

2020S4917

Sogamoso, Diciembre 21 de 2020

Doctora

MARTHA BIGERMAN AVILA ROMERO

Contralora General de Boyacá

Ciudad

**REF: RESPUESTA INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA ESPECIAL RENDICION Y REVISION
Nº 398 DE LA CUENTA VIGENCIA 2019**

Cordial saludo;

En atención al Informe preliminar de auditoria especial rendición y revisión de cuenta con radicado N° 2020R5252, nos permitimos remitir la respuesta a las observaciones realizadas de la cuenta vigencia 2019.

Quedamos atentas a recomendaciones o aclaraciones.

Sin otro particular,

Atentamente,

Original Firmado Por:

DIANA CATALINA DELGADO JIMENEZ

Gerente

Salud Sogamoso ESE



VIVIANA PAOLA CASTRO TOVAR
Subgerente Administrativa y financiera



ROCIO NARANJO TORRES
Tesorera

Anexo: Veintidós (22) folios útiles y archivo pdf

1. RESULTADOS DE AUDITORIA

1.1. RENDICION DE LA CUENTA

ENTIDAD FISCALIZADA	ESE CENTRO DE SALUD SOGAMOSO
NIT	826000923-1
DIRECCIÓN	Carrera 9 No.11-74 Sogamoso Boyacá
CORREO ELECTRONICO	saludsogamoso@yahoo.com
ORDENADOR DEL GASTO	Diana Catalina Delgado Jiménez
CARGO	Gerente
CEDULA DE CIUDADANIA	46377505 Sogamoso
DIRECCION	Carrera 9ª#28-93 Barrio Recreo Sogamoso
CORREO ELECTRONICO	cata2530@yahoo.es
CELULAR	3229434131
CARGO	Subgerente Administrativo Financiero
NOMBRE	Viviana Paola Castro Torres
CORREO	Carrera 27 # 13-25 Sogamoso
DIRECCIÓN	3229434131
POLIZA	1001222
ASEGURADORA	La Previsora Aseguradora
TESORERO	Rocio Naranjo Torres
CEDULA DE CIUDADANIA	46365269 Sogamoso
DIRECCION	Carrera 18 No.1-67 Sur Sogamoso Celular:3112181538
CORREO ELECTRONICO	rntsog@yahoo.es
PERIODO DE LA CUENTA:	ENERO 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

OPORTUNIDAD

La Contraloría General de Boyacá en ejercicio de las facultades asignadas en el Artículo 272 de la Constitución Política, Ley 330 de 1996, Ley 42 de 1993 y atendiendo lo establecido en la Resolución 494 del 24 de julio de 2017, mediante la cual se reglamentó el proceso de auditoria especial de rendición y revisión de cuenta, examinó la información que como cuenta consolidada rindieron los responsables fiscales a través del Sistema Integral de Auditorias (SIA) e información complementaria allegada en medio magnético el día 14 de febrero de 2020, con el propósito de emitir pronunciamiento integral y articulado sobre la misma, en los siguientes términos:

SUFICIENCIA Y CALIDAD

En lo que respecta al diligenciamiento de los formatos y anexos, y la calidad de la información registrada se obtuvo el siguiente resultado:

1.2. EVALUACION PRESUPUESTAL

Con base en la documentación complementaria entregada a este Organismo de control como constitutiva de la cuenta anual, y atendiendo lo dispuesto en los Artículos 16, 17, 18 y 19 del Decreto 115 de 1996, en concordancia con el Artículo 17 de la Ley 142 de 1994, se conceptúa que los Responsables Fiscales de la **ESE CENTRO DE SALUD SOGAMOSO**, aprobaron y fijaron el presupuesto mediante el Acuerdo No.13 de diciembre 14 de 2018, para la vigencia fiscal 2019 y se liquidó mediante Resolución N° 456 de diciembre 27 de 2018, con lo cual se extracta la siguiente tabla:

Tabla 1. Actos administrativos del presupuesto

Acto administrativo	Fecha	Adiciones	Reducciones
Acuerdo No.01.	06/02/2019	2,648,230,928	
Acuerdo No.04.	09/07/2019	482,104,316	-
Acuerdo No.08	09/10/2019	269,828,495	-
Resolución No.125.	01/02/2019	46,700,000	
Resolución No.233.	26/06/2019	27,500,000	
Resolución No.242.	11/07/2019	35,000,000	
Resolución No.323.	01/11/2019	83,738,200	-
Totales		3,593,101,939	-

FUENTE: Actos administrativos

Como se observa en la tabla No. 1 en la **ESE CENTRO DE SALUD SOGAMOSO** hubo adiciones por un valor de **\$3.593.101.939** y no se presentaron reducciones.

A continuación, se presenta el análisis de la información presupuestal, visto desde las diferentes fuentes de información, establecidas en la Resolución 494 de 2017.

1.2.1. Presupuesto Inicial, Modificaciones y Definitivo

Tabla 2. Presupuesto y sus modificaciones

Presupuesto	Acto Administrativo	F06_AGR	F07_AGR	F08A_AGR	F8B_AGR
Acuerdo No.13.14/12/2018	8,994,719,000	8,994,719,000	8,994,719,000	8,994,719,000	8,994,719,000
Adiciones	3,593,101,939	3,593,101,939	3,593,101,939	3,593,101,939	3,593,101,939
Reducciones		-	-	-	-
Credito					815,274,000
Contracredito					815,274,000
Presupuesto Definitivo	12,587,820,939	12,587,820,939	12,587,820,939	12,587,820,939	12,587,820,939

FUENTE: Actos administrativos y formatos SIA

Como se observa en la tabla No. 2, el presupuesto inicial fue aprobado mediante el Acuerdo No.13 del 14 de diciembre de 2018 por la suma de **\$8.994.719.000**.

