25/10/2022 00:00	07/11/2022 00:00	Noviembre 8 del 2022
PERSONAS REQUERIDAS PARA ATENDER LA AUDITORIA	NOMBRE		CARGO	FIRMA
	PAOLA CASTRO TOVAR		SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	


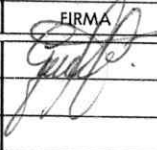
REGISTROS Y DOCUMENTOS A REVISAR


1. Ley 1873 del 2017, Artículo 22 del decreto N° 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012, y Directiva Presidencial 09 del 19 de Noviembre del 2018. Dto. 1009 del 2020. Directiva Presidencial 2021 2022-2023
2. Resolución 375 de 2019.
3. Informe presupuestal, Disponibilidad presupuestal, registros presupuestal. obligación presupuestal.
4. Relacion de Cuentas por pagar.
5. Pagos Efectivamente cancelados.
6. Resolución de cuentas por Pagar.

OBSERVACIONES / OTROS

Se recomienda seguir dando cumplimiento a las normas establecidas en materia de Austeridad y Gasto Público, según la resolución 375 del 2019, la cual tiene como fundamento el Decreto 1737 de 1998, Decreto 2209 de 1998, Artículo 1° del Decreto 984 de 2012, Decreto 1068 de 2015, Dto. 1009 del 2020

Firma Auditor	Firma Auditado	Firma Auditado

 Salud Sagaimoso E.S.E. <small>Ministerio de Salud Pública</small>	REUNION DE APERTURA DE AUDITORIA		Código. GCI-F-004
			Versión. 01
			Fecha: 04/02/2013
FECHA: Agosto 1 del 2023			
RESPONSABLE DE LA AUDITORIA: GILMA JANETH PERICO GRANADOS			
OBJETIVO:			
Monitorear, verificar y analizar el comportamiento de los ingresos y gastos, haciendo el comparativo entre el primer semestre de las vigencias 2022 y 2023 mediante un análisis del presupuesto definitivo y el comportamiento del recaudo de los ingresos del municipio y sus respectivos gastos y de esta manera utilizar de forma confiable la información presupuestal, garantizando la eficiencia, eficacia para la toma de decisiones y el control.			
ALCANCE:			
El presente informe corresponde a los gastos realizados en la entidad, durante la vigencia 2023 con corte a junio 30; se exporta el informe de obligaciones efectivamente contraídas por servicios y/o suministros adquiridos, del software CNT, las cuales se verifican en la relación contractual, además se verifica la misma información en los registros contables, con corte a junio 30 del 2023. Asimismo se realiza verificación de los ingresos facturados y recaudados para la vigencia 2023.			
NORMAS REFERENCIA:			
1. Ley 1873 del 2017, Artículo 22 del decreto N° 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012, y Directiva Presidenciales 2. Resolucion 375 de 2019, Dto 371 del 2021, Directiva presidencial 2 del 2023 3. Informe presupuestal, Disponibilidad presupuestal, registros presupuestal. obligaciones presupuestales 4. Acuerdo 14 del 2022			
2	CONFIRMACION DEL OBJETIVO, ALCANCE Y CRITERIOS DE LA AUDITORIA	OK	N/A
3	PRESENTACION DE METODOS Y PROCEDIMIENTOS PARA REALIZAR LA AUDITORIA	OK	N/A
4	CONFIRMACION DEL PLAN DE AUDITORIA	OK	N/A
5	COMPROMISO DE CONFIDENCIALIDAD POR PARTE DEL AUDITOR	OK	N/A
6	COORDINACION DE RECURSOS NECESARIOS PARA LA EJECUCION DE LA AUDITORIA	OK	N/A
7	INFORMACION ACERCA DE CONDICIONES DE CANCELACION DE LA AUDITORIA	OK	N/A
8	SESION DE PREGUNTAS, REPUESTAS E INQUIETUDES		N/A
OBSERVACIONES:			
Se observa que da cumplimiento a la exigencia de contar con un uso riguroso y transparente de los recursos públicos, conforme a la Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, Plan Anual de Adquisiciones y Manual de Contratación Institucional.			
NOMBRE DEL ASISTENTE		AREA	FIRMA
VIVIANA PAOLA CASTRO TOVAR		SUBGERENTES ADMINISTRATIVA-FINANCIERA	
EQUIPO AUDITOR		AREA	FIRMA
GILMA JANETH PERICO GRANADOS		AUDITOR	

 Salud Sagamosa E.S.E. <small>Entidad del Sector Público</small>	REUNION DE CIERRE DE AUDITORIA		Código: GCI-F-005
			Versión: 01
			Fecha: 04/01/2013
FECHA: 15 de Agosto del 2023			
RESPONSABLE DE LA AUDITORIA: GILMA JANETH PERICO GRANADOS			
NORMAS REFERENCIA:			
GESTION FINANCIERA-PRESUPUESTO			
1. Ley 1873 del 2017, Artículo 22 del decreto N° 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012, y Directiva Presidenciales			
2. Resolución 375 de 2019, Dto 371 del 2021, Directiva presidencial 2 del 2023			
3. Informe presupuestal, Disponibilidad presupuestal, registros presupuestal. obligaciones presupuestales			
4. Acuerdo 14 del 2022			
IT	ASPECTO	VERIF.	OBSERVACION
1	AGRADECIMIENTO POR LA COLABORACION DURANTE LA AUDITORIA		N/A
2	CONCEPTOS DEL EQUIPO AUDITOR		TOTAL ADHERENCIA
3	SESION DE PREGUNTAS, REPUESTAS E INQUIETUDES		N/A
OBSERVACIONES:			
Se observa que da cumplimiento a la exigencia de contar con un uso riguroso y transparente de los recursos públicos, conforme a la Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, Plan Anual de Adquidiciones y Manual de Contratación Institucional.			
NOMBRE DEL ASISTENTE		AREA	FIRMA
VIVIANA PAOLA CASTRO TOVAR		SUBGERENTES ADMINISTRATIVA-FINANCIERA	
EQUIPO AUDITOR		AREA	FIRMA
GILMA JANETH PERICO GRANADOS			

INFORME DE AUDITORIA –PRESUPUESTO -AUSTERIDAD DEL GASTO A JUNIO DEL 2023

I- INTRODUCCION

La Oficina de Control interno, acorde a la Ley 87 de 1993 en su artículo 2º literal b , articulado con el decreto Nacional 648 de 2017 en su artículo 2.2.21.4.9 Informes, literal h; se identifica que uno de los objetivos del Sistema de Control Interno, de garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional, y dando cumplimiento al marco legal en presupuesto, y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, realizó este informe comparativo del presupuesto ejecutado durante el primer semestre vigencia 2023.

II-METODOLOGIA

El examen practicado se efectuó sobre la Ejecución Presupuestal de Gastos e Ingresos la cual se establece un comparativo con el mismo lapso de la vigencia 2022.

En consecuencia, este informe y análisis constituye una fuente permanente de información para Salud Sogamoso E.S.E. con base en la Normatividad Presupuestal y controles financieros Institucionales, se presenta el Informe presupuestal, correspondiente al período comprendido entre enero 01 y junio 30 del 2023 y junio 30 del 2022. Toda la Información corresponde a la Ejecución Presupuestal del Software CNT

III- OBJETIVO

Monitorear, verificar y analizar el comportamiento de los ingresos y gastos, haciendo el comparativo entre el primer semestre de las vigencias 2022 y 2023 mediante un análisis del presupuesto definitivo y el comportamiento del recaudo de los ingresos del municipio y sus respectivos gastos y de esta manera utilizar de forma confiable la información presupuestal, garantizando la eficiencia, eficacia para la toma de decisiones y el control.

IV CRITERIOS

Decreto 111 de 1996, se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto.

LEY 819 DE 2003, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones.

LEY 1530 DE 2012, por la cual se regula la organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías.

Régimen de Contabilidad Pública Resolución 3832 del 18/10/2019, por la cual se expide el catálogo de clasificación presupuestal para entidades territoriales y sus descentralizadas CHIP, en aplicación del Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas – CCPET

V ANALISIS- AUSTERIDAD DEL GASTO

1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS COMPARATIVO I SEM.2022 VS I SEM. 2023

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL I SEMESTRE DEL 2023 – I SEMESTRE 2022

CODIGO	DESCRIPCION	VIGENCIA 2023		VIGENCIA 2022		VARIACION FACTURADO	VARIACION RECAUDADO
		DERECHOS POR COBRAR	RECAUDOS	DERECHOS POR COBRAR	RECAUDOS		
1102050010902	Venta servicios de	6,133,721,528	5,313,550,736	4,088,497,161	3,353,725,535	2,045,224,367	1,959,825,201
110205001090201	Régimen Subsidiado	5,713,433,138	5,132,378,365	3,677,180,663	2,966,612,363	2,036,252,475	2,165,766,002
110205001090202	Régimen Contributivo	90,451,248	68,369,314	107,324,324	66,058,021	- 16,873,076	2,311,293
110205001090203	Plan de Intervención	211,444,345	53,753,011	144,166,000	144,166,000	67,278,345	- 90,412,989
110205001090204	Fuerzas militares	1,444,600	-	434,600	-	1,010,000	-
110205001090205	Policía Nacional	347,200	-	21,200	-	326,000	-
110205001090206	IPS Privadas	973,400	551,800	853,300	121,900	120,100	429,900
110205001090208	Otras ventas de s	8,133,909	7,956,409	9,524,650	9,524,650	- 1,390,741	- 1,568,241
110205001090211	Otros Convenios	107,493,688	50,541,837	148,992,424	167,242,601	- 41,498,736	- 116,700,764
CUENTA POR COBRAR VIG. ANTERIOR		556,074,029	556,074,029	257,911,210	201,589,242	298,162,819	354,484,787

Una vez efectuada la revisión de los usuarios facturados en el primer semestre 2022 se determina un promedio aproximado de 36070 usuarios Vs el promedio de usuarios facturados en el primer semestre 2023 de 43954 usuarios.

Mediante lo cual se identifican 7884 usuarios recuperados efectivamente facturados para la vigencia 2023, los cuales multiplicados por **el valor el promedio** de la UPC para la presente vigencia de \$23.088, resulta un valor de \$ 182.025.792 por mes y este por los seis meses de análisis se cuenta con un mayor valor facturado por usuarios recuperados da un subtotal de \$1.092.154.752.

