



**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO
PERIODO JULIO – SEPTIEMBRE 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 tercer 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 tercer trimestre del año 2022, que para la entidad va desde el mes de Julio hasta Septiembre 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 tercer 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 Tercer 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 trimestrales del año 2021 Vs año 2022. Por lo tanto, este análisis solo tendrá un alcance de verificación y análisis de la ejecución del presupuesto en el periodo que va de 1 de Julio a 30 de Septiembre 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 30 de Septiembre de 2.022 presenta un saldo final de \$125.743.044.596, durante el tercer trimestre se hicieron movimientos en el presupuesto que generaron un incremento de \$15.366.766.354 y una reduccion de \$160.481.736

5.1.2. ACTOS ADMINISTRATIVO DE ADICION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Durante el tercer trimestre (Julio a Septiembre 2.022), la ESE modificó el presupuesto de ingresos por concepto de adicciones o reducciones, mediante los siguientes Actos Administrativos:

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
Resolucion No 0336	14-07-2022	Adiccion	\$ 12.767.000.000
Resolucion No 0407	01-09-2022	Adiccion	\$ 1.500.000.000
Resolucion No 0426	13-09-2022	Adiccion	622.460.450
Resolucion No 0452	30-09-2022	Reduccion	160.481.736
Resolucion No 0453	30-09-2022	Adiccion	477.305.904

Tabla 1

Adicionalmente, se ejecuto un traslado que aunque no modifican el total del presupuesto disponible, si varían los saldos por rubros específicos que fueron objeto de este concepto:

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
Resolucion No 0444	19-09-2022	Traslado	\$ 2.079.000.000

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 los primeros trimestres de la vigencia y el Tercer trimestre de 2022.

INGRESOS	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL-JUNIO	ENERO - MARZO	TOTAL	INCREMENTO	DECRECIMIENTO
RÉGIMEN SUBSIDIADO	8.474.716.046	9.738.303.163	3.150.042.802	21.363.062.011	0	-1.263.587.117
RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	1.164.473.281	1.421.129.804	367.405.491	2.953.008.576	0	-256.656.523
ATENCIÓN A LA POBLACIÓN POBRE NO AFILIADA AL RÉGIMEN SUBSIDIADO	320.342.954	607.573.651	146.386.931	1.074.303.536	0	-287.230.697
EVENTOS CATASTRÓFICOS Y ACCIDENTES DE TRANSITO	82.193.263	40.585.670		122.778.933	41.607.593	0
SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE TRÁNSITO	16.512.953	30.254.383	1.229.495	47.996.831		-13.741.430
FUERZAS MILITARES	36.618.385	22.589.969		59.208.354	14.028.416	
IPS PRIVADAS	118.118.277	93.043.153	3.390.725	214.552.155	25.075.124	0
POBLACION EXTRANJERA	1.129.508.945	2.283.015.445	767.580.073	4.180.104.463		-1.153.506.500
PARTICULARES	23.771.400	22.947.600	18.739.800	65.458.800	823.800	0
OTRAS VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	54.297.110	110.812.986	60.353.821	225.463.917		-56.515.876
FONDO NACIONAL DE SALUD DE LAS PERSONAS PRIVADAS DE LA LIBERTAD	0		7.415.931	7.415.931	0	0
MEDICINA PREPAGADA	0		3.376.548	3.376.548	0	0
TOTAL	11.420.552.614	14.370.255.824	4.525.921.617	30.316.730.055	81.534.933	-3.031.238.143

Tabla 2

5.2. GASTOS:

El presupuesto de Gastos de la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLÁNTICO** a corte 30 de Septiembre de 2.022 presenta un saldo final de **\$125.743.044.596**

5.2.1. MODIFICACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Durante el tercer trimestre 2022, la ESE ejecuto modificación al presupuesto de gastos por concepto de adicciones y reducciones, así como tambien 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 MODIFICACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

- ADICION**

ACTO ADMIISTRATIVO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
Resolucion No 0336	14-07-2022	Adiccion	\$ 12.767.000.000
Resolucion No 0407	01-09-2022	Adiccion	\$ 1.500.000.000
Resolucion No 0426	13-09-2022	Adiccion	622.460.450
Resolucion No 0453	30-09-2022	Adiccion	477.305.904

