



**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO  
PERIODO ENERO A MARZO DE 2.022**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**E.S.E. UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO  
Calle 57-23-100, Barranquilla, Col**

## INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno de la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO, dando cumplimiento a la Constitución Nacional en su artículo 209 en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, y en especial atendiendo lo dispuesto en los decretos 1737, 1738 de 1998, decreto 2209 de octubre 29 del mismo año y el Decreto 984 de 2012, normas emanadas sobre la Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público, pone a disposición de la gerencia de la entidad, el presente informe que contiene la información relacionada con la ejecución del presupuesto de la vigencia 2022 y los gastos generados en el mismo periodo.

En los conceptos descritos del presente informe, se exponen todas las recomendaciones con el fin de cumplir con los requerimientos del Gobierno Nacional en materia de austeridad en el gasto público de la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO.

## 2. OBJETIVO:

Evidenciar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, dictadas por el Gobierno Nacional, en el Primer trimestre de la vigencia 2022.

## 1. MARCO NORMATIVO

- Directiva Presidencial Directiva 04 de mayo 29 de 2020
- Directiva 09 de 2018 Presidencia de la Republica
- Decreto 26 de 1998. "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público".
- Decreto 1737 de 1998. "Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público."
- Decreto 1738 de 1998. "Por el cual se dictan medidas para la debida recaudación y administración de las rentas y caudales públicos tendientes a reducir el gasto público."
- Decreto 2209 de 1998. "Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998"
- Decreto 2445 de 2000 "Por el cual se modifican los artículos 8, 12, 15 y 17 del Decreto 1737 de 1998" Decreto 2465 de 2000 "Por el cual se modifica el artículo 8° del Decreto 1737 de 1998"
- Decreto 1598 de 2011 "Por el cual se modifica el artículo 15 del Decreto 1737 de 1998"
- Decreto 984 del 14 de mayo de 2012. "Modificación artículo 22 del Decreto 1737 de 1998." en el cual indica: "Artículo 1. El artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, quedará así": "ARTICULO 22. Las oficinas de Control Interno verificarán el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto. Si se requiere tomar medidas antes de la presentación del informe, así lo hará saber el responsable de Control Interno del organismo. En todo caso será responsabilidad de los secretarios generales, o quienes hagan sus veces, por el estricto cumplimiento de las disposiciones aquí contenidas. El informe de austeridad que presenten los jefes de Control Interno podrá ser objeto de seguimiento por parte de la Contraloría General de la República a través del ejercicio de sus auditorías regulares".
- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la Administración Pública. Igualmente, aplicación de normas internacionales en materia ambiental.

## 2. ALCANCE

Seguimiento a las medidas de austeridad en el gasto de la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO, en el periodo de ejecución correspondiente al Primer trimestre del año 2022, que para la entidad va desde el mes de enero hasta marzo de 2.022

## 3. METODOLOGIA

Para realizar el informe de austeridad en el gasto se tuvo en cuenta los fundamentos legales actuales vigentes. La información proporcionada por el área de presupuesto de la ESE, los acuerdos de Junta Directiva donde se apropia el presupuesto de ingresos y gastos de la entidad para la vigencia 2022, al igual que los actos administrativos de aprobación del presupuesto y las modificaciones al mismo, durante el primer trimestre de la vigencia 2.022.

## 4. PERIODICIDAD

De acuerdo con el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Artículo 1 del Decreto 984 de 2012. La Oficina de Control Interno, realizará el análisis de austeridad en el gasto de manera **trimestral**, que para efectos del presente informe corresponde al primer trimestre de la vigencia 2022.

## 5. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto de Ingresos y Gastos de la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO**, fue aprobado mediante el Acuerdo No 012 del 28 de diciembre de 2.021, emanada por la Junta Directiva de la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO**. Teniendo en cuenta que la ESE inició su funcionamiento en el último trimestre de la vigencia 2021 no es posible efectuar comparativos con la vigencia anterior, es decir, que no es posible comprar el primer trimestre del año 2021 Vs año 2022, por lo tanto, este análisis solo tendrá un alcance de verificación y análisis de la ejecución del periodo Enero – marzo de 2.022.

