

**AUDITORIA A EJECUCION PRESUPUESTAL Y
AUSTERIDAD DEL GASTO CON CORTE A SEPTIEMBRE 30 DEL 2023**

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 2023, para efectos de revisar el comportamiento diferencial de los gastos y costos incurridos para la prestación del servicio de Salud bajo criterios de calidad, se realiza comparación con los costos y gastos incurridos en la vigencia 2022, con el mismo corte.

Se realiza monitoreo y verificación de cumplimiento en lineamientos establecidos en la resolución Institucional de austeridad del gasto público, teniendo como base criterios de eficiencia y efectividad según las distintas directivas presidenciales, con el objetivo de dar cumplimiento al 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 septiembre del 2023.

ALCANCE

Ejecuciones Presupuestales con corte a Septiembre 30 del 2023 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 2022; 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- 2023 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 calcular la variación relativa se tomó como año base el valor obligado a septiembre 30 de 2022.

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL SEPTIEMBRE 2022-SEPTIEMBRE 2023

SALUD SOGAMOSOS E.S.E. COMPARATIVO INGRESOS SEPTIEMBRE 2022-2023										
NUMERAL	DESCRIPCION	PTO DEF. 2022	PTO DEF. 2023	ACUMULAD		RECAUDOS 2022	RECAUDOS 2023	RESUPUESTO		
				DXC 2022	DXC 2023			OR COBRAR		
1	Ingresos		18,982,711,773	6,673,252,142	6,876,541,602		6,366,884,138	509,657,464	(1,203,289,460)	-54%
11	Ingresos Corrientes	11,436,066,613	16,082,374,677	6,638,991,633	13,840,553,669	5,718,356,794.99	13,330,896,205	509,657,464	(7,201,562,036)	-108%
1102	Ingresos no tributarios	11,436,066,613	16,082,374,677	6,638,991,633	13,840,553,669	5,718,356,794.99	13,330,896,205	509,657,464	(7,201,562,036)	-108%
110205	Venta de bienes y servicios	11,430,752,671	12,121,396,038	6,638,991,633	10,269,575,030	5,718,356,794.99	9,170,996,332	509,657,464	(3,630,583,398)	-55%
110205001	Ventas de establecimientos de mercado	11,430,752,671	12,121,396,038	6,637,597,732	9,674,919,116	5,716,962,895	9,164,534,453	509,657,464	(3,036,594,184)	-46%
110205002	Ventas incidentales de establecimientos no	0.0	0	1,393,900	6,461,879	1,393,900	6,461,879	0	(5,067,979)	0%
110206	Transferencias corrientes	5,313,942	3,960,978,639	0	3,570,978,638		3,570,978,638	0	(3,570,978,638)	-54%
12	Recursos de capital	6,911,494.95	8,119,732		143,770,572		143,770,572	0	(143,770,572)	-2%
1201	Disposición de activos	10	1	34,260,509	0	34,260,509	0	0	34,260,509	1%
120102	Disposición de activos no financieros	10	1		0	0	0	0	0	0%
120102001	Disposición de activos fijos	10	1		0	0	0	0	0	0%
12010200102	Disposición de maquinaria y equipo	10	1		0	0	0	0	0	0%
1205	Rendimientos financieros	6,911,493.95	8,119,732	34,260,509	143,770,572	34,260,509	143,770,572	0	(109,510,063)	-2%
120502	Depósitos	6,911,493.95	8,119,732	34,260,509	143,770,572	34,260,509	143,770,572	0	(109,510,063)	-2%

Iniciamos con el análisis de ingresos para la vigencia 2023

Los ingresos vigencia 2023 se confrontan con ingresos vigencia 2022; Como se observa la facturación por venta de servicios de salud para el 2023 con corte a septiembre 30 confrontándose con el mismo lapso del 2022 se identifica una variación relativa del 46% en lo pertinente a derechos por cobrar, mientras que para los recaudos se observa una variación relativa del 60.30%, indicadores que demuestran una gran gestión en lo correspondiente a la facturación vigencia 2023, así mismo en lo correspondiente al recaudo oportuno de los derechos por cobrar. Situación que nos ubica en un mejor posicionamiento económico al cierre del 2023.