- REDUCION**

ACTO ADMIISTRATIVO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
Resolucion No 0452	30-09-2022	Reduccion	\$ 160.481.736

- TRANSLADOS**

ACTO ADMIISTRATIVO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
Resolución No 0329	01-07-2022	Traslado	\$ 974.796.707
Resolución No 0340	14-07-2022	Traslado	\$ 1.611.600.000
Resolución No 0357	21-07-2022	Traslado	\$ 42.790.500
Resolución No 0364	01-08-2022	Traslado	\$ 49.500.000
Resolución No 0399	26-08-2022	Traslado	\$ 132.364.164
Resolución No 0405	01-09-2022	Traslado	\$ 2.506.200.000
Resolución No 0449	28-09-2022	Traslado	\$ 7.666.761.258.33

5.2.2.1 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS (Periodo JULIO- SEPTIEMBRE DE 2.022)

CODIGO	RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
2	GASTOS	125.743.044.596	87.381.605.120	49.096.797.135	38.361.439.476
2.1	FUNCIONAMIENTO	22.941.159.358	17.083.404.124	12.557.660.923	5.857.755.234
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	6.188.069.026	4.996.305.751	4.792.029.138	1.191.763.275
2.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	16.700.923.665	12.085.617.706	7.765.113.618	4.615.305.959
2.1.8	GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	52.166.667	1.480.667	518.167	50.686.000
2.3	INVERSION	21.655.000.000	21.583.780.706	7.949.689.491	71.219.294
2.3.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	21.655.000.000	21.583.780.706	7.949.689.491	71.219.294
2.4	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	81.146.885.238	48.714.420.290	28.589.446.721	32.432.464.948
2.4.1	GASTOS DE PERSONAL	14.613.311.012	7.676.482.074	7.408.613.715	6.936.828.938
2.4.5	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	66.533.574.226	41.037.938.216	21.180.833.006	25.495.636.010

Tabla 3

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: **Gastos de Personal; Adquisición de Bienes y Servicios; 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, como empleados públicos y/o trabajadores oficiales en la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO.

GASTOS DE PERSONAL

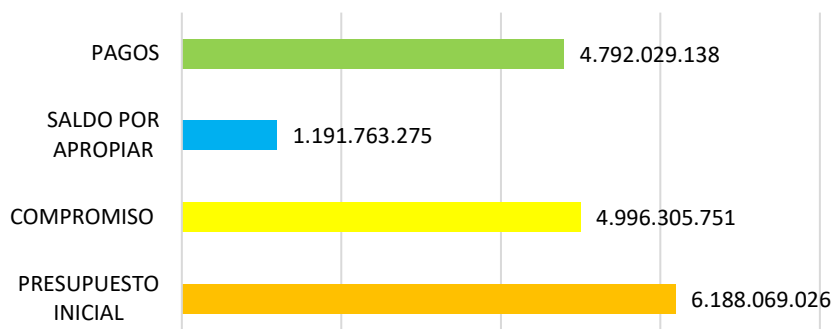


Imagen 1

Como podemos observar en la imagen 1, el presupuesto disponible inicial del tercer trimestre para comprometer los rubros que compilan los gastos de personal fue de \$6.188.069.026, equivalente al 26.97% del total del presupuesto disponible final de los Gastos de Funcionamiento. Se presenta el detalle en la tabla 4.

CONCEPTO	PTO INICIAL	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

Tabla 4

Para ampliar el análisis del impacto y las variables que contempla este tipo informe, procedimos a efectuar un comparativo entre los tres primeros trimestres de esta misma vigencia, con el fin de presentar de una manera más didáctica los compromisos que la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO a adquirido durante estos periodos.