### 5.1. INGRESOS:

El Presupuesto de Ingresos fue aprobado inicialmente por valor de **\$99.119.965.902**, Conforme a los siguientes conceptos:

- DISPONIBILIDAD INICIAL ..... \$ 21.070.035.296
- INGRESOS POR SERVICIOS ..... \$ 78.043.930.606
- RENDIMIENTOS FINANCIEROS..... \$ 6.000.000

#### 5.1.1. MODIFICACION DEL PRESUPUESTO INICIAL Y LIQUIDADO DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos de la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLÁNTICO** debidamente liquidado a corte 31 de marzo de 2.022 presenta un incremento de 11.52% equivalente a \$11.416.794.076 con respecto a su apropiación inicial. Adicionalmente,

#### 5.1.2. ACTOS ADMINISTRATIVO DE ADICION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

- Resolución No 0020 de enero 17 de 2.022 ..... \$ 11.416.794.076

## 5.2. GASTOS:

La aprobación y liquidación del Presupuesto de Gastos de la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO** fue por valor \$99.119.965.902, representada en los siguientes rubros

### PRESUPUESTO INICIAL / LIQUIDADADO

CODIGO	RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL / LIQUIDADADO
<b>2</b>	<b>GASTOS</b>	<b>99.119.965.902</b>
2.1	FUNCIONAMIENTO	14.025.238.956
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	4.669.782.549
2.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	9.177.689.740
2.1.8	GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	177.766.667
2.3.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	20.000.000.000
2.4.1	GASTOS DE PERSONAL	15.633.242.552
2.4.5	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	49.461.484.394

### 5.2.1. MODIFICACION DEL PRESUPUESTO INICIAL Y LIQUIDADADO DE GASTOS

El presupuesto de Gastos de la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLÁNTICO** debidamente liquidado a corte 31 de marzo de 2.022 presenta un incremento de 11.52% equivalente a \$ 11.416.794.076 con respecto a su apropiación inicial, de igual manera

### 5.2.2. ACTOS ADMINISTRATIVO DE MODIFICACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

- Resolución No 0020 de enero 17 de 2.022 ..... \$ 11.416.794.076

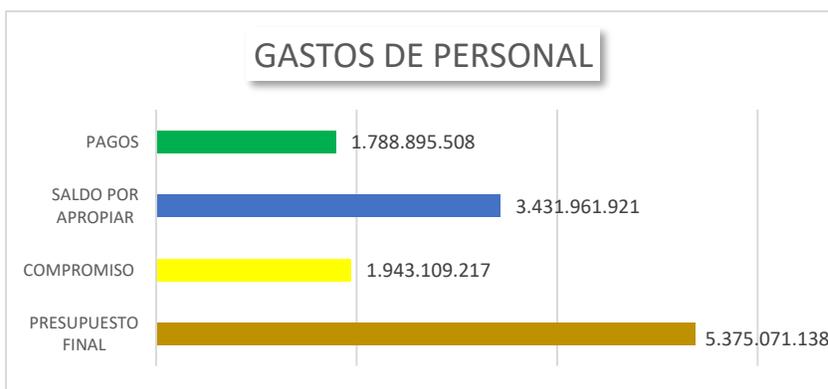
### 5.2.2.1 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS (Periodo Enero – marzo de 2.022)

CODIGO	RUBRO	PRESUPUESTO FINAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
<b>2</b>	<b>GASTOS</b>	<b>110.536.759.978</b>	<b>37.196.315.429</b>	<b>14.317.326.363</b>	<b>73.340.444.549</b>
2.1	FUNCIONAMIENTO	21.100.787.352	8.392.020.335	4.737.185.722	12.708.767.017
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	5.375.071.138	1.943.109.217	1.788.895.508	3.431.961.921
2.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	15.547.949.547	6.448.911.118	2.948.290.214	9.099.038.429
2.1.8	GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	177.766.667	0	0	177.766.667
2.3	INVERSION	20.155.000.000	2.935.264.069	0	17.219.735.931
2.3.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	20.155.000.000	2.935.264.069	0	17.219.735.931
2.4	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	69.280.972.626	25.869.031.025	9.580.140.641	43.411.941.601
2.4.1	GASTOS DE PERSONAL	16.959.311.012	3.277.461.495	3.039.349.395	13.681.849.517
2.4.5	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	52.321.661.614	22.591.569.530	6.540.791.246	29.730.092.084

### 5.2.3. ANALISIS DE LOS RUBROS DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Estos Comprenden los gastos que tienen por objeto atender las necesidades de la entidad para cumplir con las funciones asignadas en la Constitución Política y en la Ley y se dividen en: **Gastos de Personal, Adquisición de Bienes y Servicios y Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora.**

**5.2.3.1 Gastos de Personal:** Son los gastos asociados con el personal vinculado laboralmente con el ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO. que tengan la calidad los empleados públicos y / o trabajadores oficiales