1.2.2. Ejecución de Ingresos

Tabla 3. Análisis ejecución Presupuestal de Ingresos

Concepto	Formato F06_AGR	Formato F06A_CDN	Formato F03_CDN
Ingresos acumulados de la vigencia	11,971,982,941	9,320,634,842	21,217,643,305
Notas Credito			40,302,537
Menos ingresos no efectivos			
Recursos del balance			
Traslados interbancarios			11,857,397,935
Ingresos efectivos de la vigencia	11,971,982,941	9,320,634,842	9,400,547,907
Diferencias Formato F06_AGR y Formato F06A_CDN		2,651,348,099	
Diferencias Formato F06_AGR y Formato F03_CDN			2,571,435,034

FUENTE: Actos administrativos y formatos SIA

Según la información reportada en el formato F06_AGR (ejecución presupuestal de ingresos), **ESE CENTRO DE SALUD SOGAMOSO** presenta ingresos acumulados durante la vigencia de estudio por valor de **\$11.971.982.941**, quedaría un total de ingresos efectivos de la vigencia de **\$11.971.982.941**, valor que no concuerda exactamente con los ingresos formato F06A_cdn, ya que hay una diferencia de **\$2.651.348.099**. Ahora bien, en cuanto al análisis de la relación de Bancos (F03_cdn), éste registra ingresos de **\$9.400.547.907**, presentando una diferencia de **\$2.571.435.034** respecto al F06_AGR. **OBSERVACIÓN NO.1, con alcance administrativo.**

Respuesta Observación N° 1

Con respecto a presenta la diferencia presentada por la suma de diferencia de **\$2.651.348.099**, entre ingresos acumulados durante la vigencia de estudio por valor de **\$11.971.982.941** y los ingresos efectivos de la vigencia de **\$11.971.982.941**, del formato F06A_cdn, se evidencia coherencia entre las cifras reportadas dado que corresponden a los valores de la disponibilidad inicial adicionada mediante Acuerdo al presupuesto de ingresos y gastos y movimientos que por error involuntario no se reflejaron en el formato F06A_cdn, así como nota crédito a cuentas por cobrar como se muestra en la siguiente tabla:

CONCEPTO	FORMATO F06_AGR	FORMATO F06_CDN
INGRESOS ACUMULADOS DE LA VIGENCIA	11,971,982,941	9,320,634,842
MENOS INGRESOS NO EFECTIVOS	0	0
RECURSOS DEL BALANCE	0	0
MAS NOTAS CREDITO	0	0
MENOS TRASLADOS INTERBANCARIOS	0	0
INGRESOS EFECTIVOS DE LA VIGENCIA	11,971,982,941	9,320,634,842
DIFERENCIA FORMATO F06_AGR Y F06_CDN		2,651,348,099
MENOS DISPONIBILIDAD INICIAL NO INCLUIDA EN RELACION DE INGRESOS		2,648,230,929
MAS INGRESOS DE RECIBOS DE CAJA NO INCLUIDOS EN LA RELACION DE INGRESOS		1,109,570
NOTA CREDITO A CUENTAS POR COBRAR N° 268		2,007,600
FORMATO F06_AGR Y F06_CDN	11,971,982,941	11,971,982,941

En cuanto al análisis de la relación de Bancos (F03_cdn), respecto al F06_AGR se puede evidenciar que la diferencia de **\$2.571.435.034** corresponde a los movimientos presupuestales sin afectación bancaria evidenciando coherencia entre los dos formatos como se muestra a continuación de manera detallada:

CONCEPTO	FORMATO F06_AGR	FORMATO F03_CDN
INGRESOS ACUMULADOS DE LA VIGENCIA	11,971,982,941	21,217,643,305
MAS NOTAS CREDITO		40,302,537
MENOS INGRESOS NO EFECTIVOS	0	0
RECURSOS DEL BALANCE	0	0
MENOS TRASLADOS INTERBANCARIOS		11,857,397,935
INGRESOS EFECTIVOS DE LA VIGENCIA	11,971,982,941	9,400,547,907
DIFERENCIA FORMATO F06_AGR Y F03_CDN		2,571,435,034
MENOS TOTAL INGRESOS A PRESUPUESTO SIN INGRESO AL BANCO		2,648,694,768
VALOR DISPONIBILIDAD INICIAL		2,648,230,929
SALDO EN CAJA GENERAL VIGENCIA 2019 CON AFECTACION PRESUPUESTAL PERO NO INGRESO AL BANCO (VER BALANCE)		463,839
MAS TOTAL INGRESOS A BANCOS SIN AFECTACION PRESUPUESTAL		77,259,733
AJUSTES POR RECLASIFICACION DE CUENTAS ENTRE BANCOS		1,448,201
CONSIGNACIONES PENDIENTES POR CLASIFICAR NO INGRESADAS A PRESUPUESTO POR FALTA DE SOPORTES DE FACTURAS CANCELADAS		69,336,410
ANTICIPOS RECIBIDOS SIN INGRESO A PRESUPUESTO		842,422
GIRO DE UNISALUD PENDIENTE DE CLASIFICAR EL CUAL MEDIANTE EGRESO 24004 Y RESOLUCION 360 DEL 2019 SE ORDENA LA DEVOLUCION POR MAYOR VALOR GIRADO POR UNISALUD MODALIDAD EVENTO		241,000
SALDO EN CAJA VIGENCIA 2018 CON INGRESO AL BANCO SIN AFECTACION PRESUPUESTAL		4,050,399
CIERRE DE CAJA MENOR VIGENCIA 2019 CON INGRESO AL BANCO SIN AFECTACION PRESUPUESTAL		1,341,301
DIFERENCIA FORMATO F06_AGR Y F03_CDN		0

