



**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO
PERIODO ABRIL – JUNIO 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 Segundo 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 8º 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 Segundo trimestre del año 2022, que para la entidad va desde el mes de abril hasta junio 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 segundo 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 Segundo 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 Segundo 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 Abril a junio 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 DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos de la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLÁNTICO** a corte 31 de junio de 2.022 presenta un saldo final de **\$ 110.536.759.978**,

5.1.2. ACTOS ADMINISTRATIVO DE ADICION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Durante el segundo trimestre (Abril – junio de 2.022), la ESE no ejecuto modificación alguna al presupuesto de ingresos por concepto de Adicciones o Reducciones.

5.1.3 ANALISIS DE LOS INGRESOS

Con la finalidad de revelar un análisis del comportamiento de los ingresos en la venta de servicio, que se refleja en la ejecución presupuestal de ingresos, presentamos una comparativo entre el Primer Trimestre de 2.022 Vs el Segundo Trimestre 2022.

INGRESOS	ENERO-MARZO	ABRIL- JUNIO	TOTAL	INCREMENTO
RÉGIMEN SUBSIDIADO	3.150.042.802	9.738.303.163	12.888.345.965	132,35%
RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	367.405.491	1.421.129.804	1.788.535.295	125,85%
ATENCIÓN A LA POBLACIÓN POBRE NO AFILIADA AL RÉGIMEN SUBSIDIADO	146.386.931	607.573.651	753.960.582	124,09%
EVENTOS CATASTRÓFICOS Y ACCIDENTES DE TRANSITO		40.585.670	40.585.670	100,00%
SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE TRÁNSITO	1.229.495	30.254.383	31.483.878	104,06%
FUERZAS MILITARES		22.589.969	22.589.969	100,00%
IPS PRIVADAS	3.390.725	93.043.153	96.433.878	103,64%
POBLACION EXTRANJERA	767.580.073	2.283.015.445	3.050.595.518	133,62%
PARTICULARES	18.739.800	22.947.600	41.687.400	181,66%
OTRAS VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	60.353.821	110.812.986	171.166.807	154,46%
FONDO NACIONAL DE SALUD DE LAS PERSONAS PRIVADAS DE LA LIBERTAD	7.415.931		7.415.931	-100%
MEDICINA PREPAGADA	3.376.548		3.376.548	-100%
TOTAL	4.525.921.617	14.370.255.824	18.896.177.441	

5.2. GASTOS:

El presupuesto de Gasto de la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLÁNTICO** a corte 31 de junio de 2.022 presenta un saldo final de \$ **110.536.759.978**

5.2.1. MODIFICACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Durante el segundo trimestre (Abril – junio de 2.022), la ESE no ejecuto modificación alguna al presupuesto de Gastos por concepto de Adicciones o Reducciones., sin embargo, se efectuaron créditos contra créditos que, aunque no modifican el total del presupuesto disponible si varían los saldo por rubros específicos que fueron objeto de estos conceptos

5.2.2. ACTOS ADMINISTRATIVO DE TRASLADO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Resolución No 0209	Abril 25 de 2022	\$ 605.000.000
Resolución No 0216	Abril 29 de 2022	\$ 485.257.980
Resolución No 0218	Abril 30 de 2022	\$ 3.120.423.477
Resolución No 0220	Mayo 2 de 2.022	\$ 39.500.000
Resolución No 0271	Mayo 27 de 2.022	\$ 500.642.187
Resolución No 0273	Mayo 31 de 2.022	\$ 810.000.000
Resolución No 0275	Junio 01 de 2.022	\$ 190.000.000
Resolución No 0277	Junio 2 de 2.022	\$ 869.749.197

Resolución No 0290
Resolución No 0311

Junio 13 de 2.022
Junio 23 de 2.022

\$ 129.991.544
\$ 1.276.416.804

5.2.2.1 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS (Periodo ABRIL – JUNIO DE 2.022)