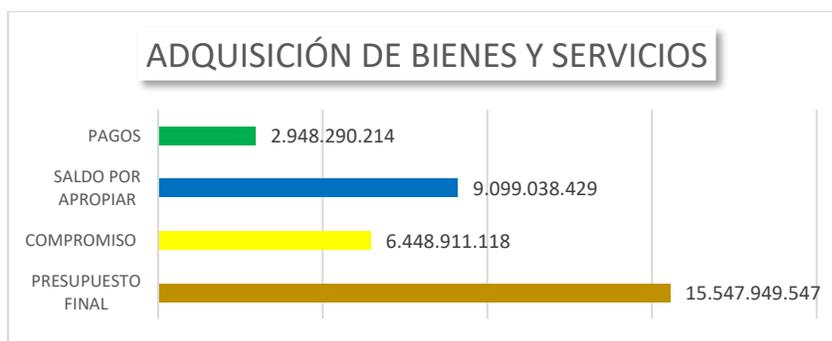
Como podemos observar a corte marzo 31 de 2.022 el presupuesto disponible inicial para comprometer los rubros que compilan los gastos de personal fue de \$ 5.375.071.138, equivalente al 25.47% del total del presupuesto disponible final de los Gastos de Funcionamiento. De estos gastos de personal se comprometieron por concepto los gastos de la Planta de personal permanente por la suma de \$ 1.237.872.152, de estos compromisos fue pagada la suma de \$1.083.658.443 que representando el 87.54 % del total de sus compromisos

También fueron incorporados en el concepto de gastos de personal, las cuentas por pagar de la vigencia anterior las cuales representan el pasivo laboral del año 2.021. Este pasivo representa la suma de \$ 705.288.589 de los cuales se comprometieron durante el primer trimestre de la vigencia 2022 la suma de 705.237.065, siendo cancelados en su totalidad durante el primer trimestre materia de este informe.

Para mayor ilustración relacionamos el siguiente cuadro. (extractado del a ejecución presupuestal de Gastos)

CONCEPTO	PTO FINAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>5.375.071.138</b>	<b>1.943.109.217</b>	<b>1.788.895.508</b>	<b>3.431.961.921</b>
FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	3.284.916.018	900.097.147	847.620.869	2.384.818.871
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	1.231.328.586	287.010.512	186.213.503	944.318.074
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	153.537.945	50.764.493	49.824.071	102.773.452
CUENTAS POR PAGAR - VIGENCIAS ANTERIORES	705.288.589	705.237.065	705.237.065	51.524
<b>TOTAL</b>	<b>5.375.071.138</b>	<b>1.943.109.217</b>	<b>1.788.895.508</b>	<b>3.431.961.921</b>

**5.2.3.2 Adquisición de bienes y servicios:** Representan los gastos asociados a la compra de bienes y a la contratación de servicios, suministrados por personas naturales o jurídicas, que son necesarios para el cumplimiento de las funciones a desarrollar por parte de la entidad. **Incluye:** \*Gastos por concepto de concesiones y alianzas público-privadas y Servicios personales indirectos o contratados por prestación de servicios. **Excluye:** \*Servicios prestados por servidores públicos (personal de planta permanente, planta temporal y personal supernumerario)



Como podemos observar a corte marzo 31 de 2.022 el presupuesto disponible final para comprometer los rubros que compilan los gastos de Adquisición de bienes y servicios fue de \$ 15.547.949.547 equivalente al 73.68% del total del presupuesto disponible final de los Gastos de Funcionamiento

Para mayor ilustración relacionamos el siguiente cuadro. (extractado del a ejecución presupuestal de Gastos).

CONCEPTO	PTO FINAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2257903199	119.392.676	100.412.676	2.138.510.523
MAQUINARIA Y EQUIPO	528.765.924			528.765.924
MUEBLES	1.378.724.599	18.980.000	0	1.359.744.599
OTROS ACTIVOS FIJOS	250.000.000			250.000.000
CUENTAS POR PAGAR - VIGENCIAS ANTERIORES	100.412.676	100.412.676	100.412.676	
ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	13.290.046.348	6.329.518.442	2.847.877.538	6.960.527.906
MATERIALES Y SUMINISTROS	415.340.356	60.994.234	13.688.500	354.346.122
SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	1.321.685.187	414.241.784	408.612.111	907.443.403
SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	312.776.190	210.716.242	133.165.583	102.059.948
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	11.034.169.079	5.444.795.859	2.093.641.021	5.589.373.220
SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	206.075.536	198.770.323	198.770.323	7.305.213
<b>TOTAL</b>	<b>15.547.949.547</b>	<b>6.448.911.118</b>	<b>2.948.290.214</b>	<b>9.099.038.429</b>