1.2.3. Ejecución de Egresos

Tabla 4. Análisis de la ejecución Presupuestal de Gastos

Concepto	Formato F07_AGR	Formato F07B_CDN	Formato F03_CDN
Egresos acumulados de la vigencia	7,844,157,660	7,842,798,961	19,744,288,706
Notas debito			347,350
Menos egresos no efectivos			
Traslados interbancarios			11,857,397,935
Pagos sin afectación presupuestal			
Egresos efectivos de la vigencia	7,844,157,660	7,842,798,961	7,887,238,122
Diferencias Formato F07_AGR y F07 B_CDN		1,358,699	
Diferencias Formato F07_AGR y F03_CDN			- 43,080,462

FUENTE: Actos administrativos y formatos SIA

Teniendo en cuenta la información presentada en el formato F07_agr (Ejecución presupuestal de gastos), **la ESE CENTRO DE SALUD SOGAMOSO**, efectuó pagos en la vigencia fiscal 2019 por la suma de **\$7.844.157.660**, no guarda coherencia con lo presentado en la Relación de Egresos Formato F07b_cdn (relación de Pagos) que corresponde por un valor de **\$7.842.798.961**, dando una diferencia de **\$1.358.699**. Ahora bien, en lo que corresponde con relación al Formato F03_cdn (Movimiento de Bancos), presenta una diferencia de **-\$43.080.462**. **OBSERVACION No. 2, con alcance administrativo.**

Respuesta Observación N° 2

CONCEPTO	FORMATO F07_AGR	FORMATO F07 B_CDN
EGRESOS ACUMULADOS DE LA VIGENCIA	7,844,157,660.00	7,842,798,961
NOTAS DEBITO	-	-
MENOS EGREOS NO EFECTIVOS	-	-
TRASLADOS INTERBANCARIOS	-	-
PAGOS SIN AFECTACION PRESUPUESTAL	-	-
EGRESOS EFECTIVOS DE LA VIGENCIA	7,844,157,660.00	7,842,798,961
(-) Diferencia rubro 21020103 Viáticos y Gastos de Viaje cierre de caja menor		373,700

(-) Diferencia rubro 21020106 Materiales y Suministros cierre de caja menor		361,600
menos Diferencia soportada en rubro 21020110 Transporte y comunicaciones cierre de caja menor		39,700
(-) Diferencia soportada en rubro 21020202 Gastos Legales Judiciales y Defensa de la Hacienda cierre de caja menor		185,699
(-) Diferencia soportada en rubro 220405 Medicamentos cierre de caja menor		398,000
Subtotal Cierre de caja menor		1,358,699
FORMATO F07_AGR Y F07B_CDN	7,844,157,660.00	7,844,157,660.00

Como se evidencia en la tabla adjunta no se presenta diferencia entre los pagos efectuados en la vigencia fiscal 2019 por la suma de **\$7.844.157.660**, guardando coherencia con lo presentado en la Relación de Egresos Formato F07b_cdn (relación de Pagos) que corresponde por un valor de **\$7.844.157.660**, dado que la diferencia por **\$1.358.699**, corresponde al cierre de caja menor que tiene movimiento presupuestal pero no en bancos.

En cuanto a la diferencia presunta en lo que corresponde con relación al Formato F03_cdn (Movimiento de Bancos), por la suma de **-\$43.080.462**, corresponde a los movimientos sin afectación presupuestal pero con movimiento bancario evidenciando coherencia entre los dos formatos como se muestra a continuación de manera detallada:

CONCEPTO	FORMATO F07_AGR=CDN	FORMATO F03_CDN
EGRESOS ACUMULADOS DE LA VIGENCIA	7,842,798,961	19,744,288,706
MENOS EGRESOS NO EFECTIVOS	-	-
MENOS TRASLADOS INTERBANCARIOS	-	11,857,397,935
MAS NOTAS DEBITO	-	347,350
EGRESOS EFECTIVOS DE LA VIGENCIA	7,842,798,961	7,887,238,121
(-) Mayor valor causado en seguridad social del mes de agosto frente a lo pagado en el periodo correspondiente según planilla	-	46,317