Con respecto a los 36070 usuarios que vienen del 2022 con un **valor promedio** de facturación de la UPC que para la vigencia anterior aproximadamente de \$19.864; mientras que para la vigencia 2023 asciende Al **valor promedio** de \$ 23.088 multiplicado por los 36.070 usuarios que se facturaba en el primer semestre de la vigencia 2022 da un resultado mensual de \$ 832.780.553 y estos multiplicados por 6 meses del semestre 2023 presenta un resultado aproximado de \$ 4.996.683.318.

Los valores facturados (Derechos por Cobrar) acorde a los promedios anteriores corresponderían a \$6.088.838.070. Y se evidencia que se han generado Derechos por Cobrar por un valor de \$ 6.133.721.528, situación que demuestra que la Entidad en materia de Gestión Financiera y presupuestal, está dando respuesta a las proyecciones establecidas

Frente al **ANÁLISIS FINANCIERO** del Presupuesto de Gastos se inicia acorde a la codificación presupuestal así:

1.2 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

1.2.1 Ejecución presupuestal de gastos

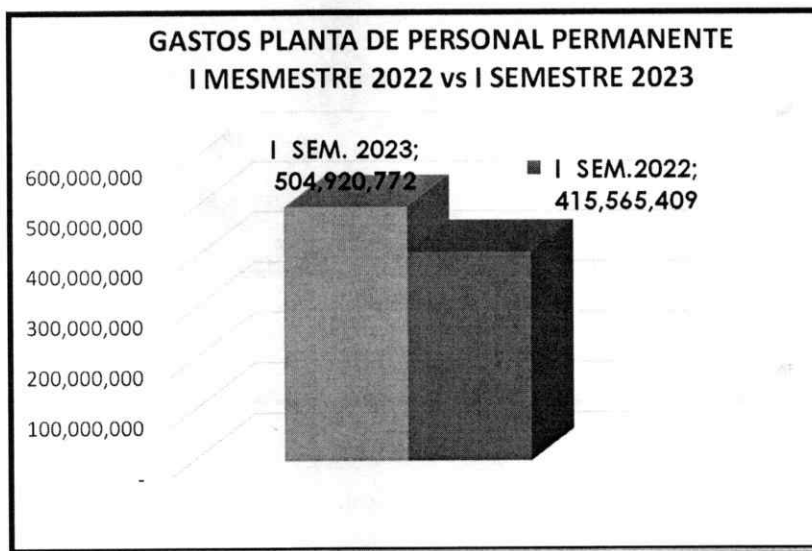
1.2.1.1. Gastos de Planta de Personal Permanente

Teniendo en cuenta las ejecuciones presupuestales, sobre las cuales se realiza el análisis de los Gastos Institucionales incurridos para el primer semestre 2023.

Según el cuadro presupuestal subsiguiente, se encuentra la **Planta de personal permanente**, en el cual se evidencia que la diferencia corresponde básicamente al valor del incremento salarial para la vigencia 2023 del 14,62%, acorde a la Normatividad Nacional, Municipal e Institucional.

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL I SEMESTRE 2022 vs 2023.

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
GASTOS DE PERSONAL I SEMESTRE 2022VS 2023					
CODIGO	DESCRIPCION	I SEM. 2023	I SEM.2022	V ABSOLUTA	V RELATIVA
2	Gastos	5,040,462,702	5,017,490,213	22,972,489	0.5%
21	Funcionamiento	1,428,661,603	1,272,555,123	156,106,480	12.3%
211	Gastos de personal	504,920,772	415,565,409	89,355,363	21.5%
21101	Planta de personal perr	318,654,460	283,935,871	34,718,589	12.2%
2110101	Factores constitutivos d	244,747,683	213,069,898	31,677,785	14.9%
2110101001	Factores salariales comu	244,747,683	213,069,898	31,677,785	14.9%
211010100101	Sueldo básico	241,449,382	202,301,784	39,147,598	19.4%
211010100104	Subsidio de alimentació	372,537	223,282	149,255	66.8%
211010100105	Auxilio de transporte	612,418	351,501	260,917	74.2%
211010100106	Prima de servicio	195,285	-	195,285	100.0%
211010100107	Bonificación por servicid	1,516,680	4,148,474	-2,631,794	-63.4%
211010100108	Prestaciones sociales	601,381	6,044,857	-5,443,476	-90.1%

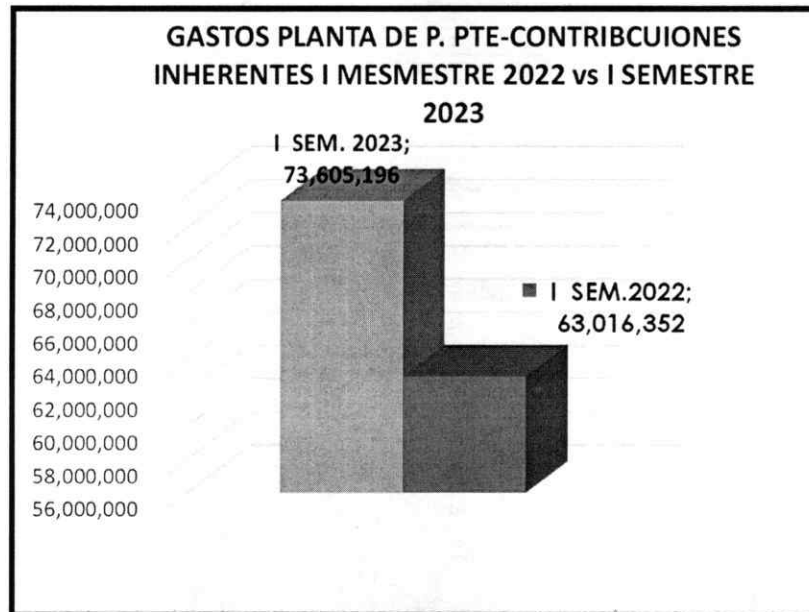


2.1.1.2. Gastos Contribuciones Inherentes de la Planta de Personal Permanente

En lo referente al rubro de contribuciones inherentes a la nómina permanente (seguridad salud-pensión-riesgos-parafiscales), se observa incremento del 16.8% variación relativa fundamentalmente del mayor valor de los salarios incrementados en un 14,62%, toda vez que las contribuciones corresponden a un porcentaje de los gastos incurridos sobre la nómina del talento humano Institucional, así:

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL I SEMESTRE 2022 vs 2023.

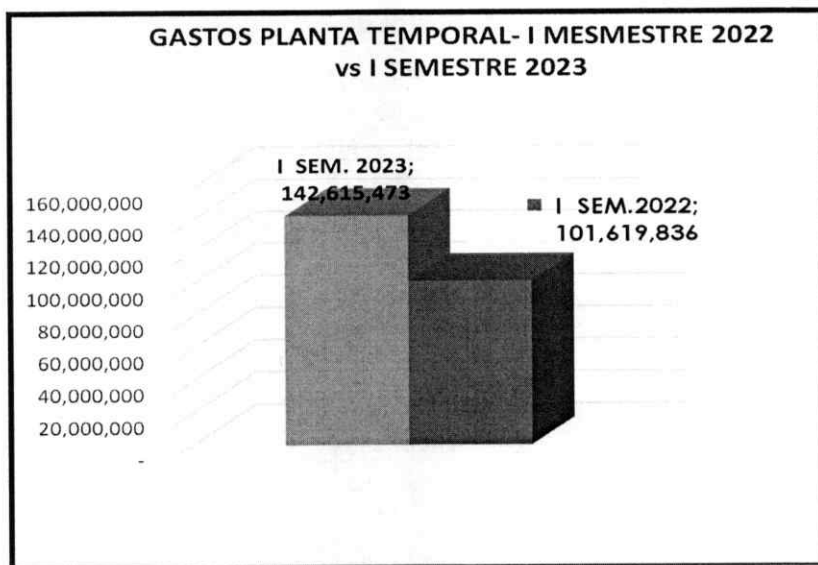
SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
GASTOS DE PERSONAL I SEMESTRE 2022VS 2023					
CODIGO	DESCRIPCION	I SEM. 2023	I SEM.2022	V ABSOLUTA	V RELATIVA
2	Gastos	5,040,462,702	5,017,490,213	22,972,489	0.5%
21	Funcionamiento	1,428,661,603	1,272,555,123	156,106,480	12.3%
211	Gastos de personal	504,920,772	415,565,409	89,355,363	21.5%
21101	Planta de personal perr	318,654,460	283,935,871	34,718,589	12.2%
2110102	Contribuciones inheren	73,605,196	63,016,352	10,588,844	16.8%
2110102001	Aportes a la seguridad s	28,979,850	25,080,525	3,899,325	15.5%
21101020010	Públicas	19,945,800	16,975,950	2,969,850	17.5%
21101020010	Privadas	9,034,050	8,104,575	929,475	11.5%
2110102002	Aportes a la seguridad s	20,527,364	17,765,408	2,761,956	15.5%
21101020020	Públicas	5,755,316	4,787,336	967,980	20.2%
21101020020	Privadas	14,772,048	12,978,072	1,793,976	13.8%
2110102003	Aportes de cesantías	414,082	153,319	260,763	170.1%
21101020030	Privadas	414,082	153,319	260,763	170.1%
2110102004	Aportes a cajas de com	9,994,000	8,424,900	1,569,100	18.6%
2110102005	Aportes generales al sist	1,195,800	1,058,800	137,000	12.9%
2110102006	Aportes al ICBF	7,495,600	6,319,100	1,176,500	18.6%
2110102007	Aportes al SENA	4,998,500	4,214,300	784,200	18.6%



1.2.1.3 Gastos de Personal de Planta temporal.

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL I SEMESTRE 2022 vs 2023.