I- ANALISIS DEL RUBRO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

a) GASTOS DE PERSONAL.

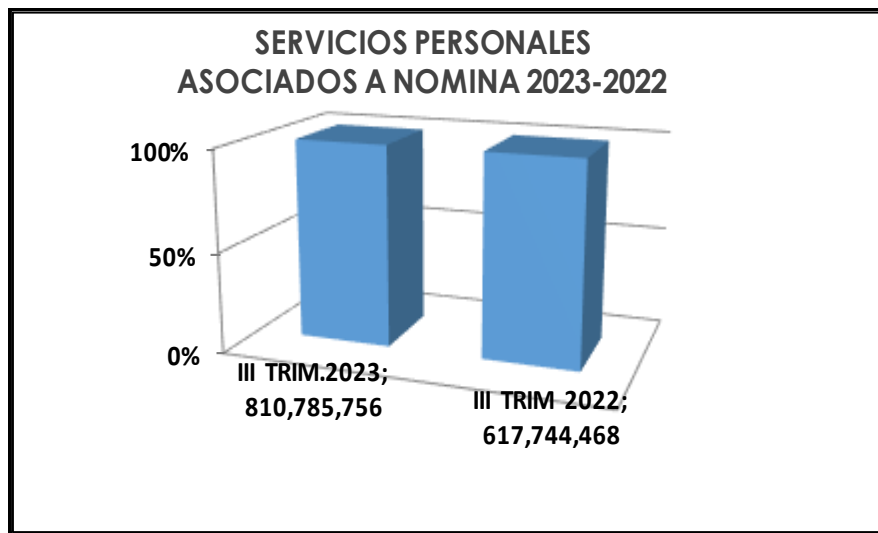
Gastos incurridos para personal de aspecto administrativo así como lo pertinente a los gastos necesarios acorde a la norma laboral (supernumerarios), Como indicadores de ejecución a los gastos de personal en el presupuesto efectuado a septiembre del 2023, ascienden al valor de \$ 810.785.756, que al ser comparados con el mismo rubro para el 2022 por valor de \$ 617.744.468 se determina una variación relativa superior del 31%; la variación básicamente corresponde a la liquidación de la planta temporal realizada en el mes de junio, lo cual incrementa los gastos incurridos presupuestalmente, asimismo se observa el incremento del factor salarial para la vigencia 2023 que fue del 14.62%.

En este rubro de personal se registra lo correspondiente a gastos administrativos inherentes a la planta permanente y planta temporal, del área administrativa que es transversal a todos los procesos.

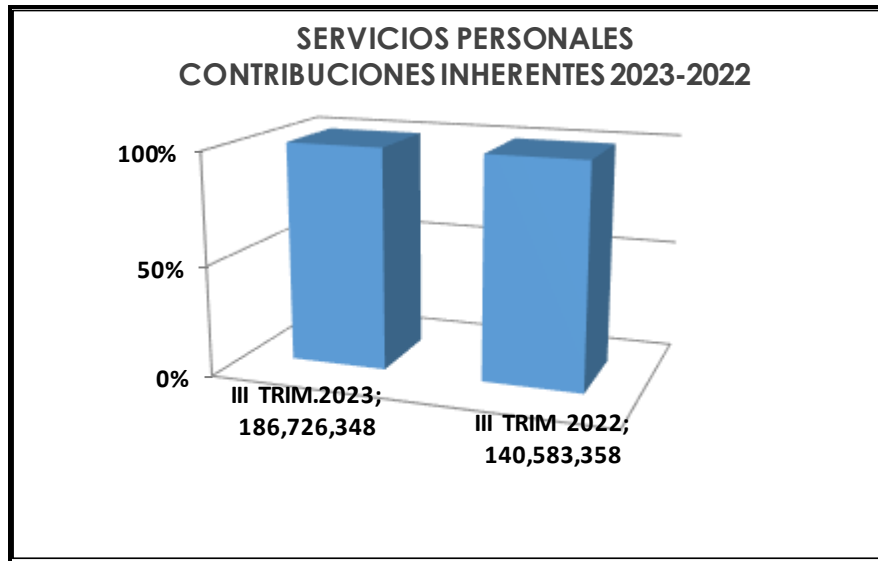
Como conclusión en este se Incluye Gastos de Sueldo Básico de nómina (Apropiación destinada al pago de la asignación básica mensual fijada por la ley para los diferentes cargos incluidos en la planta de personal de la ESE, legalmente autorizada), los aportes a favor de las instituciones de seguridad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