(+) Diferencia presentada entre Retención en la fuente con corte a 31 de diciembre de 2018 y pagada en 2019 y saldo a 31 de diciembre de 2019 pendiente de cancelar en la vigencia 2020		29,887,679	
(-) Mayor Valor aplicado como otro descuento de nómina frente a lo pagado según reportes.		- 4,054	
(+) Movimientos generados sin afectación presupuestal por concepto de devoluciones:		14,601,852	
EGRESO DEVOLUCION RETENCION POR COMPRAS POR HABERSELE PRACTICADO A ENTIDAD EXENTA .PAGO ELECTRONICO	37,871		
EGRESO DEVOLUCION RETENCIONES HONORARIOS Y SERVICIOS PRACTICADAS EN EGRESO 22857.PAGO ELECTRONICO	599,200		
EGRESO PAGO DESCUENTO RETENCION SALARIAL EMPLEADA ANGGIE MARISOL QUIROGA SEGÚN NOMINA MES DICIEMBRE DE 2019 Y OFICIO CON RADICADO 2019R5429	369,543		
EGRESO PAGO DEVOLUCION ESTAMPILLAS PRO ADULTO MAYOR POR ERROR CAUSADO EN EL MOMENTO DE LA GENERACION DEL IMPUESTO EN LA CUENTA POR PAGAR 25483. AL OMITIR QUE ESTA ENTIDAD HABIA PAGADO ESTE EMOLUMENTO PREVIAMENTE .PAGO ELECTRONICO	1,223,081		
EGRESO PAGO POR REINTEGRO DE VALOR DESCONTADO EN NOMINA POR LIBRANZA DE COMFABOY SEGUN ESTADO DE CUENTA DE CREDITOS NO. 6310000173 DONDE SE REGISTRA QUE NO HABIA UGAR A DESCUENTO. PAGO TRANSF ELECT	130,589		
EGRESO APERTURA CAJA MENOR SEGUN RESOLUCION NO. 001 DE 2019	2,700,000		
EGRESO RESOLUCION 360 DEL 2019 POR MEDIO DE LA CUAL SE ORDENA LA DEVOLUCION DE UNOS RECURSOS POR MAYOR VALOR GIRADO EN EL EVENTO	241,000		
EGRESO PAGO LIBRANZAS BANCO BOGOTA MES ENERO DE 2019 DESCUENTO A EMPLEADOS DE PLANTA EN LA NOMINA DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2018. PAGO TRANSFERENCIA ELECTRONICA	7,311,437		

NOTAS DEBITO BANCO POPULAR DEVOLUCION LIBRANZA DESCONTADA A LUZ STELLA BARRERA AVILA SEGUN PAZ Y SALVO	85,913		
NOTAS DEBITO BANCO POPULAR DEVOLUCION LIBRANZA DESCONTADA A MARCO AURELIO BELTRAN SEGUN PAZ Y SALVO	312,768		
DESCUENTO LIBRANZAS B POPULAR VALOR POR LIBRANZA DE SANDRA CONSTANZA SANCHEZ LOPEZ DESCONTADO SEGUN EXTRACTO EN EL MES DE ENERO DE 2019	561,579		
EGRESO PAGO POR CONCEPTO DE DEVOLUCION RETENCION EN LA FUENTE PRACTICADA CUENTA CONTABLE QUE SE AFECTO 243608005. PAGO ELECTRONICO	776,171		
EGRESO PAGO LIBRANZA COOPERATIVA SOL DE IRAKA MES ENERO DE 2019 DESCUENTO A EMPLEADA DE PLANTA TEMPORAL EN LA NOMINA DEL MES DE DICIEMBRE DE 2018. PAGO TRANSF ELEC	252,700		
FORMATO F07_AGR=CDN Y F03_CDN		7,887,238,121	7,887,238,121

1.2.4. Constitución de Cuentas por pagar vigencia actual

Así mismo, siguiendo con el análisis de la ejecución de gastos por parte de la **ESE CENTRO DE SALUD SOGAMOSO**, durante la vigencia en estudio adquirió compromisos y obligaciones por **\$8.184.866.031** y pagos por la suma de **\$7.844.157.660**.

Las cuentas por pagar están por **\$340.708.371**, con una diferencia de **\$100** de lo que está en la Resolución No.070 de diciembre 31 de 2019.

Respuesta

Como se evidencia en la ejecución presupuestal de egresos las obligaciones menos los giros presupuestales nos muestran como resultado la suma de \$340.708.371, valor que guarda coherencia frente a la Resolución 374 de 31 de diciembre de 2019 "POR MEDIO DE LA CUAL SE CONSTITUYEN LAS CUENTAS POR PAGAR DE SALUD SOGAMOSO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DE LA VIGENCIA FISCAL 2019", por la suma de **TRESCIENTOS CUARENTA MILLONES SETESCIENTOS OCHO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y UN PESOS M/CTE. (\$340,708,371)**, distribuidas así:

Cuentas por Pagar Gastos de Funcionamiento por valor de SETENTA Y TRES MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHENTA PESOS M/CTE (\$73,946,580) y Cuentas por Pagar Gastos de Operación por valor de DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES SETESCIENTOS SESENTA Y UN MIL SETESCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS M/CTE (\$266,761,791), adjunta a la presente y no la referida por ustedes Resolución 070 de 31 de diciembre de 2019.

1.3 EVALUACION CONTRACTUAL

En este formato la Empresa Social del Estado, relacionó los contratos celebrados durante la vigencia 2019 de conformidad a la clase de contrato y modalidad de contratación, de donde se determinó que suscribió 120 contratos, por valor inicial de **\$3.554.335.157**, los cuales fueron adicionados **\$391.778.073** durante la vigencia. Para un total de **\$3.946.113.230**.

Así mismo, y en aplicación del Artículo 71 del Decreto 111 de 1996, el valor de los registros presupuestales es igual al valor contratado, siendo el registro presupuestal, la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso y se afecta en forma definitiva la apropiación, garantizando que ésta no será desviada a ningún otro fin y, por tanto, el valor de estos documentos debe ser igual al valor total del contrato;

Tabla 5. Análisis de la contratación

Modalidad	Cantidad	Valor Inicial	Adición	Valor Total Contrato	Pagos
F4 Contratación Directa	119	3,040,708,233	341,778,073	3,382,486,306	3,197,881,081
F5 Licitación y/o Concurso	1	513,626,924	50,000,000	563,626,924	563,480,606
Totales	120	3,554,335,157	391,778,073	3,946,113,230	3,761,361,687

FUENTE: F13_agr

Como se observa anteriormente, la contratación de la **ESE CENTRO DE SALUD SOGAMOSO**, fue por las modalidades de y Contratación directa, donde se pudo establecer que debieron quedar unas cuentas por pagar por la suma de **\$184.751.543**.