Del grupo de los rubros que comprenden los conceptos de **Adquisiciones de activos no financieros** que se define como los gastos asociados a la adquisición de activos económicos distintos de los activos financieros. Los activos

no financieros son depósitos de valor y proporcionan beneficios ya sea a través de su uso en la producción de bienes y servicios, o en forma de renta de la propiedad y ganancias por tenencia. Los activos no financieros se subdividen en aquellos que son producidos y los que no son producidos. Entiéndase por activos producidos aquellos que tienen su origen en procesos de producción, como lo son activos fijos y los objetos de valor; y por activos no producidos, aquellos de origen natural como las tierras y terrenos, y los recursos biológicos no cultivados.

En este grupo se comprometieron recursos por valor de \$ 119.392.676 de los cuales se cancelaron el equivalente 84 %, de igual manera se incorporaron obligaciones de vigencias anteriores por valor de \$ 100.412.676, las cuales fueron canceladas en su totalidad durante el trimestre materia de este informe.

Del grupo de los rubros que comprenden los conceptos de **Adquisiciones diferentes de activos** Corresponde a los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios, diferentes a activos no financieros, que se consideran insumos en procesos de producción o gastos asociados en desarrollo de funciones de la entidad. En esta partida se incluyen los gastos excepcionales para el funcionamiento de la ESE y actividades reservadas de inteligencia, contrainteligencia e investigación criminal.

No incluye:

\*Servicios prestados por el personal con el que la entidad mantiene una relación laboral, incluyendo servidores públicos (Personal de planta permanente, planta temporal y personal supernumerario).

\*Bienes y servicios suministrados por productores de mercado y que son distribuidos directamente a los hogares para su consumo final.

En este grupo se comprometieron recursos por valor de \$ 6.329.518.442 de los cuales se cancelaron la suma de \$ 2.847.877.538, equivalente al 44.49%, que también incluían cuentas por pagar de vigencia anterior por valor de \$ 198.770.323, las cuales fueron canceladas en su totalidad durante el trimestre materia de este informe.

En este grupo están incluidos los compromisos y pagos de los servicios públicos que hacen parte del concepto de **servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua**, en caso del servicio de agua, alcantarillado y energía se comprometieron recursos por valor de \$ 123.476.597 de los cuales se cancelaron la suma de \$ 119.446.924

En este grupo también están incluidos los compromisos y pagos de seguros, arrendamiento, gastos financieros y cuentas por pagar - vigencias anteriores que hacen parte del concepto de los **servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing**, siendo comprometidos recursos por valor de \$ 210.716.242 de los cuales se cancelaron \$ 133.165.583, siendo el rubro de **seguros** con más compromiso y pago por valor de \$100.000.000 , igualmente fueron incluidas cuentas por pagar de vigencias anterior con compromisos y pagos por valor de \$ 23.886.823 , asimismo fueron reconocidos compromisos y pagos por concepto de rubros de arrendamiento de equipos de cómputos , impresoras y otros por valor \$ 84.826.716 de los cuales solo se pagaron el 8.58% de las obligaciones causadas .

En este grupo también están incluidos los compromisos y pagos de los rubros de **servicios prestados a las empresas y servicios de producción** que son los gastos asociados a la adquisición de servicios de investigación y desarrollo, servicios jurídicos y contables, servicios de consultoría, servicios de publicidad, servicios de impresión servicios de telecomunicaciones, servicios de limpieza, servicios de seguridad, servicios de mantenimiento, entre otros. En este grupo se incluyó compromisos y pagos de rubros de servicios técnicos, aseo, vigilancia, mantenimiento hospitalario servicios, honorarios profesionales, servicio de telefonía e internet, impresos y

publicaciones, bienestar, capacitación y seguridad al trabajo también incluyeron cuentas por pagar de vigencia anterior.

Igualmente, en este grupo se comprometieron recursos por valor de \$ 5.444.795.859 ejecutando pagos por valor de \$ 2.093.641.021, de los rubros que conforman este grupo sobresalen los de aseo, vigilancia, mantenimiento hospitalario, otras adquisiciones de servicios, honorarios profesionales, bienestar, capacitación y seguridad al trabajo y cuentas por pagar - vigencias anteriores

Para mayor ilustración de la ejecución de los compromisos y pagos de este grupo presentamos un cuadro resumen extractado de la ejecución de Gastos.