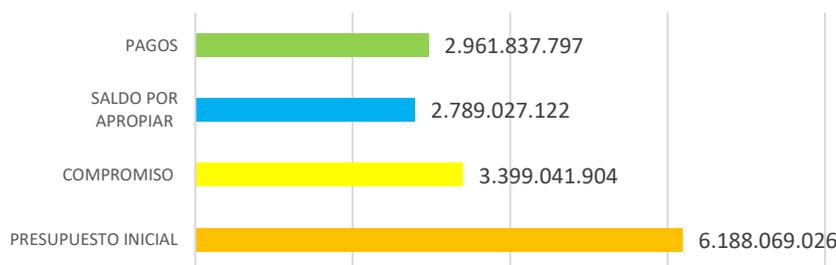
CODIGO	RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
2	GASTOS	110.536.759.978	49.725.047.472	28.305.313.817	60.811.712.506
2.1	FUNCIONAMIENTO	20.971.787.352	11.528.434.923	8.440.730.920	9.443.352.429
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	6.188.069.026	3.399.041.904	2.961.837.797	2.789.027.122
2.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	14.605.951.659	8.129.393.019	5.478.893.123	6.476.558.640
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	5.258.287.734	1.813.372.072	14.896.712.266
2.3.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	20.155.000.000	5.258.287.734	1.813.372.072	14.896.712.266
2.4	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	69.409.972.626	32.938.324.815	18.051.210.825	36.471.647.811
2.4.1	GASTOS DE PERSONAL	17.063.311.012	5.402.544.241	4.762.076.705	11.660.766.771
2.4.5	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	52.346.661.614	27.535.780.574	13.289.134.120	24.810.881.040

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 vinculados laboralmente, como empleados públicos y/o trabajadores oficiales en la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO.

GASTOS PERSONAL



Como podemos observar a corte 30 de junio 2.022, el presupuesto disponible inicial para comprometer los rubros que compilan los gastos de personal fue de \$ 6.188.069.026 equivalente al 29.50% del total del presupuesto disponible final de los Gastos de Funcionamiento. Se presenta el detalle en el siguiente cuadro.

CONCEPTO	PTO FINAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
GASTOS DE PERSONAL	6.188.069.026	3.399.041.904	2.961.837.797	2.789.027.122
FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	4.214.205.096	2.298.313.275	1.985.175.376	1.915.891.821
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	1.775.137.663	987.956.459	874.723.642	787.181.204
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	198.726.267	112.772.170	101.938.779	85.954.097
TOTAL	6.188.069.026	3.399.041.904	2.961.837.797	2.789.027.122

Par efectos del análisis del impacto y las variables que contempla este tipo informe procedimos a efectuar un comparativo entre los dos primeros trimestres del año 2.022, con el fin de visualizar de una manera más didáctica los compromisos que la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO a adquirido durante estos periodos y sus posibles causas.

HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCIA	%
	2.748.409	2.137.326	611.083	22,23%

VACACIONES	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCIA	%
	32.390.272	44.986.228	-12.595.956	-38,89%

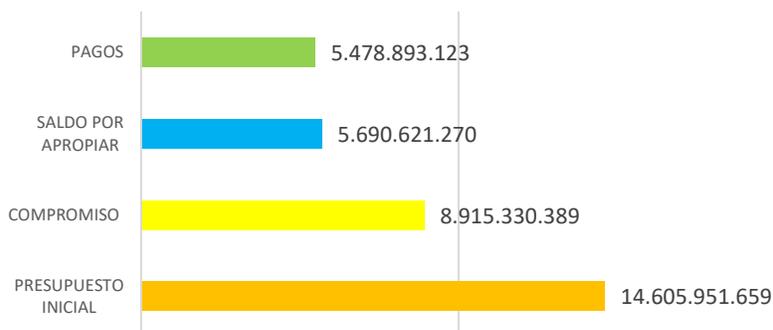
PRIMA DE VACACIONES	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCIA	%
	27.538.874	32.474.048	-4.935.174	-17,92%

SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCIA	%
	1.912.638	2.138.716	-226.078	-11,82%

AUXILIO DE TRANSPORTE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCIA	%
	3.421.423	4.331.460	-910.037	-26,60%

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)

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS



Como podemos observar a corte junio 30 de 2.022 el presupuesto disponible para comprometer los rubros que compilan los gastos de Adquisición de bienes y servicios fue de \$ 14.605.951.659 equivalente al 69.65% del total del presupuesto disponible de los Gastos de Funcionamiento. A manera de ilustración se detalla la información en el siguiente cuadro.