Ahora bien, de conformidad con la siguiente tabla, la mayor suma de dinero invertida por la **E.S.E CENTRO DE SALUD DE SOGAMOSO**, se destinó a los contratos de prestación de Servicios, por la suma de **\$2.260.831.432**.

Tabla 5-1. Análisis de la contratación

Clases de Contrato	Cantidad	Valor Inicial	Adición	Valor Total Contrato	Pagos
C1 Prestación de servicios	95	2,008,841,997	251,989,435	2,260,831,432	2,191,029,448
C4 Obra Pública	1	76,291,021	27,406,793	103,697,814	96,321,148
C5 Suministro	20	1,442,782,894	112,381,845	1,555,164,739	1,447,740,557
C8 Arrendamiento	4	26,419,245	-	26,419,245	26,270,534
Totales	120	3,554,335,157	391,778,073	3,946,113,230	3,761,361,687

FUENTE: F13_agr

1.4. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

1.4.1. Gestión Presupuestal

Programación presupuestal

El 14 de diciembre de 2018, la Junta Directiva de la **ESE CENTRO DE SALUD SOGAMOSO**, a través del Acuerdo No.13 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2019. El presupuesto estaba conformado por el Presupuesto de Ingresos, el Presupuesto de Gastos y las Disposiciones Generales, advirtiéndose el cumplimiento de lo ordenado en el artículo 11 del Decreto 111 de 1996. El presupuesto de ingresos contenía los ingresos corrientes que se esperaban recaudar durante la vigencia fiscal y los recursos de capital, tal como lo dispuso el artículo 12 del Decreto 115 de 1996.

Así mismo, el presupuesto de gastos comprendía las apropiaciones para gastos de funcionamiento y gastos de operación comercial que se causaron durante la vigencia fiscal y la causación del gasto contó con la apropiación

presupuestal correspondiente, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 10 del Decreto 4836 de 2011.

1.4.2. Ejecución presupuestal

La Empresa recaudó sus ingresos a través de la Tesorería y por intermedio de la red bancaria. Este último sistema fue utilizado por la **ESE CENTRO DE SALUD SOGAMOSO**, para consignar los dineros correspondientes a facturas por venta de servicios de salud. En este sentido, según la información suministrada a este Ente de Control a través de la Transferencia de datos al Sistema Integral de Auditoría, en el Formato F06_AGR, se determinaron ingresos durante la vigencia de estudio por valor de **\$9.320.634.842** correspondiente al **126,51%** de lo presupuestado, del cual **\$11.971.982.941** corresponde a recaudos de ingresos corrientes y **\$2.648.230.929** a disponibilidad inicial, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 4 Ejecución presupuestal de ingresos

NUMERAL	DESCRIPCION	DEFINITIVO	RECAUDOS
1	INGRESOS	12,587,820,939	757,515,045
11	DISPONIBILIDAD INICIAL	2,648,230,929	-
1101	DISPONIBILIDAD INICIAL	2,648,230,929	-
110101	Disponibilidad Inicial	2,648,230,929	-
12	INGRESOS CORRIENTES	9,333,559,444	737,564,321
1201	VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	7,660,157,191	678,152,953
120101	Venta de Servicios Regimen Subsidiado	6,983,638,971	659,803,111
12010101	Comparta	2,596,019,398	229,494,517
12010103	Comfamiliar Huila	2,014,790,717	140,270,330
12010104	Nueva EPS	2,284,534,932	268,373,860
12010105	Coosalud	88,287,924	21,050,804
12010106	Capresoca	1,000	-

12010107	Salud Total	1,000	-
12010108	Capital salud	1,000	111,800
12010109	Emdisalud	1,000	-
12010110	Famisanar	1,000	2,000
12010111	otras EPS regimen subsidiado	1,000	499,800
120102	Atencion a Poblacion Pobre y Vulnerable en lo no cubierta con subsidio a la Demanda	1	240,715
120103	Copagos y Cuotas de Recuperacion	1	-
120104	Venta de Servicios Regimen Contributivo	102,080,012	16,691,827
12010401	EPS033 Salud Vida EPS SA	2,000,000	-
12010402	MovilidadRC-CCF024 Comfamiliar Huila	75,000,000	5,215,620
12010403	MovilidadRC-ESSC33-Cooperativa de Salud Comuntaria "COMPARTA"	25,000,000	9,907,037
12010404	EPS016-Coomeva EPS SA	1	-
12010405	MovilidadRC-EPSC25-Capresoca EPS	1	-
12010406	EPS037-Nueva EPS SA	80,000	726,000
12010407	EPS010-Sura EPS	1	-
12010408	EPS017-Famisanar LTDA EPS	1	121,050
12010409	EPS002-Salud Total SA EPS	1	17,600
12010410	EPS008-Compensar EPS	1	105,600
12010411	EPS023-Cruz Blanca SA EPS	1	-
12010412	EPS001-Aliansalud Entidad Promotora de Salud S.A.	1	12,000
12010413	MovilidadRC-EPSC22-EPS CONVIDA	1	-
12010414	EAS027-FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	1	12,500
12010415	MovilidadRC-EPSSC34-Capital Salud EPSS SAS	1	-