	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	DIFERENCIA	%	ACUMULADO
HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	1.980.148	2.748.409	2.137.326	-768.261	107,94%	6.865.883
VACACIONES	23.434.915	32.390.272	44.986.228	-8.955.357	191,96%	100.811.415
PRIMA DE VACACIONES	16.897.800	27.538.874	32.474.048	-10.641.074	192,18%	76.910.722
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	2.403.778	1.912.638	2.138.716	491.140	88,97%	6.455.132
AUXILIO DE TRANSPORTE	3.405.800	3.421.423	4.331.460	-15.623	127,18%	11.158.683

Tabla 5

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

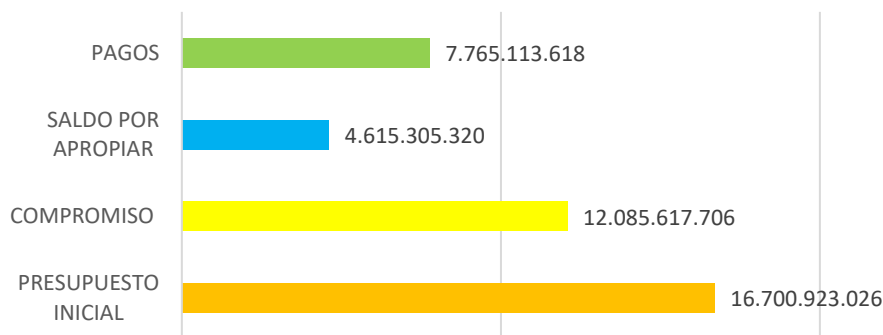


Imagen 2

El presupuesto inicial disponible para comprometer los rubros que compilan los gastos de Adquisición de bienes y servicios en el tercer trimestre fue de \$16.700.923.026, equivalente al 79.63% del total del presupuesto disponible de los Gastos de Funcionamiento. Se presenta el detalle en el siguiente cuadro.

CONCEPTO	PTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	783.978.600	119.392.676	119.392.676	664.585.924
MAQUINARIA Y EQUIPO	505.978.600	100.412.676	100.412.676	405.565.924
MUEBLES	28.000.000	18.980.000	18.980.000	9.020.000
OTROS ACTIVOS FIJOS	250.000.000	0	0	250.000.000
ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	15.916.945.065	11.966.225.030	7.645.720.942	3.950.720.035
MATERIALES Y SUMINISTROS	161.467.425	72.442.045	66.085.923	89.025.380
SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	1.021.685.187	836.753.578	781.754.975	184.931.609
SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	487.025.711	404.442.476	292.888.660	82.583.235
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	14.040.691.206	10.447.361.800	6.299.766.253	3.593.329.406
SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	206.075.536	205.225.131	205.225.131	850.405
TOTAL	16.700.923.665	12.085.617.706	7.765.113.618	4.615.305.959

Tabla 6

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, durante el trimestre de Julio a septiembre de 2.022 materia de este informe, se evidenció que no se registraron compromisos y solo se realizó un pago en el rubro de Muebles por valor de \$18.980.000 pagos, como se puede apreciar en la información descrita en la tabla 7.

ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	119.392.676	119.392.676
PRIMER TRIMESTRE (Enero- Marzo)	119.392.676	100.412.676
SEGUNDO TRIMESTRE (Abril – Junio)	0	0
TERCER TRIMESTRE (Julio- Septiembre)	0	18.980.000

Tabla 7

Del grupo de rubros que comprenden los conceptos de **Adquisiciones diferentes de activos**, corresponden 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. Para el caso específico del ESE HOSPITAL UNIVERSITARIA DEL ATLÁNTICO, en este grupo se incluyeron los rubros de útiles de oficina, compra de combustible, señalización hospitalaria, extintores y planta eléctricas.

Por norma general no se deberán incluir los siguientes conceptos:

* 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 Tercer trimestre en este grupo se comprometieron recursos por valor de \$3.170.287.317 y se cancelaron la suma de \$2.267.240.495. Conforme a la tabla comparativa No. 8.

ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	11.966.225.030	7.645.720.942
PRIMER TRIMESTRE (Enero- Marzo)	6.329.518.442	2.847.877.538
SEGUNDO TRIMESTRE (Abril – Junio)	2.466.419.271	2.530.602.909
TERCER TRIMESTRE (Julio- Septiembre)	3.170.287.317	2.267.240.495

Tabla 8

A continuación presentamos el comportamiento trimestral de los diferentes conceptos o rubros de **Adquisiciones diferentes de activos**:

Iniciando por el concepto de *Materiales y Suministros*, al cual corresponden los gastos asociados a la adquisición de bienes que se utilizan como insumos en procesos de producción. La característica distintiva de los materiales y suministros, en comparación a los activos fijos, es que son bienes que se utilizan durante un (1) año, y que no quedan disponibles para un segundo o más años.