RUBROS COMPROMETIDOS	COMPROMISO	PAGOS
SERVICIOS TECNICOS	611.452.704	247.715.780
ASEO	420.633.296	0
VIGILANCIA	187.365.241	0
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO SERVICIOS	79.830.474	0
OTROS ADQUISICIONES DE SERVICIOS	1.200.321.176	615.000
OTROS ADQUISICIONES DE SERVICIOS	541.596.246	404.512.399
HONORARIOS PROFESIONALES	1.262.464.182	466.227.990
HONORARIOS PROFESIONALES	199.152.484	34.704.796
BIENESTAR, CAPACITACION Y SEGURIDAD AL TRABAJO	2.115.000	0
CUENTAS POR PAGAR - VIGENCIAS ANTERIORES	939.865.056	939.865.056
TOTAL	5.444.795.859	2.093.641.021

Cabe aclarar que el total del presupuesto disponible para comprometer este grupo que complica concepto relacionados con la directamente con el funcionamiento y sostenibilidad de la ESE esta por valor de \$ 11.034.169.079, de los cuales se ha comprometido el equivalente al 49.34% , este porcentaje de ejecución representa que el Hospital requiere un inmediata oxigenación de recursos en este grupo ya que este porcentaje esta ejecutado en solo un trimestre del año materia de este informe y los costos por mantenimiento , aseo , honorarios son permanente y necesario durante todo el año , lo cual implicaría que de seguir con la misma tendencia de compromisos estos no alcanzarían para cubrir los requerimiento de la vigencia actual .

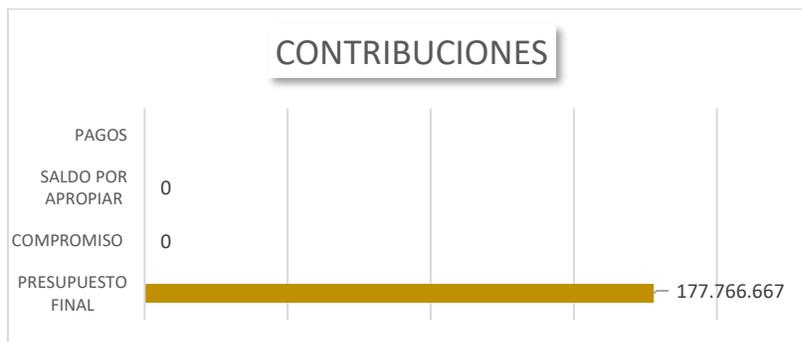
Para finalizar con el análisis destacamos el grupo que compila la **Adquisiciones diferentes de activos**, describimos los rubros que comprende los **Servicios para la comunidad, Sociales y Personales** que son los gastos asociados a la adquisición de servicios educativos, servicios de salud, servicios culturales y deportivos, servicios de tratamiento y recolección de desechos, servicios proporcionados por asociaciones, entre otros.

En este grupo se comprometieron solo recursos por valor de \$ 198.770.323 por concepto de cuentas por pagar de vigencia anterior, estas obligaciones fueron canceladas en su totalidad durante el primer trimestre de la actual vigencia

### 5.2.3.3 Gastos por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones e Intereses de mora:

Comprende el gasto por prestaciones pecuniarias establecidas por una autoridad estatal en ejercicio de su poder de imperio, por concepto de tributos, impuestos, tasas y contribuciones, que por disposiciones legales deberá atender la entidad También hace referencia al gasto por penalidades pecuniarias que se derivan del poder punitivo del

Estado, y que se establecen por el incumplimiento de leyes o normas administrativas, con el fin de prevenir un comportamiento considerado indeseable (Corte Constitucional, Sentencia C-134/2009). Esta cuenta incluye el gasto por intereses de mora generados como resarcimiento tarifado o indemnización a los perjuicios al acreedor por no tener consigo el dinero en la oportunidad debida (Corte Constitucional, Sentencia C-604/2012).

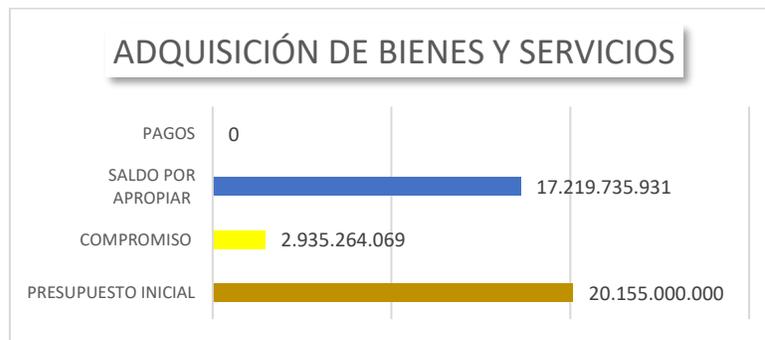


Como podemos observar en este grupo no se efectuaron compromisos algunos, solo tiene asignación de presupuestal las cuales se encuentran asignada a las cuotas de auditaje que por mandato legal se debe cancelar a los entes de control, como son; Contraloría Departamental del Atlántico, La Superintendencia de Salud entre otras.