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
GASTOS DE PERSONAL I SEMESTRE 2022VS 2023					
CODIGO	DESCRIPCION	I SEM. 2023	I SEM.2022	V ABSOLUTA	V RELATIVA
2	Gastos	5,040,462,702	5,017,490,213	22,972,489	0.5%
21	Funcionamiento	1,428,661,603	1,272,555,123	156,106,480	12.3%
21102	Personal supernumerario y planta temporal	186,266,312	131,629,538	54,636,774	41.5%
2110201	Factores constitutivos de salario	142,615,473	101,619,836	40,995,637	40.3%
2110201001	Factores salariales comunes	142,615,473	101,619,836	40,995,637	40.3%
211020100101	Sueldo básico	132,990,523	97,185,739	35,804,784	36.8%
211020100104	Subsidio de alimentación	1,991,424	1,698,298	293,126	17.3%
211020100105	Auxilio de transporte	3,355,806	2,735,799	620,007	22.7%
211020100106	Prima de servicio	886,967	-	886,967	100.0%
211020100107	Bonificación por servicios p	664,235	-	664,235	100.0%
211020100108	Prestaciones sociales	2,726,518	-	2,726,518	100.0%



Según la variación obtenida del valor de gasto de planta temporal, se determina un indicador del 40% mayor valor para el 2023 I Semestre; que al monitorear obligaciones para cada uno de los terceros se evidencia que; corresponde a trabajadores que para el año 2022 estaban contratados por CPS:

74.189.197 - RAFAEL TOMAS MORENO

1057571515 - HERNANDEZ ORDUZ ANGELA MARIA

9.525.970 - MARCO AURELIO BELTRAN

El valor del Profesional Rafael Tomas Moreno, quien estaba por intermedio de Empresa Temporal, ascendió a la suma de \$ 25.493.523

El Valor de la Profesional (Cargo Nuevo) Cartera- Costos a quien el valor del sueldo con corte a junio 30 ha sido por el valor de \$18.586.240.

El valor del Auxiliar Administrativo Marco Aurelio Beltrán asciende a la suma de \$ 15.645.237

Así mismo Es importante mencionar que se tienen en cuenta las liquidaciones toda vez que en comparación de valores generados en el I semestre 2023 y I semestre 2022, tales valores de liquidación no hubo lugar a ellas en el lapso del 2022.

Para el Primer Semestre 2023 se retiró la auxiliar de facturación (Pilar Lozano) a quien se le debió realizar liquidación por valor de \$ 1.953.346; para su remplazo se realizó contratación de dos personas quienes laboraron en los meses de abril, mayo y junio (en tiempos complementarios) a quienes con corte a junio 30 se realizó liquidación que ascendieron a la suma de \$ 3.973.576.

Como resumen de este análisis, los valores anteriormente relacionados ascienden a la suma de \$ 30 millones; aunado a esto se debe tener en cuenta el incremento salarial correspondiente a la planta temporal, por el 14.62%, lo cual asciende a un valor cercano a \$20 millones de pesos.

Concluyendo: la Alta Gerencia una vez el monitoreo, hace seguimiento y realiza evaluación de los gastos presupuestales decisiones que reorientan la ejecución presupuestal.

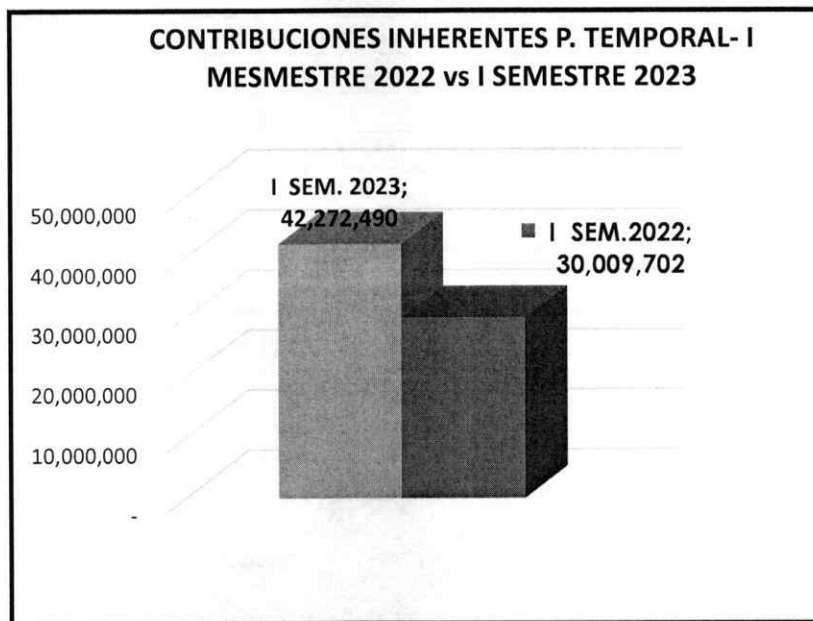
1.2.1.4 Contribuciones Inherentes sobre Gastos de Personal de Planta temporal.

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL I SEMESTRE 2022 vs 2023.

GASTOS DE PERSONAL I SEMESTRE 2022VS 2023					
CODIGO	DESCRIPCION	I SEM. 2023	I SEM.2022	V ABSOLUTA	V RELATIVA
2	Gastos	5,040,462,702	5,017,490,213	22,972,489	0.5%
21	Funcionamiento	1,428,661,603	1,272,555,123	156,106,480	12.3%
211	Gastos de personal	504,920,772	415,565,409	89,355,363	21.5%
21102	Personal supernumerari	186,266,312	131,629,538	54,636,774	41.5%
2110202	Contribuciones inherentes	42,272,490	30,009,702	12,262,788	40.9%
2110202001	Aportes a la seguridad social	15,910,275	11,696,250	4,214,025	36.0%
211020200101	Publicas	5,339,100	7,061,025	- 1,721,925	-24.4%
211020200102	Privadas	10,571,175	4,635,225	5,935,950	128.1%
2110202002	Aportes a la seguridad social	11,269,436	8,285,052	2,984,384	36.0%
211020200201	Publicas	4,465,900	3,466,572	999,328	28.8%
211020200202	Privadas	6,803,536	4,818,480	1,985,056	41.2%
2110202003	Aportes de cesantías	2,002,979	-	2,002,979	100.0%
211020200302	Privadas	2,002,979	-	2,002,979	100.0%
2110202004	Aportes a cajas de compensación	5,357,500	4,083,700	1,273,800	31.2%
2110202005	Aportes generales al sistema	1,032,800	837,600	195,200	23.3%
2110202006	Aportes al ICBF	4,019,200	3,063,900	955,300	31.2%
2110202007	Aportes al SENA	2,680,300	2,043,200	637,100	31.2%

Se evidencia que la variación relativa de las contribuciones inherentes a la nómina, es consecuente con la variación de los gastos constitutivos de salario.

En conclusión, lo correspondiente a los Gastos de Personal (Planta Permanente y Planta temporal) obtuvieron una variación relativa del 21.5%



1.2.2 Adquisición de bienes y servicio.

1.2.2.1 Activos Fijos

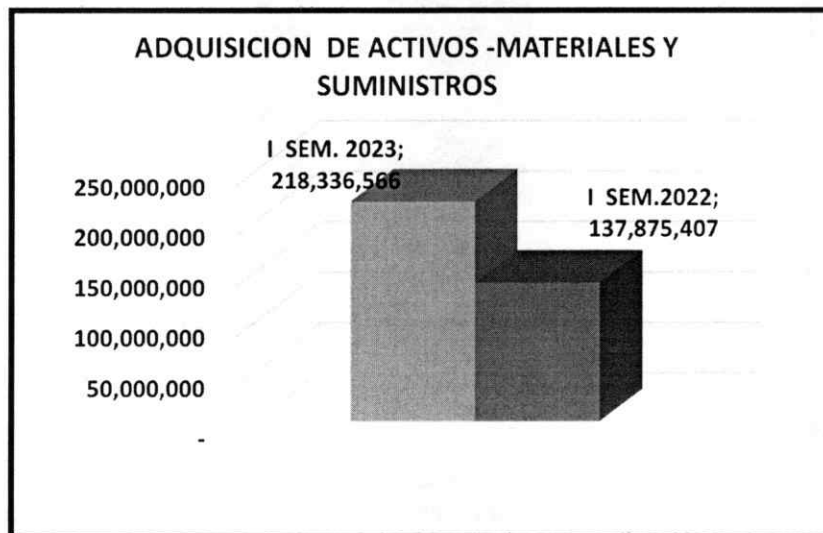
En lo correspondiente a la adquisición de bienes y servicios que se hace necesarios para lograr dar cumplimiento con la Misión Institucional, se observa que la adquisición de maquinaria y equipo en el primer semestre del 2023, fue muy limitado a la adquisición indispensable de equipos.

CODIGO	DESCRIPCION	I SEM. 2023	I SEM.2022	V ABSOLUTA	V RELATIVA
212	Adquisición de bienes y servicios	923,702,430.71	856,141,457.59	67,560,973	8%
21201	Adquisición de activos no financieros	3,480,750.00	42,818,771.02	- 39,338,021	-92%
2120101	Activos fijos	3,480,750.00	42,818,771.02	- 39,338,021	-92%
2120101003	Maquinaria y equipo	3,480,750.00	42,818,771.02		100%
212010100305	Radorreceptores y receptores de tele	3,480,750.00	42,818,771.02	- 39,338,021	-92%

1.2.2.2 Materiales y Suministros

La identificación del detalle de los gastos por adquisición de bienes y servicios – Adquisiciones diferentes de activos (para materiales y suministros y adquisición de servicios) se efectúa de acuerdo con la Clasificación ajustada al Catálogo de Clasificación Presupuestal.