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL SEPT 2023 VS SEPT2022

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
DETERMINA VARIACION SEPTIEMBRE 2023-SEPTIEMBRE 2022					
CODIGO	DESCRIPCION	III TRIM 2023	III TRIM 2022	V ABSOLUTA	VAR.REL. %
2101	SERVICIOS PERSONALES	810,785,756.00	617,744,468	193,041,288	31%
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS	624,059,408	477,161,110	146,898,298	31%
21101010010101	Sueldo Personal de Nomina	560,271,012.00	451,210,120	109,060,892	24%
21101010010701	Bonificación por Servicios Prestado	5,142,550.00	1,077,748.00		0%
211010300103	Bonificación para la Recreación	860,307.00	75,761.00	784,546	1036%
2110101001080101	Prima de Navidad	13,717,254	150,592	13,566,662	9009%
21101010010601	Prima de Servicios	18,594,959	14,702,368	3,892,591	26%
2110101001080201	Prima de Vacaciones	6,740,725	740,013	6,000,712	811%
211010300101	Vacaciones	9,734,923	1,932,402	7,802,521	
21101010010401	Subsidio de Alimentación	3,356,243	2,788,507	567,736	20%
21101010010501	Auxilio de Transporte	5,641,435	4,483,599	1,157,836	26%
210102	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA	186,726,348	140,583,358	46,142,990	33%
21010201	APORTES PATRONALES AL SECTOR P	95,506,148	58,465,483	37,040,665	63%
21101020030201	Fondos de Cesantías	10,258,529	153,319	10,105,210	6591%
211010200102	Fondos de Pensiones	29,769,075	12,385,724	17,383,351	140%
211010200202	Empresas Promotoras de Salud	32,507,944	26,977,640	5,530,304	20%
2110102004	Caja de Compensación	22,970,600	18,948,800	4,021,800	21%
21010202	APORTES PATRONALES SECTOR PUB	59,094,000	55,571,175	3,522,825	6%
21010202 01	Fondos de Cesantías	5,718,587	-	5,718,587	-100%
211010200101	Fondos de Pensiones	37,929,825	36,705,075	1,224,750	3%
211010200201	Empresas Promotoras de Salud	15,445,588	18,866,100	- 3,420,512	-18%
21010203	APORTES PARAFISCALES	32,126,200	26,546,700	5,579,500	21%
2110102007	Servicio Nacional de Aprendizaje - S	11,490,100	9,479,200	2,010,900	21%
2110102006	Instituto Colombiano de Bienestar	17,229,800	14,214,000	3,015,800	21%
2110102005	Administradoras Riesgos Laborales	3,406,300	2,853,500	552,800	19%



La clasificación de los Gastos de Personal se realiza acorde al Plan General de Cuentas establecido por la Contaduría General de la Naciones 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.



Es necesario referir que dentro del Análisis de Gastos de Personal se incorpora el ocasionado por Gastos por Honorarios, Gastos por Servicios Técnicos y profesionales, que durante la vigencia 2022 por Honorarios se incurrió en Gastos por Valor de \$ 96.755.112 y por Servicios Técnicos \$ 112.725.354; mientras que para el 2023, se observa una reducción del 23% para el caso de Honorarios y del 63% para el caso de los Servicios Técnicos y Profesionales, esto con corte al mes de septiembre de cada vigencia.