12010416	Otras EPS Venta Sevicios Régimen Contributivo	1	574,420
120105	Otras Ventas de Servicios de Salud (a particulares).	9,000,000	1,082,900
120106	Plan de Intervenciones Colectivas en Salud Publica	481,700,000	-
120107	Otros Convenios	83,738,201	-
120108	Venta de Servicios a IPS Privadas	1	-
12010802	Centro Medico EGEIROS	1	-
120109	Venta de Servicios Régimen Especial	4	334,400
12010901	Direccion de sanidad del ejercito nacional	1	145,200
12010902	Policia Nacional de colombia	1	79,200
12010903	Unisalud UPTC	1	110,000
12010904	Medisalud UT	1	-
1202	COMERCIALIZACION DE MERCANCIAS	1	613,500
120201	Venta de Medicamentos	1	613,500
1203	APORTES	1,527,500,000	-
120301	Aportes de la Nacion Departamento y Municipio	1,527,500,000	-
12030104	Convenio Interadministrativo N° 20180790 Construcción UBA Monquirá	1,500,000,000	-
12030105	Contrato Interadministrativo N° 2596 IAMII	27,500,000	-
1204	OTROS INGRESOS CORRIENTES	145,902,252	58,797,868
120401	Otros ingresos Propios	145,902,252	58,797,868
12040101	Recuperación por Incapacidades	18,390,600	347,716
12040102	Otros ingresos Propios	127,511,652	58,450,152
13	INGRESOS DE CAPITAL	606,030,566	19,950,725
1301	RECURSOS DEL BALANCE	1	-

130101	Venta de Activos	1	-
1302	RENDIMIENTOS FINANCIEROS POR INVERSION DE RECURSOS	25,983,633	6,519,728
130201	Rendimientos Financieros por Inversion de Recursos	25,983,633	6,519,728
1303	CUENTAS POR COBRAR DE VIGENCIAS ANTERIORES	580,046,932	13,430,997
130301	Cuentas por Cobrar de Vigencias Anteriores Regim Subsidiado	528,035,705	127,328
130302	Cuentas por cobrar vigencias anteriores regimen contributivo	37,773,742	12,498,009
130303	Cuentas por cobrar vig anteriores otras ventas servic de salud	14,237,485	805,660

Fuente. Ejecución presupuestal de ingresos

Cuadro No. 5 Ejecución presupuestal de egresos

CODIGO	CONCEPTO	DEFINITIVO
2	GASTOS	12,587,820,938.77
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,227,894,721.51
2101	SERVICIOS PERSONALES	1,179,846,000.00
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A NOMINA	725,050,000.00
21010101	Sueldo Personal de Nomina	564,246,000.00
21010102	Prima de Vacaciones	25,653,000.00
21010103	Prima de Navidad	53,444,000.00
21010104	Prima de Servicios	29,358,000.00
21010105	Indemnización por Vacaciones	12,500,001.00
21010106	Bonificación para la Recreación	3,090,000.00
21010107	Auxilio de Transporte	6,796,000.00
21010108	Subsidio de Alimentación	4,635,000.00
21010109	bonificación por Servicios Prestados	25,327,999.00
210102	APORTES PATRONALES	263,796,000.00
21010201	APORTES PATRONALES AL SECTOR PRIVADO	148,923,500.00
2101020101	Cesantías Fondos Privados	48,300,500.00
2101020102	Pensiones Fondos Privados	37,000,000.00
2101020103	Salud EPS Privadas	35,000,000.00
2101020105	Caja de Compensación	28,623,000.00
21010202	APORTES PATRONALES SECTOR PUBLICO	114,872,500.00
2101020201	Cesantías Fondos Públicos	17,607,500.00

2101020202	Pensiones Fondos Públicos	39,754,000.00
2101020203	Salud EPS Publicas	18,256,000.00
2101020204	Riesgos profesionales sector publico	3,475,000.00
2101020205	ICBF	21,468,000.00
2101020206	SENA	14,312,000.00
210103	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	191,000,000.00
21010301	Honorarios	118,000,000.00
21010302	Servicios Técnicos	68,000,000.00
21010303	Personal Supernumerario	5,000,000.00
2102	GASTOS GENERALES	2,022,298,010.51
210201	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	1,900,067,835.51
21020101	Compra de Equipo Muebles y Enseres	178,000,000.00
21020102	Arrendamientos	41,000,000.00
21020103	Viáticos y Gastos de Viaje	28,000,000.00
21020104	Impresos y Publicaciones	85,000,000.00
21020105	Mantenimiento Hospitalario	698,001,621.00
21020106	Materiales y Suministros	145,066,218.51
21020107	Seguros	63,801,500.00
21020108	Servicios Públicos	80,000,000.00
21020109	Capacitación y Bienestar Social	119,698,496.00
21020110	Transporte y Comunicaciones	30,000,000.00
21020112	Vigilancia y Prestación de Servicios de aseo	325,000,000.00
21020113	Suministros Alianzas Estratégicas	5,000,000.00
21020114	Dotación Funcionarios	41,500,000.00
21020115	Implementación Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo	60,000,000.00
210202	OTROS GASTOS GENERALES	122,230,175.00
21020201	Impuestos, Tasas, Contribuciones, Derechos y multas	2,000,000.00
21020202	Gastos Legales, Judiciales y Defensa de la Hacienda	4,000,000.00
21020203	Condenas, Conciliaciones y Sentencias Judiciales	100,000,000.00
21020204	Comisiones y Gastos Bancarios	7,000,000.00
21020205	Implementación Plan Estratégico de Seguridad Vial	3,908,000.00
21020206	Aportes	5,322,175.00
2103	CUENTAS POR PAGAR GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	25,750,711.00
210301	Cuentas por Pagar Gastos de Funcionamiento	25,750,711.00
22	GASTOS DE OPERACION Y COMERCIALIZACION	5,683,520,292.00
2201	SERVICIOS PERSONALES	3,315,729,001.00
220101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A NOMINA	2,381,364,001.00
22010101	Sueldo Personal de Nomina	1,858,208,000.00
22010102	Prima de Vacaciones	96,403,000.00
22010103	Prima de Navidad	175,882,000.00