Por este concepto se comprometieron y pagaron recursos conforme al siguiente cuadro:

MATERIALES Y SUMINISTROS	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	72.442.045	66.085.923
PRIMER TRIMESTRE (Enero- Marzo)	60.994.234	13.688.500
SEGUNDO TRIMESTRE (Abril – Junio)	6.946.939	47.305.733
TERCER TRIMESTRE (Julio- Septiembre)	4.500.872	5.091.690

Tabla 9

El siguiente grupo corresponde a *servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua*, al que hacen parte los compromisos y pagos de los servicios públicos que utiliza la ESE para la prestación de sus servicios.

Por este concepto se comprometieron y pagaron recursos conforme a la siguiente tabla:

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	836.753.578	781.754.975
PRIMER TRIMESTRE (Enero- Marzo)	123.476.597	119.446.924
SEGUNDO TRIMESTRE (Abril – Junio)	459.317.401	459.191.725
TERCER TRIMESTRE (Julio- Septiembre)	253.959.580	203.116.326

Tabla 10

En el grupo *servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing*, para el caso específico de la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLÁNTICO, se encuentran incluidos los compromisos y pagos de seguros, arrendamiento, y los gastos financieros.

Por estos conceptos se comprometieron y pagaron recursos conforme a la tabla 11:

SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	404.442.476	292.888.660
PRIMER TRIMESTRE (Enero- Marzo)	210.716.242	133.165.583
SEGUNDO TRIMESTRE (Abril – Junio)	145.254.547	42.843.958
TERCER TRIMESTRE (Julio- Septiembre)	48.471.687	116.879.119

Tabla 11

El grupo de *Servicios prestado a las empresas y servicios de producción* está conformado por los rubros de servicio técnicos, aseo, vigilancia, mantenimiento hospitalario, honorarios, servicio telefónico e internet, impresos y publicaciones, bienestar, capacitaciones y seguridad del trabajo.

Por estos conceptos se comprometieron y pagaron recursos conforme al siguiente cuadro:

SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	10.447.361.800	6.299.766.253
PRIMER TRIMESTRE (Enero- Marzo)	5.444.795.859	2.093.641.021
SEGUNDO TRIMESTRE (Abril – Junio)	2.139.210.763	2.263.971.872
TERCER TRIMESTRE (Julio- Septiembre)	2.863.355.178	1.942.153.360

Tabla 12

En el grupo de *Servicios para la comunidad, sociales y personales*, para la ESE está conformado solo por el rubro de cuentas por pagar de vigencia anterior.

SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	205.225.131	205.225.131
PRIMER TRIMESTRE (Enero - Marzo)	198.770.323	198.770.323
SEGUNDO TRIMESTRE (Abril – Junio)	6.454.808	6.454.808
TERCER TRIMESTRE (Julio - Septiembre)	0	0

Tabla 13

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). Este rubro incluye 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.

Para la ESE Hospital Universitaria del Atlántico, en este grupo están asociados los siguientes rubros conforme a la tabla 14, extraída de la ejecución presupuesta y a la imagen, los cuales muestran el comportamiento de los compromisos y pagos efectuados en el tercer trimestre de 2.022.

CONCEPTO / RUBROS	COMPROMISO	PAGOS
TASA DERECHO ADMNSTRATIVO	962.500	0
CUOTA DE FISCALIZACION	90.167	90.167
SANCION	368.000	368.000
INTERES DE MORA	60.000	60.000
TOTAL	1.480.667	518.167