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
DETERMINA VARIACION SEPTIEMBRE 2023-SEPTIEMBRE 2022					
CODIGO	DESCRIPCION	III TRIM 2023	III TRIM 2022	V ABSOLUTA	VAR.REL. %
	GASTOS DE PERSONAL INDIRECTOS	116,867,885	209,480,546	- 92,612,661	-44%
212020200801	Honorarios	74,985,000.00	96,755,212.00	- 21,770,212	-23%
212020200802	Servicios técnicos y profesionales	41,882,885.00	112,725,334.06	- 70,842,449	-63%

b) GASTOS DE ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Según el Plan General de Cuentas de Administración Pública, un segundo subcomponente de los Gastos de Funcionamiento corresponde al rubro de Gastos Generales, dentro del cual se encuentra la cuenta de Adquisición de bienes y servicios, rubro en el que se registran todos los gastos necesarios para lograr una Gestión Institucional acorde a los requerimientos establecidos por la Función Pública.

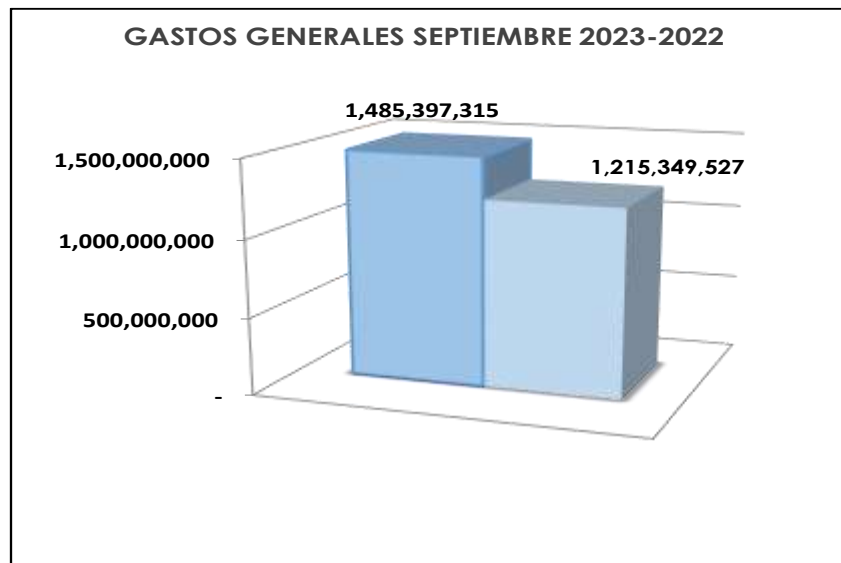
Los Gastos incurridos por este rubro van articulados con el Mapa de procesos toda vez que son aquellos que se hacen indispensables en cada Proceso de la Gestión Institucional de los cuales se Registra el valor de los elementos que han sido adquiridos por la Entidad para ser usados en la prestación del Servicio.

Forman parte de este rubro, entre otros conceptos: elementos necesarios para mantenimiento y reparaciones, herramientas e implementos de trabajo, repuestos para maquinaria y equipo de producción 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.

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL SEPTIEMBRE 2023-SEPTIEMBRE 2022