CODIGO	DESCRIPCION	I SEM. 2023	I SEM.2022	V ABSOLUTA	V RELATIVA
212	Adquisición de bienes y servicios	923,702,430.71	856,141,457.59	67,560,973	8%
21202	Adquisiciones diferentes de activos	920,221,680.71	813,322,686.57	106,898,994	100%
2120201	Materiales y suministros	218,336,566.33	137,875,406.83	80,461,160	58%
2120201001	Servicios Públicos	33,381,840.00	22,453,596.00	10,928,244	49%
2120201002	Dotación	0.00	14,851,200.00	- 14,851,200	-100%
2120201003	Otros bienes transportables (excepto	184,954,726.33	100,570,610.83	84,384,116	84%
212020100301	Materiales y suministros	89,051,222.54	65,453,235.88	23,597,987	36%
212020100302	Otros suministros Mantenimiento Hosp	95,903,503.79	35,117,374.95	60,786,129	173%



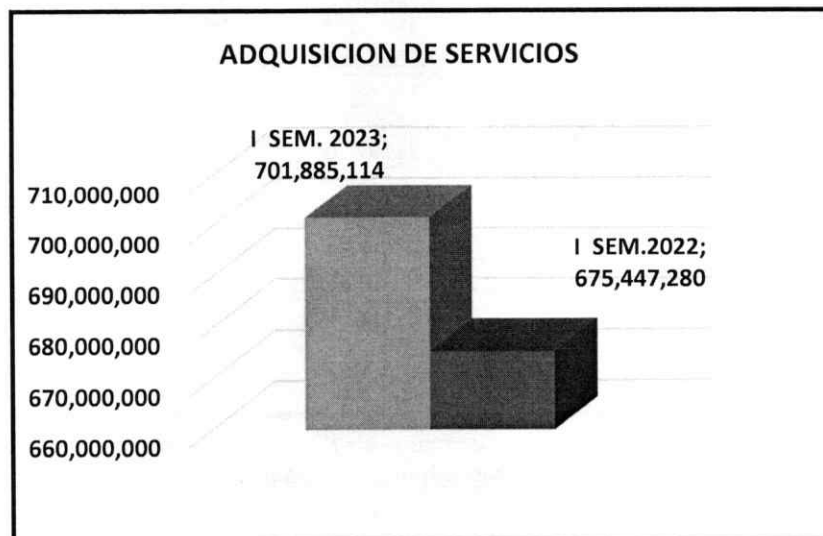
Como se evidencia en el gasto presupuestal incurrido para el I semestre 2023, se determina que los mayores valores de costos y gastos incurridos en servicios públicos, según la individualización de estos gastos puede evidenciarse que lo correspondiente gastos de energía son un tanto elevado, lo cual se deriva de los gastos por servicios incurridos en la Infraestructura de Monquirá (puesta en marcha a finales del 2022). Sin embargo corresponde a una situación que debe ser auto controlada por parte del Talento Humano; enfatizando el criterio del Sentido de Pertenencia por la Institución y el Planeta en General. Al tiempo que mitiga gastos muertos; Es necesario el enfoque del Talento Humano Institucional en disminución de costos y gastos de servicios públicos, atendiendo directrices del eje de acreditación de Responsabilidad social.

Un rubro que aparentemente demuestra disminución, es la del Rubro de Dotación, sin embargo, es necesario mencionar que este rubro se canceló hasta el mes de julio debido a la demora en la facturación por parte del proveedor, la factura asciende a la suma de \$ 27.406.663, situación que evidencia un incremento, registrado para el mes de julio

En el rubro de Materiales y suministros se evidencia un incremento superior al I.P.C. debido a los gastos necesarios que hubo que realizar correspondiente a suministros de materiales para coadyuvar en la prestación del servicio misional dentro de los cuales se encuentran (Combustibles, mantenimiento hospitalario, impresos, equipos necesarios para lograr la vigilancia (cámaras, alarmas) y otros gastos indispensables para la apropiada prestación del Servicio Misional.

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL I SEMESTRE 2023 Y I SEMESTRE 2022.

2120202	Adquisición de servicios	701,885,114.38	675,447,279.74	26,437,835	4%
2120202006	Servicios de alojamiento; servicios de	2,829,700.00	2,772,430.00	57,270	2%
212020200601	Servicio de Mensajería	1,427,700.00	549,600.00	878,100	160%
212020200602	Comunicaciones y Transporte	1,402,000.00	2,222,830.00	- 820,830	-37%
2120202007	Servicios financieros y servicios conex	17,939,900.00	128,289,753.07	- 110,349,853	-86%
212020200701	Arrendamientos	17,939,900.00	48,890,112.00	- 30,950,212	100%
212020200702	Seguros	0.00	79,399,641.07	- 79,399,641	-100%
2120202008	Servicios prestados a las empresas y se	479,895,895.75	496,493,778.67	- 16,597,883	-3%
212020200801	Honorarios	46,020,000.00	57,389,505.00	- 11,369,505	-20%
212020200802	Servicios técnicos y profesionales	19,977,500.00	66,512,875.06	- 46,535,375	-70%
212020200803	Impresos y Publicaciones	42,373,210.60	49,003,010.00	- 6,629,799	-14%
212020200804	Servicios Públicos de telecomunicaci	91,543,994.00	47,156,624.00	44,387,370	94%
212020200805	Servicios de vigilancia	122,057,259.00	102,528,180.00	19,529,079	19%
212020200806	Servicio de Aseo	109,112,355.00	104,513,750.01	4,598,605	4%
212020200807	Servicio de lavandería	0.00	50,266,000.00	- 50,266,000	-100%
212020200808	Servicios de Mantenimiento	36,389,898.15	19,123,834.60	17,266,064	90%
212020200809	Servicios de actualización y soporte s	12,421,679.00	0.00	12,421,679	100%
2120202009	Servicios para la comunidad, sociales	190,387,447.63	44,997,797.00	145,389,651	323%
212020200901	Servicio de Recolección* transporte*	8,126,250.00	10,031,050.00	- 1,904,800	-19%
212020200902	Capacitación	20,471,629.63	2,792,930.00	17,678,700	633%
212020200903	Bienestar social	33,978,888.00	21,618,730.00	12,360,158	57%
212020200904	Concurso empleos carrera administra	97,024,200.00	0.00	97,024,200	100%
212020200906	Otras adquisiciones de servicios	30,786,480.00	10,555,087.00	20,231,393	192%
2120202010	Viáticos de los funcionarios en comisió	10,832,171.00	2,893,521.00	7,938,650	274%



En lo referente al Rubro de Adquisición de servicios, se evidencia como variación relativa del 4% (es el incremento comparando por semestre de cada vigencia).

Al verificar cada uno de los rubros componentes de la adquisición de servicio, se determina que el rubro de seguros no registra gasto para el primer semestre del 2023, valor que se canceló en el mes de julio, así mismo ocurrió con el servicio de lavandería; esto debido a la falta de tramites de cuentas por parte de los proveedores de servicios. Situaciones que no permiten una comparación trimestral y análisis financiero objetivo.

De otra parte, se determina que para esta vigencia 2023, se debió cancelar el valor de \$ 97 millones por concepto de concurso empleos de carrera administrativa. Otros rubros que se incrementaron en el gasto son los de capacitación y bienestar social que se enfocaron al eje de transformación cultural.

Dentro de otras adquisiciones de servicios, se incrementaron por la adquisición de servicios al cuerpo de bomberos para efectos la inspección de redes contra incendio, asimismo la adquisición de pautas DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE DIFUSION Y PROMOCION EN LOS DIFERENTES MEDIOS DE COMUNICACIÓN y la adquisición de firmas digital.

1.2.3. Gastos de Operación Comercial

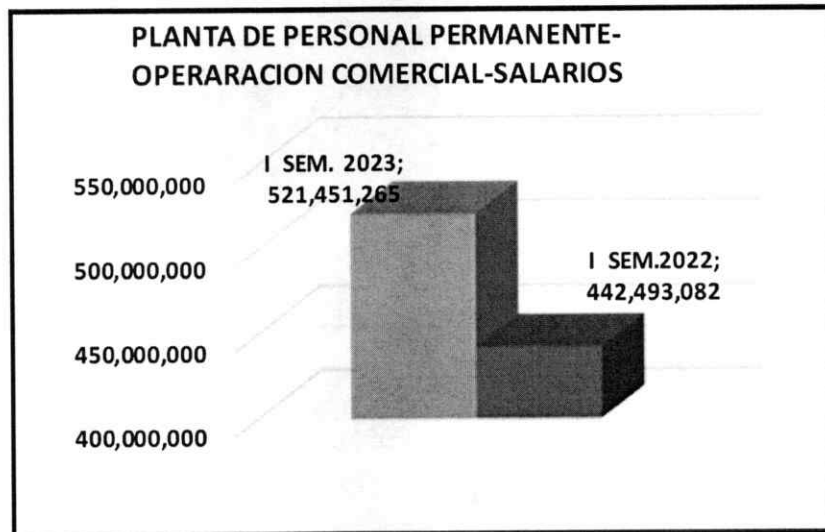
1.2.3.1 Gastos Operacional –Planta permanente

Los gastos operativos son los costos en los cuales incurre Salud Sogamoso E.S.E. en cumplimiento de la Misión Institucional.

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL I SEMESTRE 2023 Y I SEMESTRE 2022.

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL I SEMESTRE 2022VS 2023					
CODIGO	DESCRIPCION	I SEM. 2023	I SEM.2022	V ABSOLUTA	V RELATIVA
24	Gastos de operación comer	2,969,392,414.46	2,735,004,535.93	234,387,879	9%
241	Gastos de personal	1,872,136,047.00	1,543,677,904.00	328,458,143	21%
24101	Planta de personal permane	701,446,598.00	591,709,590.00	109,737,008	19%
2410101	Factores constitutivos de sal	521,451,265.00	442,493,082.00	78,958,183	18%
2410101001	Factores salariales comunes	521,451,265.00	442,493,082.00	78,958,183	18%
241010100101	Sueldo básico	482,461,496.00	412,869,130.00	69,592,366	17%
24101010010101	Sueldo básico vigencia	482,461,496.00	412,869,130.00	69,592,366	17%
241010100104	Subsidio de alimentación	5,573,042.00	4,668,037.00	905,005	19%
24101010010401	Subsidio de alimentación vig	5,573,042.00	4,668,037.00	905,005	19%
241010100105	Auxilio de transporte	9,419,040.00	7,481,505.00	1,937,535	26%
24101010010501	Auxilio de transporte vigenc	9,419,040.00	7,481,505.00	1,937,535	26%
241010100106	Prima de servicio	1,706,563.00	1,392,460.00	314,103	23%
24101010010601	Prima de servicio vigencia	144,698.00	705,768.00	- 561,070	-79%
24101010010602	Prima de servicio cuentas pe	1,561,865.00	686,692.00	875,173	127%
241010100107	Bonificación por servicios pr	6,288,497.00	3,173,250.00	3,115,247	98%
24101010010701	Bonificación por servicios pr	382,669.00	378,020.00	4,649	1%
24101010010702	Bon. serv.prest. ctas por p.	5,905,828.00	2,795,230.00	3,110,598	111%
241010100108	Prestaciones sociales	16,002,627.00	12,908,700.00	3,093,927	24%
24101010010801	Prima de navidad	313,820.00	275,355.00	38,465	14%
24101010010802	Prima de vacaciones	15,688,807.00	12,633,345.00	3,055,462	1110%