### 5.3. INVERSION

Comprende los gastos destinados a la prestación de servicios o a la realización de transferencias a la comunidad, incluidas en los programas sociales, así como a la adquisición de activos no financieros por parte de estas. Incluye los conceptos de Gastos de personal, Adquisición de bienes y servicios, Transferencias corrientes, Gastos de comercialización y producción, Adquisición de activos financieros Disminución de pasivos y Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora.

Para el caso particular de la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO**, solo fue aprobado los conceptos que agrupan los rubros de Adquisición de bienes y servicios que son los gastos asociados a la compra de bienes y a la contratación de servicios, suministrados por personas naturales o jurídicas, que son necesarios para el cumplimiento de las funciones de la ESE. este Incluye: \*Gastos por concepto de concesiones y alianzas público-privadas, \*Servicios personales indirectos o contratados por prestación de servicios. Excluye: \*Servicios prestados por servidores públicos (personal de planta permanente, planta temporal) y personal supernumerario.



CONCEPTO	PTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	9.520.226.154	12.676.534	0	9.507.549.620
EDIFICACIONES Y ESTRUCTURA	2.188.797.530	0	0	2.188.797.530
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.602.428.624	12.676.534	0	5.589.752.090
ACTIVOS FIJOS NO CLASIFICADOS COMO MAQUINARIA Y EQUIPO	1.729.000.000	0	0	1.729.000.000
ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	10.634.773.846	2.922.587.535	0	7.712.186.311
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	10.634.773.846	2.922.587.535	0	7.712.186.311
<b>TOTAL</b>	<b>20.155.000.000</b>	<b>2.935.264.069</b>	<b>0</b>	<b>17.219.735.931</b>

Como podemos observar a corte marzo 31 de 2.022, el presupuesto disponible final para comprometer los rubros que compilan los gastos inversión fue de \$ 20.155.000.000 equivalente 18.23 % del total de presupuesto inicial disponible para ejecutar de los cuales se comprometieron durante el primer trimestre de la vigencia 2.022 un total de \$ 2.935.264.069 y a la fecha de corte marzo 31 de 2.022 no se efectuaron pago alguno por concepto de estos rubros que se obligaron.

Los conceptos que agrupan los rubros de inversión se dividen en **Adquisición de activos no financieros** y **Adquisiciones diferentes de activos**

**Adquisición de activos no financieros** a corte marzo 31 de 2.022 agrupan los conceptos de activos fijos como son, Edificaciones y estructuras, muebles y Maquinaria y equipo .de los cuales solo se comprometieron \$ 12.676.534 en el rubro de maquinaria y equipo equivalente al 0.13% del total disponible para ejecutar asignado en este rubro del presupuesto inicial, lo que evidencia la falta de planeación y gestión en la inversión de recursos asignados en el presupuesto del Hospital.

**Adquisiciones diferentes de activos** a corte marzo 31 de 2.022 agrupan los conceptos de servicios prestados a las empresas y servicios de producción de los cuales se comprometieron \$ 2.922.587.535 equivalente al 2.26% del total disponible para ejecutar 27.48 % del total disponible para ejecutar asignado en este rubro del presupuesto inicial

#### 5.4 GASTOS DE OPERACION COMERCIAL

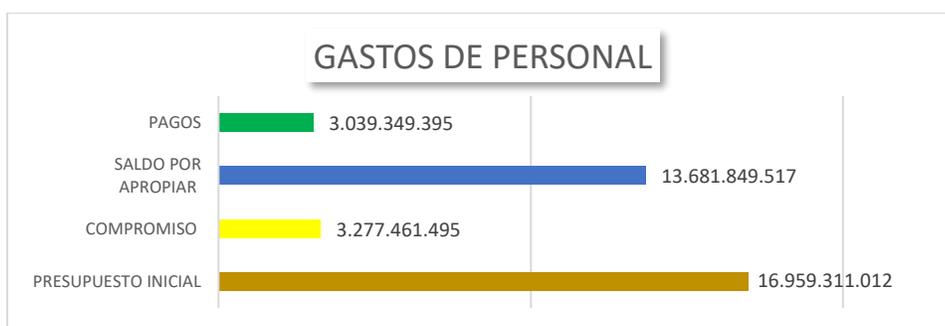
Conforme lo establece el Artículo 13 del Decreto 115 de 1996, modificado por el Artículo 10 del Decreto Nacional 4836 de 2011 considera los Gastos de operación comercial en el mismo nivel que los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda y gastos de inversión