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
DETERMINA VARIACION SEPTIEMBRE 2023-SEPTIEMBRE 2022					
CODIGO	DESCRIPCION	III TRIM.2023	III TRIM 2022	V.ABSOLUTA	V. RELATIVA
2102	GASTOS GENERALES	1,485,397,315	1,215,349,527	270,047,788	22%
210201	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	1,485,397,315	1,215,349,527	270,047,788	22%
212020100301	Materiales y Suministros	119,134,377.78	117,517,301.40	1,617,076	1%
2120101004010104	Otros muebles N.C.P.	0.00	4,641,000.00		100%
21201010030503	Compra de Equipos	3,700,750.00	42,818,771.02	- 39,118,021	-91%
212020100201	Dotación de personal	33,174,438.01	28,989,352.00	4,185,086	14%
212020200901	Servicio de Recolección* transporte* trata	15,474,750.00	15,323,950.00	150,800	1%
212020200902	capacitacion	51,047,239.63	14,451,070.00	36,596,170	253%
212020200903	Bienestar Social	42,609,128.00	37,416,030.00	5,193,098	14%
2120202010	Viáticos y Gastos de Viaje	14,208,183.00	7,672,429.00	6,535,754	85%
212020200602	Comunicaciones y Transporte	3,734,300.00	3,786,138.00	- 51,838	-1%
212020100101	Servicios Publicos	189,071,178.00	106,897,301.00	82,173,877	77%
212020200702	Seguros	162,849,561.31	79,399,641.07	83,449,920	105%
212020200803	Impresos y Publicaciones	45,670,058.00	67,551,540.00	- 21,881,482	-32%
212020200808	Mantenimiento	257,174,776	155,721,427	101,453,349	65%
21020112	Vigilancia	196,480,245.00	177,732,572.00	18,747,673	11%
212020200806	Aseo	181,851,767.00	242,229,724.99	- 60,377,958	-25%
212020200701	Arendamientos	33,894,319.52	99,013,392.00	- 65,119,072	-66%
21020118	Otras Adquisiciones de bienes y Serv	135,322,244.00	14,187,888.00	121,134,356	854%



Como complemento de este subcomponente tenemos la prestación de servicios como seo, vigilancia, viáticos, seguros, servicios públicos

Los Gastos Generales incurridos con corte a Septiembre 30 del 2023 ascienden al valor de mil cuatrocientos ochenta y cinco millones trescientos noventa y siete mil trescientos quince pesos(\$1,485,397,315); mientras que para el año 2022 en la misma fecha se observan gastos generales por valor de mil doscientos quince millones, trescientos cuarenta y nueve mil quinientos veintisiete pesos (\$ 1,215,349,527); determinando una variación absoluta de doscientos setenta millones, cuarenta y siete mil setecientos ochenta y ocho pesos(\$ 270,047,788), que representa una variación relativa del 22%, la cual básicamente se deriva de los rubros de otras adquisiciones de bienes y servicios, el cual refiere una variación absoluta de \$ 121.134.356 que básicamente corresponde al valor del rubro de Concurso de Empleos a la carrera administrativa por \$97.024.200 y el rubro de Código de Integridad por un valor de \$2.200.000.

Un rubro mas que es de variación representativa, corresponde al de Seguros con una variación relativa del 105%, esta debido a la adquisición de la póliza de seguros con mayor cobertura del tiempo y riesgos inherentes acorde a las necesidades en aseguramiento de manejo, aseguramiento de bienes físicos e infraestructura.

Otro rubro sobre el cual se observa incremento representativo es el de los servicios públicos, debido a la amplitud de infraestructura, en la sede de Monquirà (Construcción Nueva),

Como Rubro que contribuye a la mayor variación relativa, corresponde al rubro de mantenimiento, el cual se incrementa debido a la necesidad del mantenimiento a las diferentes áreas y procesos Institucionales, de igual forma se incrementó debido a la adquisición de Equipos por mantenimiento según Entrada Almacén No.1854, Otros Mantenimientos fact.40372, CPS 034 mantenimiento del mobiliario de Salud Sogamoso ESE; otros mantenimientos fact.40370 se cancela servicios segun CPS 020 de lavado * desinfección de tanques de almacenamiento * su diagnóstico* control de plagas y desinfección documental para Salud Sogamoso ESE. Entrada Almacén No.1848, Contrato Luis Fernando Chaparro Pérez, Suministros de Ferretería.

C) COSTOS Y GASTOS DE COMERCIALIZACION

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.