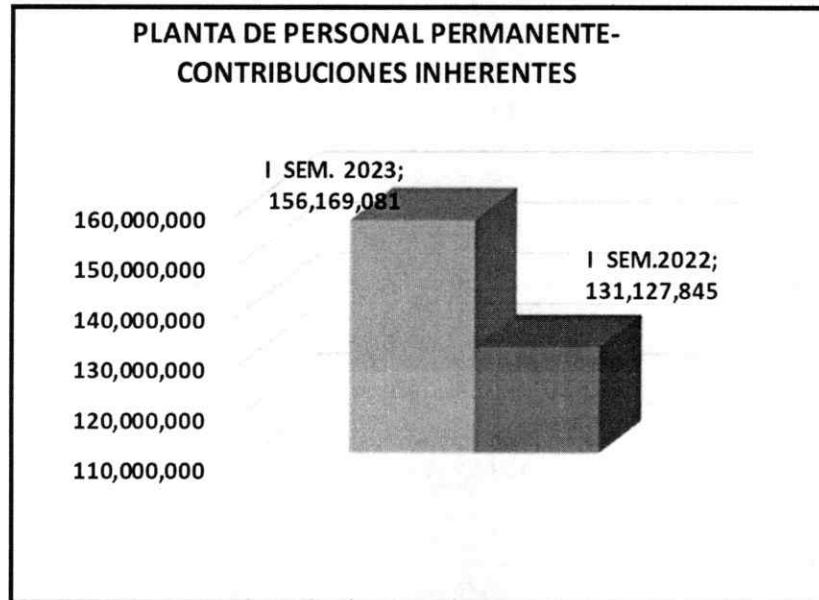
En lo correspondiente a los gastos de Planta de Personal Permanente (Proceso Misional) Incluye todos los costos derivados de la vinculación directa de esta planta a la Entidad de conformidad con las disposiciones legales vigentes. Se registran en estos rubros todas las retribuciones de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina.



En lo competente a los costos del personal son asignados directamente a los diferentes centros de costo donde se desarrolla el proceso misional.

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL I SEMESTRE 2023 Y I SEMESTRE 2022.

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL I SEMESTRE 2022VS 2023					
CODIGO	DESCRIPCION	I SEM. 2023	I SEM. 2022	V ABSOLUTA	V RELATIVA
24	Gastos de operación comer	2,969,392,414.46	2,735,004,535.93	234,387,879	9%
2410102	Contribuciones inherentes a	156,169,081.00	131,127,845.00	25,041,236	19%
2410102001	Aportes a la seguridad socia	59,538,400.00	50,631,425.00	8,906,975	18%
241010200101	Publicas	20,548,750.00	23,262,400.00	- 2,713,650	-12%
241010200102	Privadas	38,989,650.00	27,369,025.00	11,620,625	42%
2410102002	Aportes a la seguridad socia	42,199,052.00	35,864,288.00	6,334,764	18%
241010200201	Publicas	17,638,200.00	15,482,172.00	2,156,028	14%
241010200202	Privadas	24,560,852.00	20,382,116.00	4,178,736	21%
2410102003	Aportes de cesantías	370,629.00	288,670.00	81,959	28%
241010200302	Privadas	370,629.00	288,670.00	81,959	28%
24101020030201	Cesantías	330,919.00	257,358.00	73,561	29%
24101020030202	Intereses a las cesantías	39,710.00	31,312.00	8,398	27%
2410102004	Aportes a cajas de compen	19,663,800.00	16,199,014.00	3,464,786	21%
2410102005	Aportes generales al sistema	9,810,000.00	7,890,740.00	1,919,260	24%
2410102006	Aportes al ICBF	14,749,200.00	12,150,408.00	2,598,792	21%
2410102007	Aportes al SENA	9,838,000.00	8,103,300.00	1,734,700	21%
2410103	Remuneraciones no constitu	23,826,252.00	18,088,663.00	5,737,589	32%
2410103001	Prestaciones sociales	23,826,252.00	18,088,663.00	5,737,589	32%
241010300101	Vacaciones	21,966,035.00	16,539,462.00	5,426,573	33%
24101030010101	Vacaciones vigencia	3,100,378.00	1,006,412.00	2,093,966	208%
24101030010102	Vacaciones cuentas por pa	18,865,657.00	15,533,050.00	3,332,607	21%
241010300103	Bonificación especial de rec	1,860,217.00	1,549,201.00	311,016	20%
24101030010301	Bonificación especial de rec	252,017.00	96,930.00	155,087	160%
24101030010302	Bonificación especial de rec	1,608,200.00	1,452,271.00	155,929	11%

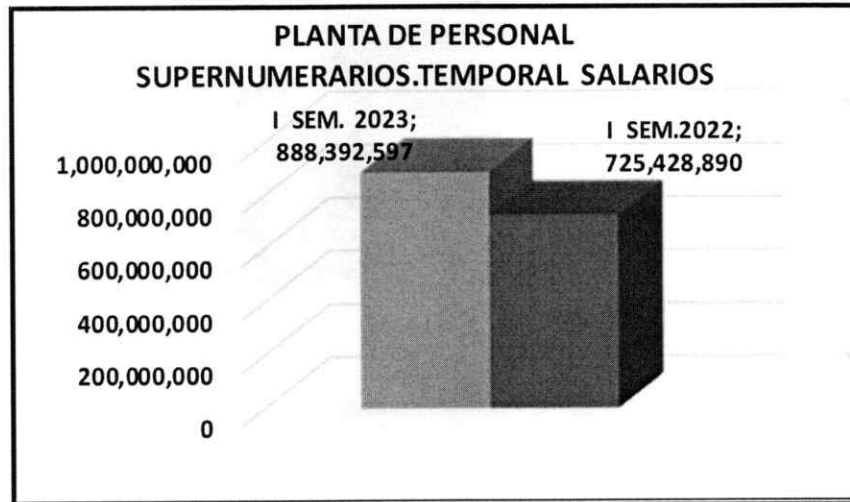


Se evidencia que el comportamiento de las contribuciones inherentes a la nómina tiene un comportamiento directamente proporcional a los costos por salarios, toda vez que las contribuciones se derivan de los pagos por salarios.

1.2.3.2 Gastos Operacional –Planta Temporal

Es necesario conocer qué Para el caso de Costos y /o Gastos de operación comercial prestados mediante supernumerarios y/o planta temporal establecida en la Entidad para efectos de atender procesos o actividades Institucionales, debido a que estas no forman parte de las actividades permanentes de la administración; y/o no se es posible que sean prestadas por el Talento Humano que conforma la planta permanente.

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL I SEMESTRE 2022VS 2023					
CODIGO	DESCRIPCION	I SEM. 2023	I SEM.2022	V ABSOLUTA	V RELATIVA
24	Gastos de operación comer	2,969,392,414.46	2,735,004,535.93	234,387,879	9%
24102	Personal supernumerario y p	1,170,689,449.00	951,968,314.00	218,721,135	23%
2410201	Factores constitutivos de sal	888,392,597.00	725,428,890.00	162,963,707	22%
2410201001	Factores salariales comunes	888,392,597.00	725,428,890.00	162,963,707	22%
241020100101	Sueldo básico	842,038,207.00	691,264,195.00	150,774,012	22%
24102010010101	Sueldo básico vigencia	842,038,207.00	691,264,195.00	150,774,012	22%
241020100104	Subsidio de alimentación	11,926,324.00	10,731,895.00	1,194,429	11%
24102010010401	Subsidio de alimentación vig	11,926,324.00	10,731,895.00	1,194,429	11%
241020100105	Auxilio de transporte	20,111,001.00	17,250,236.00	2,860,765	17%
24102010010501	Auxilio de transporte vigenc	20,111,001.00	17,250,236.00	2,860,765	17%
241020100107	Bonificación por servicios pr	2,082,048.00	1,155,746.00	926,302	80%
24102010010701	Bonificación por servicios pr	2,082,048.00	1,155,746.00	926,302	80%
241020100108	Prestaciones sociales	9,224,329.00	5,026,818.00	4,197,511	84%
24102010010801	Prima de navidad	6,165,894.00	3,356,983.00	2,808,911	84%
24102010010802	Prima de vacaciones	3,058,435.00	1,669,835.00	1,388,600	83%

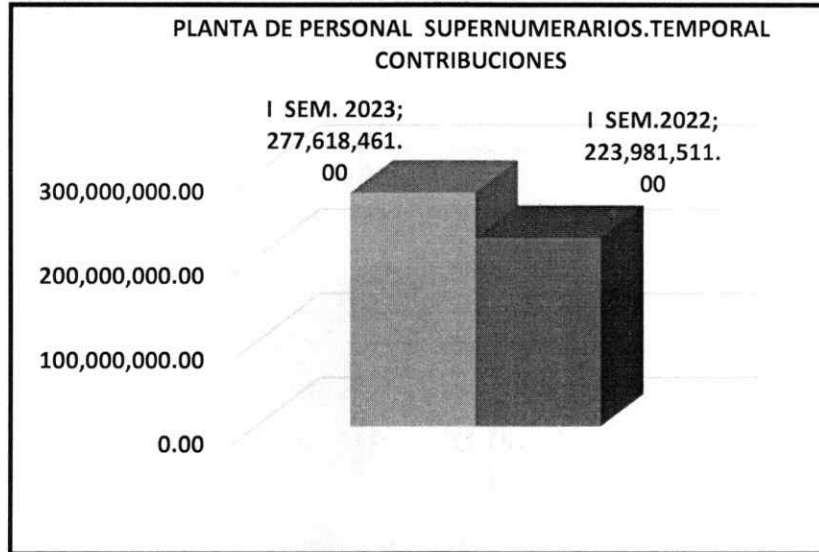


La Planta Temporal institucional cumple con las condiciones establecidas por la normatividad para su creación y funcionamiento.

Planta Temporal Institucional se encuentra legal y debidamente conformada, mediante la cual se da cumplimiento a cabalidad en el desarrollo de Misión de la Entidad.