Tabla 14

CONTRIBUCIONES

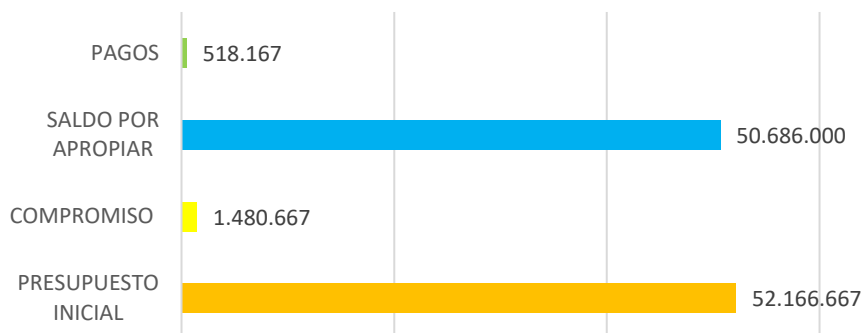


Imagen 3

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

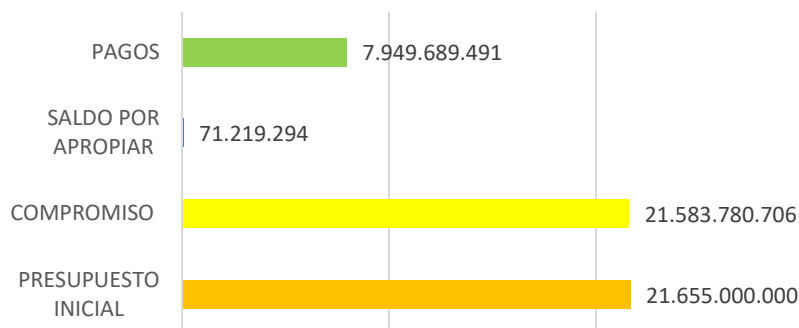


Imagen 4

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 tercer 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, se ejecutaron de la siguiente manera:

ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	6.239.385.631	847.624.079
PRIMER TRIMESTRE (Enero- Marzo)	12.676.534	0
SEGUNDO TRIMESTRE (Abril – Junio)	4.745.951.408	7.919.807
TERCER TRIMESTRE (Julio- Septiembre)	1.480.757.689	839.704.272

Tabla 15

En cuanto al grupo de *Adquisiciones Diferentes De Activos* que se compone de los rubros de Materiales y suministros y servicios prestados a las empresas y servicios de producción locales (servicio tercerizado) estos, fueron ejecutados conforme al siguiente cuadro comparativo durante los tres trimestres de año 2.022

ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	15.344.395.075	7.102.065.412
PRIMER TRIMESTRE (Enero- Marzo)	2.922.587.535	0
SEGUNDO TRIMESTRE (Abril – Junio)	11.053.778.968	1.805.452.265
TERCER TRIMESTRE (Julio- Septiembre)	1.368.028.572	5.296.613.147

Tabla 16

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 tercer trimestre del año 2022 de los rubros que compilan los gastos operación comercial fue de:

GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN

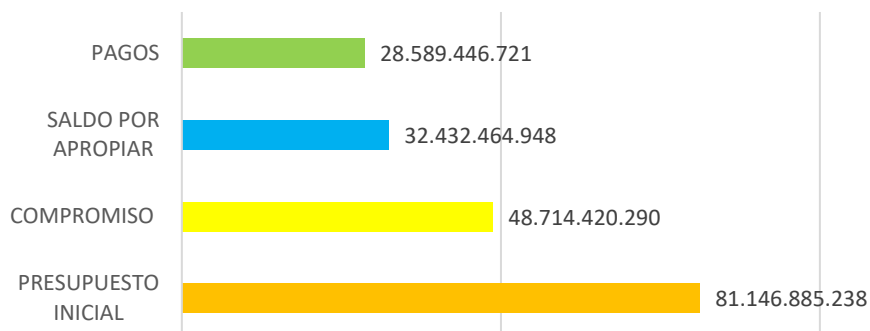


Imagen 5

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 al personal vinculado laboralmente, que desarrollan las actividades misionales de la ESE.