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL SEPTIEMBRE 2023-SEPTIEMBRE 2022

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
DETERMINA VARIACION SEPTIEMBRE 2022-SEPTIEMBRE 2023					
RUBRO PTAL	GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERC	III TRIM.2023	III TRIM 2022	VARIACION ABSOLUTA \$	VARIACION RELATIVA
24	GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERC	4,699,004,294	4,599,958,019	99,046,275	2%
241	Gastos de Personal	3,149,999,820	2,510,386,390	639,613,430	25%
245	Gastos de comercialización y prod	1,549,004,474	2,089,571,629	-540,567,155	-26%
24501	Materiales y Suministros	1,004,531,154			
245010301	ADQUISICION DE BIENES	966,740,034	1,098,606,687	-131,866,653	-12%
24501030101	Compra de medicamentos	63,496,389.04	-	63,496,389	
24501030102	Material de Laboratorio Clínico	183,022,120.90		183,022,121	
24501030103	Material Médico - Quirúrgico	630,065,002.00	1,098,606,687.16	-468,541,685	-43%
24501030104	Material Odontológico y Esterilizaci	90,156,522.06	-	90,156,522	
245010302	Otros gastos PIC	31,916,827.98	53,932,813	-22,015,985	-41%
245010303	Otros gastos Programas especiales	1,992,064.00			
245010304	Otros Gastos PIC Departamental	3,882,228.00			
24502	Adquisición de Servicios de Salud	544,473,320	937,032,129	-392,558,809	-42%

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 análisis de costos se debe realizar sobre la base de aquellos efectivamente incurridos, tanto para materiales, como para servicios; toda vez que son directamente proporcionales a la producción efectuada.

Se Basa en la prestación del Servicio, lo cual conlleva costo del Talento Humano para el Servicio Asistencial, que presenta una variación relativa del 24%, que básicamente corresponde en primer momento al Incremento salarial del 14.62% y formalización de auxiliares.

Para el rubro de materiales y suministros se observa una variación relativa inferior del 12% el cual se observa frente a la adquisición de medicamentos, material de laboratorio clínico, Material Médico Quirúrgico, Material Odontológico y de esterilización.

Así mismo se observa variación relativa inferior frente en adquisición de servicios PIC, en un 30% de disminución, los cuales se resumen en:

Se puede observar que la variación relativa respecto de Gastos de Operación y Comercialización es del 2%. Teniendo en cuenta que para el Talento humano hubo incremento salarial del 14,62%, se podría deducir intrínsecamente que en realidad se presenta una contención del gasto de Comercialización importante.

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:

El valor de las obligaciones incurridas a septiembre 30 del 2023 por todo concepto de Costos Operacionales asciende al valor de \$ 4.699.004.294, mientras que para septiembre del 2022, se observa costos de operación y comercialización de servicios por \$4.599.958.018.

Es necesario mencionar que 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.

Un rubro que conforma el componente de Costos y Gastos de Comercialización- prestación de servicios, corresponde a los **costos de PIC y de Programas especiales**, frente a los cuales de igual manera se observa una variación relativa inferior para el 2023 del 30%.

En el cuadro subsiguiente se realiza un análisis de producción de servicios para los 9 primeros meses de la vigencia 2022Vs producción de servicios de los primeros 9 meses de la vigencia 2023, corresponde a los tres trimestres para cada vigencia cargado en la plataforma de SIHO-WORK acorde al Decreto 2193 del 2004.

Es importante realizar un análisis frente a la producción de las dos vigencias, verificando las actividades contratadas, toda vez que desde la Oficina de control interno mantiene una inquietud y es en liquidación contractual con las EAPB, podría presentarse glosa por cumplimiento de actividades

Al realizar comparación de actividades producidas en cada vigencia con corte a sept, 30 de cada una de ellas se observa que realmente la actividad que obtuvo mayor representatividad en la producción para la vigencia 2022, corresponde a la aplicación de biológico (Covid-19) que estuvo con 15.519 actividades por encima en el 2022, respecto a las aplicadas en el 2023.

En segundo lugar de mayor productividad en el 2022 que comparada con la producción del 2023, son los tratamientos efectivamente terminados, en tercer lugar de mayor Productividad en el 2022 son las consultas de medicina general electivas, en cuarto lugar corresponde a consulta de odontología realizadas, en quinto lugar de mayor productividad en el 2022 que el 2023 es la de citologías cervicovaginales tomadas y en sexto lugar corresponde a exámenes de laboratorio.