CONCEPTO	PTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.163.805.311	119.392.676	100.412.676	1.044.412.635
MAQUINARIA Y EQUIPO	629.178.600	18.980.000		610.198.600
MUEBLES	184.214.035			184.214.035
OTROS ACTIVOS FIJOS	250.000.000			250.000.000
CUENTAS POR PAGAR - VIGENCIAS ANTERIORES	100.412.676	100.412.676	100.412.676	0
				0
ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	13.442.146.348	8.795.937.713	5.378.480.447	4.646.208.635
MATERIALES Y SUMINISTROS	210.190.835	67.941.173	60.994.233	142.249.662
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	582.793.998	578.638.649	738.891.189
SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	460.025.711	355.970.789	176.009.541	104.054.922
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	11.244.169.079	7.584.006.622	4.357.612.893	3.660.162.457
SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	206.075.536	205.225.131	205.225.131	850.405
TOTAL	14.605.951.659	8.915.330.389	5.478.893.123	5.690.621.270

La **Adquisiciones de activos no financieros** corresponde a 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 producidos y no producidos, entendiéndose 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 segundo trimestre de 2.022 este grupo no presta modificación, ejecución ni pago alguno.

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.

Para el segundo trimestre en este grupo se comprometieron recursos por valor de 2.466.419.271 y se cancelaron la suma de \$ 2.530.602. 909. Conforme al siguiente cuadro comparativo

ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	8.795.937.713	5.378.480.447
PRIMER TRIMESTRE (Enero- Marzo)	6.329.518.442	2.847.877.538
SEGUNDO TRIMESTRE (Abril – Junio)	2.466.419.271	2.530.602.909

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 para el segundo trimestre se comprometieron y pagaron recursos conforme al siguiente cuadro:

SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	582.793.998	578.638.649
PRIMER TRIMESTRE	123.476.597	119.446.924
SEGUNDO TRIMESTRE	459.317.401	459.191.725

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 y los rubros de servicios prestados a las empresas y servicios de producción y el grupo que conforma los rubros de servicios para la comunidad, sociales y personales de acuerdo con el siguiente cuadro comparativo:

SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	355.970.789	176.009.541
PRIMER TRIMESTRE	210.716.242	133.165.583
SEGUNDO TRIMESTRE	145.254.547	42.843.958

SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	7.584.006.622	4.357.612.893
PRIMER TRIMESTRE	5.444.795.859	2.093.641.021
SEGUNDO TRIMESTRE	2.139.210.763	2.263.971.872

SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	205.225.131	205.225.131
PRIMER TRIMESTRE	198.770.323	198.770.323
SEGUNDO TRIMESTRE	6.454.808	6.454.808

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).



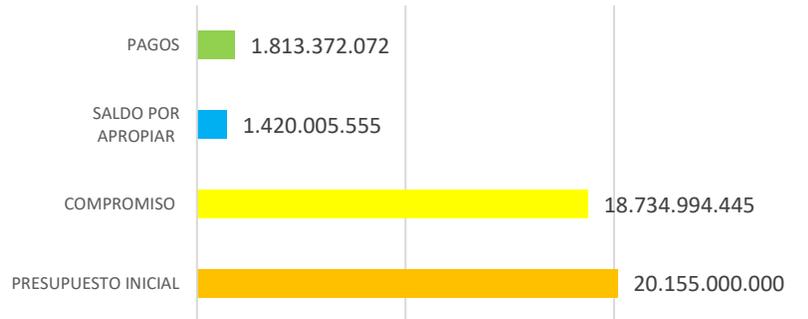
Como podemos observar en este grupo no se efectuaron compromisos algunos, solo tiene asignación de presupuestal las cuales se encuentran asignada a las cuotas de auditaje que por mandato legal se debe cancelar a los entes de control, como son; Contraloría Departamental del Atlántico conforme a lo estipulado por la Le 617 de 2.000 según el Art 9 que contiene el siguiente párrafo “Las entidades descentralizadas del orden departamental deberán pagar una cuota de fiscalización.

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 las mismas. 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. Y Excluye: *Servicios prestados por servidores públicos (personal de planta permanente, planta temporal) y personal supernumerario).