Como verificación de cumplimiento de la normatividad, se presenta lo correspondiente a las contribuciones inherentes sobre la planta de personal temporal:

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL I SEMESTRE 2022VS 2023					
CODIGO	DESCRIPCION	I SEM. 2023	I SEM.2022	V ABSOLUTA	V RELATIVA
24	Gastos de operación comer	2,969,392,414.46	2,735,004,535.93	234,387,879	9%
24102	Personal supernumerario y p	1,170,689,449.00	951,968,314.00	218,721,135	23%
2410202	Contribuciones inherentes a	277,618,461.00	223,981,511.00	53,636,950	24%
2410202001	Aportes a la seguridad socia	102,158,250.00	83,399,650.00	18,758,600	22%
241020200101	Publicas	46,027,125.00	29,768,975.00	16,258,150	55%
241020200102	Privadas	56,131,125.00	53,630,675.00	2,500,450	5%
2410202002	Aportes a la seguridad socia	72,331,056.00	59,056,436.00	13,274,620	22%
241020200201	Publicas	19,188,852.00	17,560,932.00	1,627,920	9%
241020200202	Privadas	53,142,204.00	41,495,504.00	11,646,700	28%
2410202003	Aportes de cesantías	6,743,555.00	3,706,887.00	3,036,668	82%
241020200302	Privadas	6,743,555.00	3,706,887.00	3,036,668	82%
24102020030201	Cesantías	6,180,495.00	3,365,601.00	2,814,894	84%
24102020030202	Intereses a las cesantías	563,060.00	341,286.00	221,774	65%
2410202004	Aportes a cajas de compen	34,428,900.00	27,628,086.00	6,800,814	25%
2410202005	Aportes generales al sistema	18,904,900.00	15,643,160.00	3,261,740	21%
2410202006	Aportes al ICBF	25,826,400.00	20,725,292.00	5,101,108	25%
2410202007	Aportes al SENA	17,225,400.00	13,822,000.00	3,403,400	25%
2410203	Remuneraciones no constitu	4,678,391.00	2,557,913.00	2,120,478	83%
2410203001	Prestaciones sociales	4,678,391.00	2,557,913.00	2,120,478	83%
241020300101	Vacaciones	4,281,809.00	2,337,772.00	1,944,037	83%
24102030010101	Vacaciones vigencia	4,281,809.00	2,337,772.00	1,944,037	83%
241020300103	Bonificación especial de rec	396,582.00	220,141.00	176,441	80%
24102030010301	Bonificación especial de rec	396,582.00	220,141.00	176,441	80%



EL ANÁLISIS PRESUPUESTAL Y FINANCIERO PARA EL PRIMER SEMESTRE DEL 2023,

La revelación y análisis del presupuesto se realiza con el objetivo de comprender la información de ejecución presupuestal Institucional, en forma de lograr la toma de decisiones acertadas por parte de la alta Gerencia (Gerente y P.U. Líderes de Proceso).

En un inicio del documento se determina el comparativo presupuestal de los Ingresos y gastos del I Semestre 2023 Vs I semestre 2022. En el mismo se determinan las variaciones Absolutas y Relativas, con el objetivo de observar las variaciones por cada rubro presupuestal de Ingresos y Gastos- Costos.

Es necesario resaltar la Gestión Administrativa por parte de la Gerencia, para la recuperación de usuarios, una vez el sector Salud sufre impacto negativo acorde a las intervenciones y liquidaciones de EPS en las vigencias 2022 y 2021, lo cual conlleva a Salud Sogamoso E. S.E. a ceder un poco más de 8000 usuarios, de acuerdo a las liquidaciones de las EPS ordenadas por la Supersalud.

VI ANALISIS PRESUPUESTAL 2023

1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A 31 DE JUNIO DEL 2023

La ejecución presupuestal de ingresos de Salud Sogamoso E.S.E., es una de las herramientas financieras de vital importancia para el análisis y toma de decisiones, la cual brinda información relevante del funcionamiento de la entidad, así mismo se logra el conocimiento de los grupos de valor, grupos de interés y comunidad en general.

El presupuesto definitivo de Ingresos con corte a junio 30 del 2023 quedo definido por \$18.327.222.000. Sin embargo, dado que el análisis a realizar debe ser enfocado bajo PRUEBA ACIDA, para lo cual se realiza con base en INGRESOS OPERACIONALES POR SERVICIOS DE SALUD, cuyo presupuesto definitivo es de \$ 11.318.297.393.



FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2023 CNT

COMPARATIVO DE INGRESOS SEMESTRE 2023 VS SEMESTRE 2022							
CODIGO	DESCRIPCION	VIGENCIA 2023		VIGENCIA 2022			
PRESUPUESTAL	RUBRO PRESUPUESTAL	DERECHOS POR COBRAR	RECAUDOS	DERECHOS POR COBRAR	RECAUDOS	VARIACION FACTURADO	VARIACION RECAUDADO
1102050010902	Venta servicios de salud	6,133,721,528	5,313,550,736	4,088,497,161	3,353,725,535	2,045,224,367	1,959,825,201
110205001090201	Régimen Subsidiado	5,713,433,138	5,132,378,365	3,677,180,663	2,966,612,363	2,036,252,475	2,165,766,002
110205001090202	Régimen Contributivo	90,451,248	68,369,314	107,324,324	66,058,021	- 16,873,076	2,311,293
110205001090203	Plan de Intervenciones	211,444,345	53,753,011	144,166,000	144,166,000	67,278,345	- 90,412,989
110205001090204	Fuerzas militares	1,444,600	-	434,600	-	1,010,000	-
110205001090205	Policia Nacional	347,200	-	21,200	-	326,000	-
110205001090206	IPS Privadas	973,400	551,800	853,300	121,900	120,100	429,900
110205001090208	Otras ventas de servicios	8,133,909	7,956,409	9,524,650	9,524,650	- 1,390,741	- 1,568,241
110205001090211	Otros Convenios	107,493,688	50,541,837	148,992,424	167,242,601	- 41,498,736	- 116,700,764
CUENTA POR COBRAR VIG. ANTERIOR		556,074,029	556,074,029	257,911,210	201,589,242	298,162,819	354,484,787

Dentro de los cuales se han registrado como INGRESOS o Derechos por Cobrar (Facturación) por valor **\$6.133.721.528** de lo cual se ha recaudado el valor de **\$ 5.313.550.736**, con lo cual se evidencia una cartera de la presente vigencia por valor de **\$ 820.170.792**.

Se debe referir que según la proyección de Ingresos por concepto de servicios de salud para la vigencia 2023 asciende a la suma de **\$ 11.318.827.293**, según el Plan Anual Mensualizado de Caja presupuestal deberíamos contar con una facturación con corte a junio 30 de la presente vigencia por valor de **\$ 5,659,413,647**, y se evidencia que el valor registrado como derechos por cobrar (facturado) es superior pues asciende a la suma de **\$ 6.133.721.528**.

Aunado a esto se resalta que durante los meses de julio y agosto para la EPS Sanitas por Valor de \$104. Millones que corresponden a reajuste de la UPC de los meses de febrero a Junio y para la EPS Nueva EPS por valor de 266 millones que corresponde al reajuste de la UPC de los meses de febrero, marzo y abril, para un subtotal aproximado de 370 millones; con lo cual se identifica que el valor presupuestado para el primer semestre del 2023, se está dando cumplimiento al valor presupuestado de ingresos.

Sin embargo, se deja la Recomendación de estar pendientes para la facturación del segundo semestre, toda vez que, para este periodo, no se va a facturar ningún otro reajuste. Procurar que la cartera quede en un valor mínimo posible, toda vez que la Gestión Financiera así lo requiere.

Según el análisis de aspecto general anteriormente mencionado, el cumplimiento de la facturación frente a la proyección de facturación con corte a junio 30 fue del 54% del presupuesto de la vigencia, con lo cual se observaría cumplimiento a nivel.

En aspecto General La ejecución presupuestal de gastos de La E.S.E., refleja el comportamiento de los gastos, costos e inversiones realizadas durante el primer semestre de la vigencia 2023 con corte a junio 30, estos con el ánimo de calidad en la prestación del servicio Misional de la Entidad.

Dicha ejecución se registra con base en lineamientos normativos, conservando la austeridad en el gasto, manejo eficiente de los recursos públicos, tratando de conservar el equilibrio presupuestal con los ingresos y con permanente seguimiento y control por parte del comité financiero, así mismo por parte de Entes de Control a quienes se les reporta la información en diferentes momentos, según la normatividad.

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
PRESUPUESTO DE GASTOS A JUNIO 30 2023					
COD.	CONCEPTO	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	GIROS	PRESUPUESTO
		ACUMULADOS	ACUMULADAS		X EJECUTAR
2	Gastos	8,703,269,735	5,040,462,702	4,960,876,919	10,279,442,037
21	Funcionamiento	2,994,428,163	1,428,661,603	1,428,661,603	1,692,543,860
211	Gastos de personal	567,386,595	504,920,772	504,920,772	774,472,549
21101	Planta de personal permanente	381,120,283	318,654,460	318,654,460	552,368,035
21102	Personal supernumerario y planta tem	186,266,312	186,266,312	186,266,312	222,104,514
212	Adquisición de bienes y servicios	2,419,374,057	923,702,431	923,702,431	858,938,819
21201	Adquisición de activos no financieros	3,700,750	3,480,750	3,480,750	12,299,250
21202	Adquisiciones diferentes de activos	2,415,673,307	920,221,681	920,221,681	846,639,569
213	Transferencias corrientes	-	-	-	50,000,003
21313	Sentencias y conciliaciones	-	-	-	50,000,003
218	Gastos por tributos, tasas, contribucio	7,667,511	38,400	38,400	9,132,489
21801	Impuestos	-	-	-	5,800,000
21803	Tasas y derechos administrativos	7,667,511	38,400	38,400	3,332,489
23	Inversión	1,051,228,469	642,408,685	642,408,685	5,277,433,273
232	Adquisición de bienes y servicios	1,050,810,869	641,991,085	641,991,085	5,274,850,873
23201	Adquisición de activos no financieros	651,261,865	608,874,572	608,874,572	286,738,138
23202	Adquisiciones diferentes de activos	399,549,004	33,116,513	33,116,513	4,988,112,735
233	Transferencias Corrientes	417,600	417,600	417,600	2,582,400
23304	A organizaciones Nacionales	417,600	417,600	417,600	2,582,400
24	Gastos de operación comercial	4,657,613,104	2,969,392,414	2,889,806,632	3,309,464,904
241	Gastos de personal	1,939,555,766	1,872,136,047	1,872,136,047	2,973,464,707
24101	Planta de personal permanente	768,866,317	701,446,598	701,446,598	1,170,610,493
24102	Personal supernumerario y planta tem	1,170,689,449	1,170,689,449	1,170,689,449	1,802,854,214
245	Gastos de comercialización y producc	2,718,057,338	1,097,256,367	1,017,670,585	336,000,197
24501	Materiales y suministros	1,628,314,315	719,870,296	640,284,514	715,614,149
24502	Adquisición de servicios	1,089,743,023	377,386,071	377,386,071	264,484,048

Analizando el cuadro precedente; corresponde a los gastos presupuestales por funcionamiento, sobre lo cual se puede observar situaciones como que:

1. Los Gastos de funcionamiento para el primer semestre del 2023 se comprometieron **\$ 2,994,428,163** y se obligaron a cancelación (efectivamente cobrado como gasto a junio 30 del 2023) por valor de **\$ 1,428,661,603**, valor que fue girado oportunamente.