FUENTE INDORMES DEXCRETO 2193 DE LAS VIGENCIAS 2022 Y 2023, CORTE SEPTIEMBRE

PRODUCCIÓN					PRODUCCIÓN					
1575900490					1575900490					
Variable	Total I TRIMESTRE 2022	Total II TRIMESTRE 2022	Total III TRIMESTRE 2022	PRODUCCIÓN A SEPT. 2022	Variable	Total I TRIMESTRE 2023	Total II TRIMESTRE 2023	Total III TRIMESTRE 2023	PRODUCCIÓN A SEPT. 2023	VARIACIÓN
Dosis de biológico aplicadas	14585	9774	6237	30596	Dosis de biológico aplicadas	3993	4940	6093	15026	15570
Controles de enfermería (Atención prenatal / Otros controles de enfermería de PVP (Diferentes a	913	792	722	2427	Controles de enfermería (Atención prenatal / Otros controles de enfermería de PVP (Diferentes a	1062	843	938	2843	-416
Citologías cervicovaginales tomadas	1827	1603	1527	4957	Citologías cervicovaginales tomadas	1703	1550	1306	4559	398
Consultas de medicina general electivas	15582	16860	16381	48823	Consultas de medicina general electivas	2183	19746	17453	39382	9441
Otras consultas electivas realizadas por profesionales total de	855	1048	974	2877	Otras consultas electivas realizadas por profesionales total de	1290	1221	1346	3857	-980
consultas de odontología realizadas	2644	2420	2385	7449	consultas de odontología realizadas	2395	2066	2270	6731	718
Número de sesiones de odontología realizadas total de	12040	17346	15935	45321	Número de sesiones de odontología realizadas total de	19440	22191	17757	59388	-14067
tratamientos terminados (Paciente	1710	1238	1185	4133	tratamientos terminados (Paciente	1170	820	386	2376	1757
Sellantes aplicados	2077	3521	2746	8344	Sellantes aplicados	3364	4522	3072	10958	-2614
Superficies obturadas (cualquier material)	6219	5818	6207	18244	Superficies obturadas (cualquier material)	6690	7052	5929	19671	-1427
Exodoncias (cualquier tipo)	576	440	522	1538	Exodoncias (cualquier tipo)	625	778	581	1984	-446
Exámenes de laboratorio	25737	31145	30672	87554	Exámenes de laboratorio	29196	30558	25847	85601	1953
Número de imágenes diagnósticas tomadas	125	334	505	964	Número de imágenes diagnósticas tomadas	479	495	388	1362	-398
Número de sesiones de talleres colectivos -PIC-	0	213	140	353	Número de sesiones de talleres colectivos -PIC-	0	99	295	394	-41

II-INVERSION REALIZADA CORTE SEPT. 30 2023-2022

FUENTE EJECUCION PRESUPUESTAL 2023-2022

SALUD SOGAMOSO E.S.E.					
DETERMINA VARIACION SEPTIEMBRE 2023-SEPTIEMBRE 2022					
NUMERAL	CONCEPTO	OBLIGACIONES ACUMULADAS 2023	OBLIGACIONES ACUMULADAS 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
23	Inversión	2,017,404,319.96	1,579,924,174	437,480,145.49	28%
232	Adquisición de bienes y servicios	2,016,569,119.96	1,579,924,174	436,644,945.49	28%
23201	Adquisición de activos no financieros	628,849,700.86	365,535,864	263,313,836.38	72%
2320101	Activos fijos	628,849,700.86	365,535,864	263,313,836.38	72%
2320101003	Maquinaria y equipo	593,969,700.86	257,716,342.48	336,253,358.38	130%
2320101004	Activos fijos no clasificados como maquinaria y equipo	0.00	78,478,522.00	- 78,478,522.00	-100%
2320101005	Otros activos fijos	34,880,000.00	29,341,000.00	5,539,000.00	19%
23202	Adquisiciones diferentes de activos	1,387,719,419.10	1,214,388,309.99	173,331,109.11	14%
2320202	Adquisición de servicios	1,387,719,419.10	1,214,388,309.99	173,331,109.11	14%
2320202005	Servicios de la construcción	1,329,088,006.00	1,168,388,309.99	160,699,696.01	14%
2320202008	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	58,631,413.10	0.00	58,631,413.10	100%