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS



Los conceptos que agrupan los rubros de inversión de Adquisición de bienes y servicios se dividen en **Adquisición de activos no financieros** y **Adquisiciones diferentes de activos**, durante el segundo trimestre los compromisos y pagos de ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS que agrupan a su vez los rubros de Edificaciones y estructura, maquinaria y equipo, activos fijos no clasificados como maquinaria y equipo, al igual que el grupo de ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS que cubre los rubros de servicios prestados a las empresas y servicios de producción locales fueron ejecutados conforme al siguiente cuadro comparativo:

ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	18.734.994.445	1.813.372.072
PRIMER TRIMESTRE	12.676.534	0
SEGUNDO TRIMESTRE	18.722.317.911	1.813.372.072

ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	13.976.366.503	1.805.452.265
PRIMER TRIMESTRE	2.922.587.535	0
SEGUNDO TRIMESTRE	11.053.778.968	1.805.452.265

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

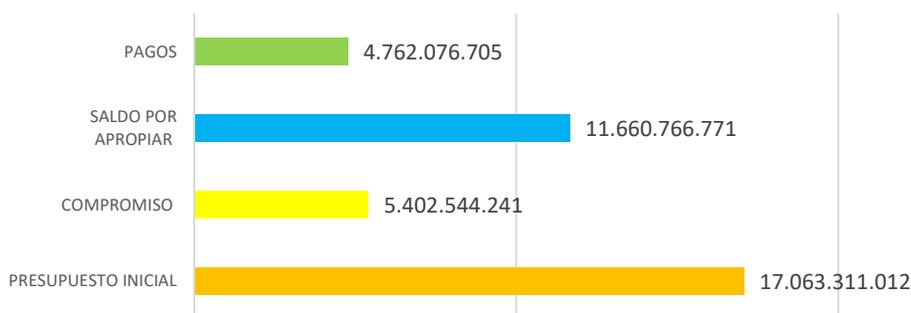
El presupuesto disponible para el segundo trimestre del año 2022 de los rubros que compilan los gastos operación Comercial fue de:

CODIGO	RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
2.4	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	69.409.972.626	37.950.842.070	18.051.210.825	31.459.130.556

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, que desarrollan las actividades misionales de la ESE.

GASTOS DE PERSONAL



CONCEPTO	PTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
GASTOS DE PERSONAL	17.063.311.012	5.402.544.241	4.762.076.705	11.660.766.771
FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	11.758.970.929	3.494.759.910	3.049.099.578	8.264.211.019
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	5.002.723.146	1.691.524.375	1.519.238.675	3.311.198.771
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	301.616.937	216.259.956	193.738.452	85.356.981
TOTAL	17.063.311.012	5.402.544.241	4.762.076.705	11.660.766.771

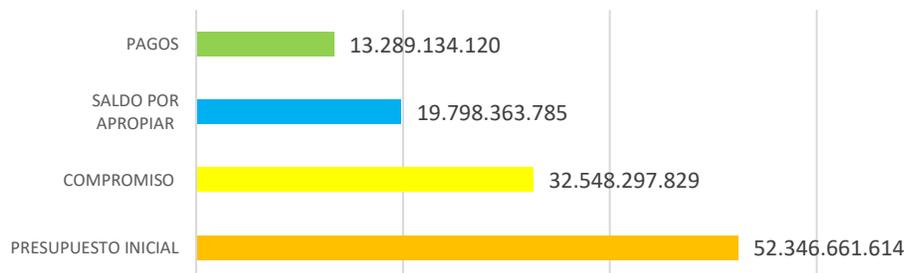
Se presenta comparativo entre el Primer Trimestre de 2.022 y el Segundo trimestre del 2.022 de los gastos de personal asociados a la operación comercial.

HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	210.168.050	200.702.840	9.465.210	4,50%	410.870.890
VACACIONES	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	73.083.036	73.006.719	76.317	0,10%	146.089.755
PRIMA DE VACACIONES	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	57.285.692	66.308.169	-9.022.477	-15,75%	123.593.861
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	7.216.475	7.365.685	-149.210	-2,07%	14.582.160
AUXILIO DE TRANSPORTE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	14.560.576	19.934.870	-5.374.294	-36,91%	34.495.446

5.4.2 Gastos de Comercialización y Producción

Estos gastos corresponden a los requeridos para la producción y comercialización de bienes y servicios. Ocurren cuando la entidad tiene como misión la producción y comercialización de bienes y servicios. Para el caso particular de la ESE Universitaria del Atlántico, 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.

GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN



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	52.346.661.614	32.548.297.829	13.289.134.120	19.798.363.785
MATERIALES Y SUMINISTROS	13.116.561.931	6.470.140.352	1.974.007.198	6.646.421.579
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	39.230.099.683	26.078.157.477	11.315.126.922	13.151.942.206
TOTAL	52.346.661.614	32.548.297.829	13.289.134.120	19.798.363.785

Par efectos del análisis del impacto y las variables que contempla este tipo informe procedimos a efectuar un comparativo entre los dos primeros trimestres del año 2.022, con el fin de visualizar de una manera más Didáctica los compromisos que la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO adquirido durante estos periodos y sus posibles causas

Para mayor ilustración del comparativo en mención presentamos los siguientes cuadros, que tiene como fuente de información la ejecución presupuestal del Primer Trimestre de 2.022 y el Segundo trimestre del 2.022

PRODUCTOS FARMACEUTICOS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	900.000.000	1.969.312.932	-1.069.312.932	-118,81%	2.869.312.932

DISPOSITIVOS MEDICOS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	2.010.000.000	453.730.260	1.556.269.740	77,43%	2.463.730.260

IMPLEMENTOS DE ASEO PACIENTES Y OTROS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	0	3.786.703	-3.786.703		3.786.703

UTILES DE OFICINA Y OTROS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	6.781.810	7.194.680	-412.870	-6,09%	13.976.490

MANTENIMIENTO HOSPITALARIO BIENES	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	0	2.400.000	-2.400.000		2.400.000

SERVICIOS PUBLICOS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	675.139.689	496.057.402	179.082.287	26,53%	1.171.197.091

ALIMENTACION	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	0	1.198.366.485	-1.198.366.485	0,00%	1.198.366.485

SEGUROS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	0	289.749.577	-289.749.577	0,00%	289.749.577

RESIDUOS PATOLOGICOS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	0	40.000.000	-40.000.000	0,00%	40.000.000
ASEO	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	0	1.682.533.186	-1.682.533.186	0,00%	1.682.533.186
VIGILANCIA	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	0	749.460.965	-749.460.965	0,00%	749.460.965
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO SERVICIOS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	1.626.668.981	1.763.433.990	-136.765.009	0,00%	3.390.102.971
ARRENDAMIENTO, COMBUSTIBLE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	52.272.116	325.799.478	-273.527.362	0,00%	378.071.594
BIENESTAR, CAPACITACION Y SEGURIDAD AL TRABAJO	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	0	3.283.000	-3.283.000	0,00%	3.283.000
OTROS GASTOS POR ADQUISION DE SERVICIOS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	53.345.953	1.655.858.110	-1.602.512.157	0,00%	1.709.204.063
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	4.652.985.406	8.836.738.913	-4.183.753.507	0,00%	13.489.724.319
SERVICIOS DE LAVANDERIA	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	-30.605.657	265.944.600	-296.550.257	0,00%	235.338.943
CUENTAS POR PAGAR	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	DIFERENCA	%	ACUMULADO
	10.140.000	2.847.919.249	-2.837.779.249	0,00%	2.858.059.249

6. CONTRATACION

Durante el Segundo trimestre del 2022, la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO suscribió 128 contratos para el desarrollo de su objeto misional. Bajo la modalidad de contratación directa 127 contratos y 1 bajo la modalidad licitación pública. El valor total de la contratación suscrita por la ESE asciende a la suma de \$ 21.960.267.533, Distribuida de la siguiente manera:

MISIONALES				
CONCEPTO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
AUXILIARES DE ENFERMERIA	39			39
ENFERMERAS PROFESIONAL	12			12
PROFESIONALES MEDICOS	11			11

AUXILIAR FARMACIA	9			9
BACTERIOLOGO	7			7
COMPRAS INSUMOS				
OTROS AUXILIARES	10			10
TOTAL	88	0	0	88

ADMINISTRATIVOS				
CONCEPTO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
PROFESIONAL NATURAL	6	4	3	13
PROFESIONAL JURIDICA	5	4	4	13
TECNICO	5	4	1	10
COMPRAS	2		2	4
TOTAL	18	12	10	40

7. CONCLUSION Y RECOMENDACIONES

Reiteramos lo concluido en el informe del trimestre anterior, sobre las prácticas de austeridad en el Gastos adoptadas por la ESE, cuya finalidad es hacer comparativos entre periodos iguales entre vigencias y al no darse esta situación por la fecha de creación de la entidad, no es posible efectuar dichas comparaciones de tal manera que se puedan hacer análisis de 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.

Presentado por,

 Firma recuperable

X YADID RUIZ OSSIO

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