22010104	Prima de Servicios	87,303,000.00
22010105	Indemnización por vacaciones	1.00
22010106	bonificación para la Recreación	12,927,000.00
22010107	Auxilio de Transporte	44,855,000.00
22010108	Subsidio de Alimentación	31,222,000.00
22010109	bonificación por Servicios Prestados	74,564,000.00
220102	APORTES PATRONALES	834,365,000.00
22010201	APORTES PATRONALES AL SECTOR PRIVADO	514,481,000.00
22010201 01	Cesantías Fondos Privados	197,199,000.00
22010201 02	Pensiones Fondos Privados	136,940,000.00
22010201 03	Salud EPS Privadas	99,000,000.00
22010201 05	Caja de Compensación	81,342,000.00
22010202	APORTES PATRONALES SECTOR PUBLICO	319,884,000.00
22010202 01	Cesantías Fondos Públicos	20,327,000.00
22010202 02	Pensiones Fondos Públicos	88,486,000.00
22010202 03	Salud EPS Publicas	55,012,000.00
22010202 04	Riesgos Profesionales Sector Publico	40,290,000.00
22010202 05	ICBF	69,348,000.00
22010202 06	SENA	46,421,000.00
220103	Personal Supernumerario	100,000,000.00
2202	SERVICIOS DE SALUD	648,500,000.00
220201	Servicios Personal de Salud	526,200,000.00
220202	Adquisición de Servicios de Salud	122,300,000.00
2203	PROGRAMAS Y CONVENIOS INSTITUCIONALES	682,291,290.00
220301	Servicios Personal Plan de Intervenciones Colectivas	397,000,000.00
220302	Otros Gastos Plan de Intervenciones Colectivas	80,615,000.00
220303	Servicios Personal Programas y Convenios Institucionales	66,550,000.00
220304	Otros Gastos Programas y Convenios Institucionales	32,450,000.00
220305	Contrato Interadministrativo N° 2596 IAMII	26,125,000.00
220306	Contrato Interadministrativo N° 3626 Derechos Sexuales	79,551,290.00
2204	ADQUISICION DE BIENES	967,000,000.00
220401	Material de Laboratorio	153,400,000.00
220402	Material Médico-Quirúrgico	88,180,000.00
220403	Material Odontológico Y Esterilización	109,420,000.00

220404	Impresiones Medico asistenciales	16,000,000.00
220405	Medicamentos	600,000,000.00
2205	SISTEMA OBLIGATORIO DE GARANTIA DE LA CALIDAD	60,000,000.00
220501	Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad	60,000,000.00
2206	IMPLEMENTACION RUTAS INTEGRALES DE ATENCION EN SALUD	10,000,000.00
220601	Implementación Rutas Integrales de Atención en Salud	10,000,000.00
2207	CUENTAS POR PAGAR GASTOS DE OPERACION COMERCIALIZACION	1.00
220701	Cuentas por pagar gastos de Operación y comercialización	1.00
23	GASTOS DE INVERSION	3,676,405,925.26
2300	GASTOS DE INVERSION	3,676,405,925.26
230001	Dotación y Equipo Médico-científico	116,000,000.00
230002	Diseño, construcción y reorganización de la Infraestructura	2,417,057,000.00
230003	Adquisición de Infraestructura Propia del Sector	1,143,348,925.26

Fuente. Ejecución presupuestal de egresos

La ejecución de los gastos del presupuesto se hizo a través del monto máximo mensual de fondos disponibles en las cuentas en donde se manejaron los recursos provenientes de la venta de servicios de salud y el monto máximo mensual de pagos, con el fin de cumplir con los compromisos adquiridos; es decir que los pagos se sujetaron a los montos aprobados y estos contaron con los certificados de disponibilidad previos los cuales garantizaron la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos, conforme lo estableció el artículo 21 del Decreto 115 de 1996. Igualmente, estos compromisos contaron con registro presupuestal, operación que fue requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos.

1.5. ESTADO DE SITUACION DE TESORERIA

Inicialmente se toma como saldo disponible para el inicio del año 2019, la suma de **\$2.715.932.440**. Así mismo, esta cifra se confronta con el formato F01-agr con el F03-cdn donde no hay consistencia en ambos, ya que en el F01_AGR se encuentra por un valor de **\$1.688.114.228 (OBSERVACIÓN No.3 con alcance administrativo)**, en cumplimiento de la Resolución 494 de 2017, como se muestra a continuación:

Tabla No. 6. Conciliación de recursos

Conciliación de Recursos		
Saldo anterior	2,715,932,440	
Ingresos efectivos de la vigencia	11,971,982,941	
Total disponible		14,687,915,381
Pagos efectivos de la vigencia	7,844,157,660	
Total egresos		7,844,157,660
Saldo exigible		6,843,757,721
Saldo disponible		4,229,242,225
Diferencia		2,614,515,496

Respuesta Observación N° 3:

La suma reflejada por valor de **\$2.715.932.442** corresponde al saldo del disponible según Formato **F01_AGR** incluyendo el saldo del encargo fiduciario menos la caja principal así:

110501	Caja Principal	4,050,399
110502	Caja menor	-
111005	Cuenta corriente bancaria	645,468,860
111006	Cuenta de ahorro	1,038,594,969
190803	Encargo fiduciario - Fiducia de administración	1,031,868,613
Aproximación centavos		2,47
TOTAL DISPONIBLE FORMATO F01_AGR = A SALDO ESTADO DE TESORERIA		2,715,932,439

El análisis permite evidenciar consistencia en los formatos F01-agr con el F03-cdn.