COSTOS DE INVERSION INSTITUCIONAL

SALUD SOGAMOSO E.S.E.			
DETERMINA VARIACION SEPTIEMBRE 2023-SEPTIEMBRE 2022			
CODIGO	DESCRIPCION	III TRIM. 2023 OBLIGACIONES ACUMULADAS	III TRIM 2022 OBLIGACIONES ACUMULADAS
2	Gastos	9,148,092,117.20	8,263,100,995
23	Inversión	2,017,404,319.96	1,579,924,174
232	Adquisición de bienes y servicios	2,016,569,119.96	1,579,924,174
23201	Adquisición de activos no financieros	628,849,700.86	365,535,864
23202	Adquisiciones diferentes de activos	1,387,719,419.10	1,214,388,309.99

Para la vigencia 2023, la inversión realizada, entre otros corresponde a :

a) Adquisición de equipos de cómputo, sistema obligatorio de garantía de la calidad según fact.531 del mes de enero de 2023 según CPS 013 cuyo objeto es la prestación de servicio profesional de asesoría y acompañamiento para la planeación e implementación del sistema obligatorio de garantía con ICONTEC según fact.51 se cancela factura no co0110046248 – Resolución no 097 por medio de la cual se renueva la afiliación de salud Sogamoso ese al ICONTEC para la vigencia 2023.

b) Interventoría técnica administrativa* financiera y legal al contrato cuyo objeto es la elaboración de los estudios y diseños de la UBA MAGDALENA

c) Adquisición de activos fact.fev10 causacion fe 10 según cs 010 suministro de equipos informativos para Salud Sogamoso E.S.E.; compra de activo no.102;

d) Adquisición de ambulancia y dotación hospitalaria salud Condor SAS; adquisición de equipo médico a cooperativa regional para la integración y el desarrollo de hospitales e instituciones de Salud Pública del oriente colombiano.

e) Inversión en el proceso constructivo de la UBA MAGDALENA, comprobante egreso no. 35134 giro anticipo del 30% a la fiducia contrato de obra no. 001 de 2023 reposición de la infraestructura física sede magdalena. Pago transferencia Electrónica. por valor de \$ 1.327.688.006

RECOMENDACIONES

Se recomienda reforzar los indicadores de gastos servicios públicos (responsabilidad social) logrando la gestion y medición de efectividad de estos en la política de Austeridad del Gasto.

Se recomienda establecer indicadores de efectividad de actividades contratadas Vs actividades efectivamente realizadas.

CONCLUSIONES

Se observa que la variación absoluta y relativa de personal de gestion administrativa, presenta un indicador de gran importancia del 24%, asi mismo sucede con la variación costos de personal en el proceso Asistencial; derivados del incremento salarial por el 14,62% y liquidación parcial de nómina temporal con corte a junio del 2023. Asi mismo se observa formalización de personal que estaba contratado por servicios técnicos y/o por honorarios.

El complemento de la observación anterior se determina en el resumen de los gastos de personal indirecto (Servicios Técnicos y honorarios) con una variación absoluta de gran importancia, toda vez que aunado a la formalización de empleos, se realizó contención del gasto.

La variación absoluta que se evidencia en el rubro de gastos generales, se derivan del incremento de IPC salarial del 14.62%; asi mismo se observa una variación absoluta de gran importancia para seguros, la cual corresponde al valor de la póliza posee un amparo por 18 meses cubren el 100% de bienes (ampliado a bienes Monquirà). Asi mismo en el rubro de Otras adquisiciones, en cuyo rubro se observa el rubro de Concurso de Empleos a la carrera administrativa por \$97.024.200 y el rubro de Código de Integridad por un valor de \$2.200.000.

Se observa que dentro de los Costos de Comercialización, la variación absoluta es del 2%, identificando como conclusión general que se observa contención de Costos, pues el incremento salarial del personal es del 14.62%.

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