CODIGO	RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
2.4	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	69.280.972.626	25.869.031.025	9.580.140.641	43.411.941.601

El presupuesto disponible inicial para comprometer los rubros que compilan los gastos operación Comercial fueron de \$ 69.280.912.626 equivalente 62.68 % del total de presupuesto inicial disponible para ejecutar de los cuales se comprometieron durante el primer trimestre de la vigencia 2.022 un total de \$ 25.869.031.025 y a la fecha de corte marzo 31 de 2.022 se efectuaron pago por valor \$ \$ 9.580.140.641

Los Gastos de Operación comercial se encuentran divididos en: **Gastos de Personal y Gastos de comercialización y producción**

**5.4.1 Gastos de Personal:** Son los Gastos asociados con el personal vinculado laboralmente con el Hospital. Para el caso del Estado, el personal vinculado laboralmente hace referencia a los servidores públicos (funcionarios de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción) y/o Trabajadores oficiales



Para mayor ilustración extraemos de la ejecución de Gastos la relación del gasto de Personal conformada por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	PTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>16.959.311.012</b>	<b>3.277.461.495</b>	<b>3.039.349.395</b>	<b>13.681.849.517</b>
FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	11.262.193.570	1.404.688.208	1.314.589.983	9.857.505.362
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	4.173.745.322	454.280.318	307.810.531	3.719.465.004
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	197.303.660	93.207.825	91.663.677	104.095.835
CUENTAS POR PAGAR - VIGENCIAS ANTERIORES	1.326.068.460	1.325.285.144	1.325.285.204	783.316
<b>TOTAL</b>	<b>16.959.311.012</b>	<b>3.277.461.495</b>	<b>3.039.349.395</b>	<b>13.681.849.517</b>

Como podemos observar a corte marzo 31 de 2.022 el presupuesto disponible inicial para comprometer los rubros que compilan los gastos de personal equivalente 24.47 % del total de presupuesto de Gastos de Operación comercial, de los cuales se comprometieron durante el primer trimestre de la vigencia 2.022 un total de \$ 3.277.461.495 y a la fecha de corte marzo 31 de 2.022 se efectuaron pago por concepto de estos rubros por valor de \$ 3.039.349.395.

De estos gastos de personal se comprometieron por concepto que compilan los gastos de la Planta de personal permanente por la suma de \$ 1.952.176.351, de estos compromisos se canceló la suma de \$ 1.714.064.191

También fueron comprometidos en el concepto de gastos de personal las cuentas por pagar de vigencia anterior las cuales representa el pasivo laboral por la suma de \$ 1.325.285.144 siendo cancelados la suma \$ 1.325.285.204

#### 5.4.2 Gastos de Comercialización y Producción

Estos gastos corresponden a los requeridos para la producción y comercialización de bienes y servicios. Estos ocurren cuando la entidad tiene como misión la producción y comercialización de bienes y servicios. Para el caso particular del Hospital son aquellos que tienen estrecha relación con la generación de los diferentes servicios asistenciales que se encuentran debidamente habilitados para la prestación del servicio a la comunidad atlanticense.



Para mayor ilustración extraemos de la ejecución de Gastos la relación de los Gastos de Comercialización y Producción conformada por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	PTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	52.321.661.614	22.591.569.530	6.540.791.246	29.730.092.084
MATERIALES Y SUMINISTROS	14.384.627.964	2.436.424.575	320.041.990	11.948.203.389
SERVICIOS DE ALOJAMIENTO, SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS, SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	7.832.229.600	1.694.423.887	488.770.030	6.137.805.713
SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	400.000.000	289.749.577	289.749.577	110.250.423
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	12.009.150.310	6.220.368.729	503.636.091	5.788.781.581
SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	14.835.476.520	9.102.683.513	2.090.674.309	5.732.793.007
CUENTAS POR PAGAR - VIGENCIAS ANTERIORES	2.860.177.220	2.847.919.249	2.847.919.249	12.257.971
<b>TOTAL</b>	<b>52.321.661.614</b>	<b>22.591.569.530</b>	<b>6.540.791.246</b>	<b>29.730.092.084</b>