2. Los Gastos de funcionamiento pendientes por ejecutar corresponden a la suma de **\$ 1,692,543,860**, con el objetivo de ser comprometidos y obligados en el segundo semestre 2023; de lo cual el 50.75% corresponden a Gastos Adquisición de bienes y servicios. El 32.64% corresponden a gastos Planta de personal permanente, y otro rubro representativo el de Personal supernumerario y planta temporal con el 13,12% por comprometer. De los gastos obligados, no quedo valor pendiente de cancelación.

El peso de los gastos de funcionamiento frente al total de los gastos de la Entidad incurridos durante el primer semestre del 2023 en lo referente a los registros (compromisos) es del 34% y en lo que refiere a las obligaciones es del 28%.

Dentro de los Gastos de Funcionamiento se encuentran Los gastos de personal que versus gastos de funcionamiento cargan el 19%, mientras que la adquisición de bienes y servicios pesan el 81%.

Frente a la presupuestacion de Gastos vigencia 2023, se evidencia:

SALUD SOGAMOSO ESE						
NIT.826000923						
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS						
MES :JUNIO PERIODO FISCAL :2023						
NUMERAL	CONCEPTO	PRESUPUESTO				
		DEFINITIVO	REGISTROS	BLIGACIONE	GIROS	DR EJECUTA
2	Gastos	8,982,711,772.78	8,703,269,735.33	5,040,462,701.71	4,960,876,919.31	10,279,442,037.45
21	Funcionamiento	4,686,972,023.10	2,994,428,152.76	1,428,661,602.71	1,428,661,602.71	1,692,543,860.34
211	Gastos de personal	1,341,859,144.00	567,386,595.00	504,920,772.00	504,920,772.00	774,472,549.00
21101	Planta de personal permanente	933,488,318.00	381,200,283.00	318,654,460.00	318,654,460.00	552,368,035.00
2110101	Factores constitutivos de salario	615,374,266.00	276,500,843.00	244,747,683.00	244,747,683.00	338,873,423.00
2110102	Contribuciones inherentes a la nómina	254,245,490.00	73,605,196.00	73,605,196.00	73,605,196.00	10,640,294.00
2110102001	Aportes a la seguridad social en pensiones	60,771,226.00	28,979,850.00	28,979,850.00	28,979,850.00	3,179,137.00
2110102002	Aportes a la seguridad social en salud	5,1224,105.00	20,527,364.00	20,527,364.00	20,527,364.00	30,696,741.00
2110102003	Aportes de cesantías	63,768,858.00	41,082.00	41,082.00	41,082.00	63,354,776.00
2110102004	Aportes a cajas de compensación familiar	26,742,232.00	9,994,000.00	9,994,000.00	9,994,000.00	1,748,232.00
2110102005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	11,625,721.00	1,195,800.00	1,195,800.00	1,195,800.00	10,429,921.00
2110102006	Aportes al ICBF	26,742,232.00	7,495,600.00	7,495,600.00	7,495,600.00	19,246,632.00
2110102007	Aportes al SENA	13,371,116.00	4,998,500.00	4,998,500.00	4,998,500.00	8,372,616.00
2110103	Remuneraciones no constitutivas de factores	63,868,562.00	310,14,244.00	301,581.00	301,581.00	32,854,318.00
2110103001	Prestaciones sociales	63,868,562.00	310,14,244.00	301,581.00	301,581.00	32,854,318.00
21102	Personal supernumerario y planta temporal	408,370,826.00	186,266,312.00	186,266,312.00	186,266,312.00	222,104,514.00
2110201	Factores constitutivos de salario	263,917,265.00	142,615,473.00	142,615,473.00	142,615,473.00	12,130,179.00
2110202	Contribuciones inherentes a la nómina	131,271,587.00	42,272,490.00	42,272,490.00	42,272,490.00	88,999,097.00
2110202001	Aportes a la seguridad social en pensiones	39,075,050.00	15,910,275.00	15,910,275.00	15,910,275.00	23,164,775.00
2110202002	Aportes a la seguridad social en salud	37,826,329.00	11,269,436.00	11,269,436.00	11,269,436.00	26,556,893.00
2110202003	Aportes de cesantías	17,460,756.00	2,002,979.00	2,002,979.00	2,002,979.00	15,457,777.00
2110202004	Aportes a cajas de compensación familiar	11,843,202.00	5,357,500.00	5,357,500.00	5,357,500.00	6,485,702.00
2110202005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	4,887,235.00	1,032,800.00	1,032,800.00	1,032,800.00	3,854,435.00
2110202006	Aportes al ICBF	10,119,343.00	4,019,200.00	4,019,200.00	4,019,200.00	6,100,143.00
2110202007	Aportes al SENA	10,059,672.00	2,680,300.00	2,680,300.00	2,680,300.00	7,379,372.00
2110203	Remuneraciones no constitutivas de factores	13,119,740.00	1,378,349.00	1,378,349.00	1,378,349.00	11,803,625.00
2110203001	Prestaciones sociales	13,119,740.00	1,378,349.00	1,378,349.00	1,378,349.00	11,803,625.00
212	Adquisición de bienes y servicios	3,278,312,876.10	2,419,374,056.76	923,702,430.71	923,702,430.71	858,938,819.34
21201	Adquisición de activos no financieros	16,000,000.00	3,700,750.00	3,480,750.00	3,480,750.00	12,299,250.00
2120101	Activos fijos	16,000,000.00	3,700,750.00	3,480,750.00	3,480,750.00	12,299,250.00
2120101003	Maquinaria y equipo	6,000,000.00	3,700,750.00	3,480,750.00	3,480,750.00	2,299,250.00
21202	Adquisiciones diferentes de activos	3,262,312,876.10	2,415,673,306.76	920,221,680.71	920,221,680.71	846,639,569.34
2120201	Materiales y suministros	870,744,077.10	574,631,650.96	218,336,566.33	218,336,566.33	296,12,426.14
2120202	Adquisición de servicios	2,391,568,799.00	1,841,041,655.80	701,885,114.38	701,885,114.38	550,527,143.20
218	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, impuestos	16,800,000.00	7,667,511.00	38,400.00	38,400.00	9,132,489.00
21801	Impuestos	5,800,000.00	0.00	0.00	0.00	5,800,000.00
21803	Tasas y derechos administrativos	11,000,000.00	7,667,511.00	38,400.00	38,400.00	3,332,489.00
2180301	Contribución de vigilancia - Superintendencia	10,000,000.00	7,629,110.00	0.00	0.00	2,370,889.00
2180303	Certificados catastrales	1,000,000.00	38,400.00	38,400.00	38,400.00	961,600.00

Los Costos de Inversión son:

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2023 CNT

SALUD SOGAMOSO ESE						
NIT.826000923						
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS						
MES :JUNIO PERIODO FISCAL :2023						
NUMERAL	CONCEPTO	PRESUPUESTO				
		DEFINITIVO	REGISTROS	BLIGACIONE	GIROS	DR EJECUTA
2	Gastos	18,982,717,773	8,703,269,735	5,040,462,702	4,960,876,919	10,279,442,037
23	Inversión	6,328,661,742	1,051,228,469	642,408,685	642,408,685	5,277,433,273
232	Adquisición de bienes y servicios	6,325,661,742	1,050,810,869	641,991,085	641,991,085	5,274,850,873
23201	Adquisición de activos no financieros	938,000,003	651,261,865	608,874,572	608,874,572	286,738,138
2320101	Activos fijos	938,000,003	651,261,865	608,874,572	608,874,572	286,738,138
2320101003	Maquinaria y equipo	803,000,003	597,589,865	586,482,072	586,482,072	205,410,138
2320101004	Activos fijos no clasificados como maquina	50,000,000	-	-	-	50,000,000
2320101005	Otros activos fijos	85,000,000	53,672,000	22,392,500	22,392,500	313,280,000
23202	Adquisiciones diferentes de activos	5,387,661,739	399,549,004	33,116,513	33,116,513	4,988,12,735
2320202	Adquisición de servicios	5,387,661,739	399,549,004	33,116,513	33,116,513	4,988,12,735
2320202005	Servicios de la construcción	5,166,661,739	326,432,491	1,400,000	1,400,000	4,830,229,248
2320202008	Servicios prestados a las empresas y serv	231,000,000	73,116,513	317,116,513	317,116,513	157,883,487
233	Transferencias Corrientes	3,000,000	47,600	47,600	47,600	2,582,400
23304	A organizaciones Nacionales	3,000,000	47,600	47,600	47,600	2,582,400
2330405	A otras organizaciones nacionales	3,000,000	47,600	47,600	47,600	2,582,400
2330405001	Membresías	3,000,000	47,600	47,600	47,600	2,582,400

Los gastos de Inversión básicamente están representados

Adquisición de Ambulancia por \$ 284.500.000

Adquisición de Equipo Biomédico por \$ 267.527.579

Adquisición de Equipos de Informática \$ 34.454.495

Adquisición de Servicios tecnológicos \$ 20.812.500.