Una vez hecho el análisis al Formato F03_cdn, frente a los extractos y conciliaciones bancarias, se pudo establecer que la **ESE CENTRO DE SALUD SOGAMOSO**, reporta al final del período un saldo disponible de **\$ 4,229,242,224.87**, lo cual difiere del saldo exigible **\$6,843,757,721**, presentando una diferencia de **\$2,614,515,496** que se registra una vez realizado el análisis integral de toda la información allegada. **OSERVACIÓN No.4 con alcance administrativo.**

Respuesta Observación N° 4:

SALDO ANTERIOR	2,715,932,439	
SALDO CAJA 2018	4,050,399	
TOTAL SALDO ANTERIOR	2,719,982,838	
INGRESOS RECAUDADOS DE LA VIGENCIA (EXCLUYE DISPONIBILIDAD INICIAL)	9,323,752,013	
TOTAL DISPONIBLE		12,043,734,851
PAGOS EFECTIVOS DE LA VIGENCIA SEGÚN EJECUCION PRESUPUESTAL	7,844,157,660	
PAGOS SALDOS A FAVOR DE TERCEROS VIGENCIA 2018 (RETENCIONES EN LA FUENTE, DESCUENTOS DE NOMINA Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR)	86,263,879	
TOTAL EGRESOS		7,930,421,539
SALDO EXIGIBLE		4,113,313,312
SALDO DISPONIBLE EN BANCOS VIGENCIA 2019 (INCLUYE ENCARGO FIDUCIARIO FORMATO F01_AGR)	4,229,242,225	
SALDO CAJA PRINCIPAL 2019 (FORMATO F01_AGR)	463,839	
TOTAL DISPONIBLE		4,229,706,064
DIFERENCIA		116,392,752

La diferencia de esta conciliación de recursos por la suma de \$116,392,752 corresponde a :

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS VIGENCIA 2019	82,345,828
PAGOS REALIZADOS EN LA VIGENCIA 2019 DE LOS SALDOS A FAVOR DE TERCEROS VIGENCIA 2018 (RETENCIONES EN LA FUENTE, DESCUENTOS DE NOMINA Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR)	33,204,502
ANTICIPOS RECIBIDOS SIN INGRESO A PRESUPUESTO	842,422
TOTAL	116,392,752

Una vez realizada la conciliación de recursos y la justificación de la diferencia reportada en el disponible, se evidencia la consistencia en las cifras reportadas en Formato F03_cdn, frente a los extractos y conciliaciones bancarias

El saldo disponible está representado en las siguientes cuentas bancarias:

Tabla No. 7. Relación de cuentas bancarias

Cuenta	Denominación	No.Cuenta	Saldo según libros	Saldo según extractos	Cheques sin cobrar
BANCO AV VILLAS	CUENTA CORRIENTE	720147230-0	-	-	132,831,956
BANCO POPULAR	CUENTA CORRIENTE	270060643	184,208,350	184,223,218	
BANCO BOGOTA	CUENTA AHORROS	397075151	24,192,996	30,418,704	
BANCO DAVIVIENDA	CUENTA AHORROS	186000000000	1,528,978,270	1,542,249,264	
BANCO DAVIVIENDA	CUENTA CORRIENTE	186000000000	2,115,794	5,706,066	
BANCO DAVIVIENDA	CUENTA CORRIENTE	186000000000	616,539,137	894,557,382	
BANCO DAVIVIENDA	CUENTA AHORROS	186000000000	35,615	35,615	
BANCO DAVIVIENDA	ENCARGO FIDUCIARIO	608000000000000	1,870,412,765	1,870,412,765	
BANCO CAJA SOCIAL	CUENTA AHORROS	24039593311	2,237,804	2,237,804	
BANCO CAJA SOCIAL	ENCARGO FIDUCIARIO	1290000000000	521,493	521,493	
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA AHORROS	391810702	-	-	
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA AHORROS	391810728	-	-	
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA CORRIENTE	391004694	-	-	
TOTALES			4,229,242,225	4,530,362,312	132,831,956

FUENTE: Extractos y conciliaciones bancarias, estado de tesorería, F01_agr

La cuenta corriente del banco AV Villas no se encuentra registrado en el Estado de Tesorería. **OBSERVACIÓN No.5, con alcance administrativo.**

Respuesta Observación N° 5:

Como se muestra en el estado de tesorería de la entidad remitido en los soportes de la cuenta de Salud Sogamoso ESE correspondiente a la vigencia 2019, la entidad no posee cuentas registradas en el banco AV VILLAS, razón por la cual no es procedente esta observación.

Una vez se detalla el respectivo análisis se puede evidenciar que la información es veraz y refleja el movimiento financiero de la ESE, guardando coherencia con cada una de las cifras reportadas en los formatos por parte de Salud Sogamoso ESE.