Como podemos observar a corte marzo 31 de 2.022 el presupuesto disponible inicial para comprometer los rubros que compilan los gastos de Comercialización y Producción del equivalente 75.53 % del total de presupuesto de Gastos de Operación comercial, de los cuales se comprometieron durante el primer trimestre de la vigencia 2.022 un total de \$ 22.591.569.530. y a la fecha de corte marzo 31 de 2.022 se efectuaron pago por concepto de estos rubros por valor de \$ 6.540.791.246

Los Gastos de Comercialización y producción compilan conceptos tales materiales y suministros, servicios de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte y servicios de distribución de electricidad, gas y agua, servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing , servicios prestados a las empresas y servicios de producción , servicios para la comunidad, sociales y personales y también se incluyen las cuentas por pagar de vigencias anterior por cada uno de estos conceptos .

Cabe destacar que dentro de estos conceptos los rubros de mayores compromisos son los rubros de servicios para la comunidad, sociales y personales los cuales están compuesto por los conceptos de Servicios personales indirectos, Servicios de lavandería que representan el 40.29% del total del presupuesto comprometido para este grupo,

El concepto que agrupa los rubros de Materiales y suministro solo representa el 10.78 % del total del presupuesto comprometido para este grupo

Con respecto al concepto de Servicios Prestados a las empresas y servicios de producción que compila los rubros de residuos patológicos, aseo, mantenimiento hospitalario servicios, publicidad, arrendamiento, combustible, servicios de mensajería, bienestar, capacitación y seguridad al trabajo, otros gastos por adquisición de servicios sus compromisos representan el 27.53% del total del presupuesto comprometido para este grupo, de estos compromisos que representa la cifra \$ 6.220.368.729 solo se efectuaron pagos por valor de \$ 503.636.091, lo que se evidencia claramente que no se cuenta con los recursos que financien este tipo de rubros en especial el de aseo y vigilancia los cuales representan las siguientes cifras extractadas de la ejecución de Gastos del rubro de Servicios Prestados a las empresas y servicios de producción:

CONCEPTO	PTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
ASEO	3.480.422.851	1.682.533.186	0	927.783.952
VIGILANCIA	1.649.809.574	749.460.965	0	350.412.084

## 6. CONTRATACIÓN

Durante el Primer trimestre del 2022, la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO** suscribió 1028 contratos para el desarrollo de su objeto misional bajo la modalidad de contratación directa, 41 contratos con personas jurídicas y 987 suscritos con personas naturales y se anularon 10 contratos durante este trimestre, el valor total de la contratación suscrita por la ESE asciende a la suma de **\$12.703.032.194**, Distribuida de la siguiente manera de conforme a los cuadros anexos.

CONCEPTO	MISIONALES			TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	
AUXILIARES DE ENFERMERIA	153	156	4	313
ENFERMERAS PROFESIONAL	45	42	2	89
PROFESIONALES MEDICOS	75	114	7	196
OTROS AUXILIARES MEDICOS	158	101	14	273
<b>TOTAL</b>	<b>431</b>	<b>413</b>	<b>27</b>	<b>871</b>

	ADMNISTRATIVOS			
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
PROFESIONALES	38	16	2	56
TECNICOS	33	12	1	46
OTROS	33	13	9	55
<b>TOTAL</b>	104	41	12	<b>157</b>

## 7. CONCLUSION Y RECOMENDACIONES

Reiteramos lo concluido en el informe anterior de austeridad del Gastos, que teniendo en cuenta que la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO** fue creada el 27 de 2.021 octubre, bajo DECRETO ORDENANZAL No. 372 y que su presupuesto fue aprobado conforme al acuerdo de junta directiva No 004 de noviembre 5 de 2.021, no es posible efectuar comparaciones de los periodos anteriores, con el fin de obtener las variables que midan la gestión y políticas de austeridad del Gastos Publico en los diferentes rubros y concepto que componen el presupuesto de ingresos y Gastos. Hasta tanto no se cumpla el periodo completa, la información presentada se limitará a una explicación del comportamiento en el periodo de análisis sin efectos comparativos entre vigencias.

Presentado por,

 Firma recuperable

X 

Yadid Ruiz Ossio

Jefe Oficina de Control Interno

Firmado por: 22f5e274-e29b-4bde-ad44-0b735278352d

YADID SOFIA RUIZ OSSIO

Jefe Oficina De Control Interno

Proyecto: Luis C Mendoza Mariano