Adquisición de Servicios Integrales de Calidad ASESORIA Y ACOMPAÑAMIENTO PARA LA PLANEACION E IMPLEMENTACION DEL SISTEMA OBLIG DE \$ 26.000.000.

Los Costos de Operación:

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS 2023 CNT

SALUD SOGAMOSO ESE						
NIT. 826000923						
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS						
MES : JUNIO PERIODO FISCAL : 2023						
NUMERAL	CONCEPTO	PRESUPUESTO				
		DEFINITIVO	REGISTROS	BLIGACIONE	GIROS	DR EJECUTA
2	Gastos	8,982,711,773	8,703,269,735	5,040,462,702	4,960,876,919	10,279,442,037
24	Gastos de operación comercial	7,967,078,008	4,657,613,104	2,969,392,414	2,889,806,632	3,309,464,904
241	Gastos de personal	4,913,020,473	1,939,555,766	1,872,136,047	1,872,136,047	2,973,464,707
24101	Planta de personal permanente	1,939,476,810	768,866,317	701,446,598	701,446,598	1,170,610,493
2410101	Factores constitutivos de salario	1,246,693,060	558,833,172	521,451,265	521,451,265	687,859,888
2410101001	Factores salariales comunes	1,246,693,060	558,833,172	521,451,265	521,451,265	687,859,888
2410102	Contribuciones inherentes a la nómina	560,121,632	156,169,081	156,169,081	156,169,081	403,952,551
2410102001	Aportes a la seguridad social en pensiones	105,699,735	59,538,400	59,538,400	59,538,400	46,113,335
2410102002	Aportes a la seguridad social en salud	102,840,577	42,199,052	42,199,052	42,199,052	60,441,525
2410102003	Aportes de cesantías	132,845,829	370,629	370,629	370,629	132,475,200
2410102004	Aportes a cajas de compensación familiar	97,279,762	19,663,800	19,663,800	19,663,800	77,615,962
2410102005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	2,145,204	9,810,000	9,810,000	9,810,000	11,642,046
2410102006	Aportes al ICBF	66,802,455	14,749,200	14,749,200	14,749,200	52,053,255
2410102007	Aportes al SENA	33,401,228	9,838,000	9,838,000	9,838,000	23,563,228
2410103	Remuneraciones no constitutivas de factor	132,662,118	53,864,064	23,826,252	23,826,252	78,798,054
2410103001	Prestaciones sociales	132,662,118	53,864,064	23,826,252	23,826,252	78,798,054
24102	Personal supernumerario y planta temporal	2,973,543,663	1,170,689,449	1,170,689,449	1,170,689,449	1,802,854,214
2410201	Factores constitutivos de salario	1,865,347,622	888,392,597	888,392,597	888,392,597	976,955,025
2410201001	Factores salariales comunes	1,865,347,622	888,392,597	888,392,597	888,392,597	976,955,025
2410202	Contribuciones inherentes a la nómina	96,188,934	277,618,461	277,618,461	277,618,461	684,269,473
2410202001	Aportes a la seguridad social en pensiones	232,864,785	102,158,250	102,158,250	102,158,250	130,706,535
2410202002	Aportes a la seguridad social en salud	220,420,754	72,331,056	72,331,056	72,331,056	148,089,698
2410202003	Aportes de cesantías	147,186,933	6,743,555	6,743,555	6,743,555	140,443,378
2410202004	Aportes a cajas de compensación familiar	105,560,611	34,428,900	34,428,900	34,428,900	71,131,711
2410202005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	58,963,091	18,904,900	18,904,900	18,904,900	40,058,191
2410202006	Aportes al ICBF	14,303,274	25,826,400	25,826,400	25,826,400	88,476,874
2410202007	Aportes al SENA	82,588,486	17,225,400	17,225,400	17,225,400	65,363,086
2410203	Remuneraciones no constitutivas de factor	146,308,107	4,678,391	4,678,391	4,678,391	141,629,716
2410203001	Prestaciones sociales	146,308,107	4,678,391	4,678,391	4,678,391	141,629,716

El registro de costos y gastos operacionales se realiza con el objetivo de identificar en forma separada, el valor de los compromisos que son designados directamente a la prestación del servicio, y de esa forma saber cuánto es el valor de la inversión social en la comunidad. Así mismo en aspecto financiero se logra separar los valores para cada proceso Misional de la Entidad, lo cual conlleva a la asignación de costos directos e indirectos como lo es el valor de las nóminas permanente y temporal asignada directamente al servicio de salud.

VIII ANALISIS DE INDICADORES PRESUPUESTALES

Los Gastos y /o Costos de Operación registran un compromiso por valor de \$ **4,657,613,104**, de lo cual se obligó efectivamente con corte a junio 30 del 2023 el valor de \$ **2,969,392,414** de lo cual se giró \$ **2,889,806,632** quedando un saldo por pagar de \$ **79,585,782**.

Al realizar Análisis Financiero de los Ingresos; la **norma fiscal Prueba Acida, solicita Ingresos Recaudados** Versus **Gastos Comprometidos**, situación que exige que la cartera sea la mínima posible.

En conclusión, Salud Sogamoso no logra el equilibrio del presupuesto comprometido con ingresos recaudados. Por lo cual es necesario que se trabaje intensamente en recuperación de la cartera presente vigencia que asciende al 16%, a la vez que redoblar esfuerzos con la cartera de vigencias anteriores.

Los ingresos Recaudados por prestación de servicios de la presente Vigencia, con corte a junio 30 del 2023 registra un valor de \$ **5.313.550.736** frente a unos compromisos (gastos de funcionamiento y costos de comercialización que abarcan un aproximado del 70% de la vigencia 2023) por valor de \$ **7,652,041,267** y/o unas obligaciones por valor de \$ **4,398,054,017**.

Se puede verificar que para Gastos Comprometidos se alcanza a percibir una ligera desviación del indicador ; incluso se evidencia desviación con los ingresos facturados para el primer semestre 2023 por valor de \$ **6.133.721.528**.

Concluyendo se identifica que Salud Sogamoso E.S.E. con corte a junio 30 del 2023, ha facturado **51%** por valor de \$ **6.133.721.528**. y el recaudo por el **34%**, por valor de \$ **5.313.550.736= Cartera de \$820.170.792 con un indicador de cartera presente vigencia del 16%, sobre facturación (Derechos por cobrar).**

Los Gastos de Funcionamiento comprometidos, representan el **34%** por valor de \$ **2.994.428.163** frente a \$ 8.703.269.735 por gastos totales comprometidos. Los Gastos obligados representan el **28%** por valor de \$ **1.428.661.603** frente a \$ **5.040.462.702** por valor total obligado.

Los Gastos de Operación Comercial comprometidos, por valor de \$ **4.657.613.104** que representa un **53.52%**; mientras que los gastos de operación comercial obligados representan el **58.91%** por valor de \$ **2.969.392.414** frente a \$ **5.040.462.702** de gastos totales comprometidos

A junio del 2023 por Gastos de Funcionamiento y Comercial, Salud Sogamoso E.S.E. **ha comprometido un 60% por valor de \$ 7.652.041.266**. Porcentaje y valor superior al recaudo efectivo \$ **5.313.550.736** (34%) y ha obligado un **35%** por valor de \$ **4.398.054.017**. Aunque en valores recaudados es superior al valor obligado, lo cual amerita estar monitoreando en forma permanente los compromisos y obligaciones del gasto, en forma de no incurrir en comprometer valores que aún no se han recaudado y que pueda conllevar al final de la vigencia con valores que no logren cumplimiento del indicador de equilibrio presupuestal con recaudo y con mayor énfasis en lo correspondiente al caso de saneamiento fiscal.

IX OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES

Se hace necesario que los gastos y costos incurridos sean tramitados y registrados con oportunidad; según el análisis pertinente de gastos generales, realizado bajo el comparativo del I semestre 2022 Vs I Semestre 2023, no puede ser objetivo, por la falta de homogeneidad en los registros comparativos.

Respecto al indicador de Resultado Equilibrio presupuestal con recaudo, es interesante; sin embargo, se hace necesario un indicador que demuestre mayor efectividad, toda vez que como recaudo se toma el valor de la disponibilidad inicial, situación que no exige mucho esfuerzo; y para los siguientes meses se tiene en cuenta los recaudos por cartera. Así las cosas, este Indicador mide **el grado de liquidez Institucional**.

Un indicador de aspecto significativo podría ser el de medir la producción frente a los costos y gastos operacionales más lo pertinente a gastos administrativos. Mediante el cual se mide la producción del mes Vs egresos aplicados a la productividad. Para este indicador es indispensable contar con el registro de los costos y gastos incurridos en forma oportuna, enfocado en lograr que los hechos económicos se registren en el momento en que sucedan, sin importar si hay un egreso inmediato como consecuencia de la realización del hecho económico.

Se sugiere identificar riesgos que afectan la ejecución presupuestal, como es el de no tener el control de liquidaciones de EPS, lo cual implícitamente deriva a menor facturación por prestación de servicios; y otro podría ser el de generar una adecuada ejecución de cobro de cartera.

Según la conformación actualizada del presupuesto, el cual contempla recaudo de vigencias anteriores, por lo cual, se podría configurar riesgo fiscal de Vencimiento de plazos para la labor de cobro por Inadecuada gestión de cartera.

X CONCLUSIONES

Gestionar por parte de los Supervisores de manera oportuna las obligaciones por CPS-CS-CA- y cancelación de las cuentas por pagar, con el fin de contar con información presupuestal en forma oportuna y verídica, con el objetivo de realizar Análisis Presupuestal en tiempos prudenciales.

Como conclusiones de riesgo fiscal:

Dado que la Matriz de Riesgo Versión 6 del 2022, solicita identificar riesgos Fiscales; los cuales son los que corresponde a situaciones diarias de la gestión pública, en las que se administran, gestionan, ordenan, ejecutan recursos, bienes o intereses públicos y que potencialmente generan un efecto dañoso; donde se advierte que uno de los posibles Focos es la Gestión, Presupuestal y Financiera, Contractual, Judicial.....

Los riesgos Fiscales pueden ser Implícitos y/o Explícitos.

Se recuerda que la política fiscal se enfoca a la política económica conformada por el presupuesto (Ingresos, Gastos.....Costos...Recursos de capital...).