GASTOS DE PERSONAL

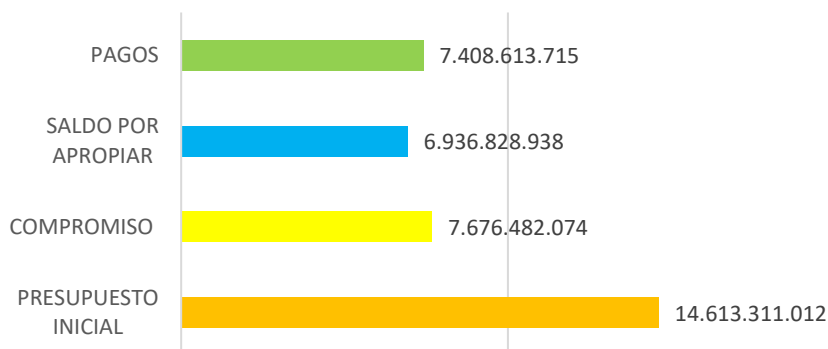


Imagen 6

CONCEPTO	PTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
GASTOS DE PERSONAL	14.613.311.012	7.676.482.074	7.408.613.715	6.936.828.938
FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	9.268.970.929	5.167.962.932	5.060.636.201	4.101.007.997
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	5.002.723.146	2.220.826.580	2.068.453.785	2.781.896.566

REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	341.616.937	287.692.562	279.523.729	53.924.375
TOTAL	14.613.311.012	7.676.482.074	7.408.613.715	6.936.828.938

Tabla 17

Se presenta comparativo entre los tres trimestres de la vigencia de análisis, en relación a los rubros que componen el gasto de personal asociados a la operación comercial y que representan el mayor impacto en su ejecución.

HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
		269.229.267	210.168.050	200.702.848

VACACIONES	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
		51.239.255	73.083.036	73.006.719

PRIMA DE VACACIONES	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
		51.939.380	57.285.692	66.308.169

SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
		8.959.133	7.216.475	7.365.685

AUXILIO DE TRANSPORTE	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
		12.607.811	14.560.475	19.934.870

Tabla 18

5.4.2 Gastos de Comercialización y Producción

Estos gastos corresponden a los requeridos para 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.

GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN

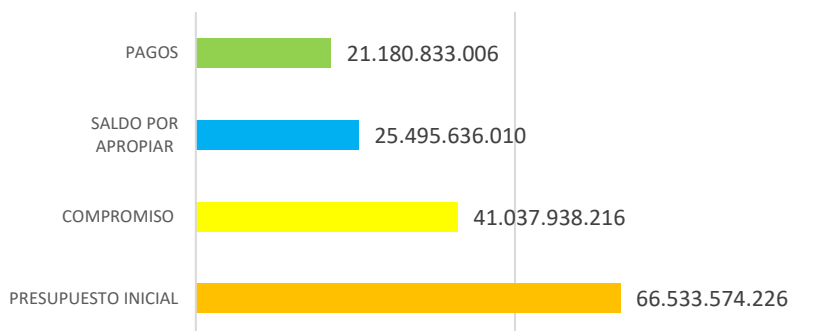


Imagen 7

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

CONCEPTO	PTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	66.533.574.226	41.037.938.216	21.180.833.006	25.495.636.010
MATERIALES Y SUMINISTROS	13.876.797.616	6.919.239.516	2.454.533.264	6.957.558.100
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	52.656.776.610	34.118.698.700	18.726.299.742	18.538.077.910
TOTAL	66.533.574.226	41.037.938.216	21.180.833.006	25.495.636.010

Tabla 19

Par efectos de un análisis más detallado procedimos a efectuar un comparativo entre los tres (3) trimestres del año 2.022, con el fin de visualizar de una manera dinámica los compromisos que la ESE Universitaria Del Atlántico ha adquirido durante cada periodo.

DISPOSITIVOS MEDICOS	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	288.613.389	2.010.000.000	453.730.260	2.752.343.649
IMPLEMENTOS DE ASEO PACIENTES Y OTROS	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	0		3.786.703	3.786.703
UTILES DE OFICINA Y OTROS	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	30.000.000	6.781.810	7.194.680	43.976.490
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO BIENES	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	320.651.694	0	2.400.000	323.051.694

SERVICIOS PUBLICOS	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	916.194.522	675.139.689	496.057.402	2.087.391.613
ALIMENTACION	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	523.416.672	0	1.198.366.485	1.721.783.157
SEGUROS	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	732.400	0	289.749.577	290.481.977
RESIDUOS PATOLOGICOS	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	24.272.026	0	40.000.000	64.272.026
ASEO	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	768.239.165	0	1.682.533.186	2.450.772.351
VIGILANCIA	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	374.893.344	0	749.460.965	1.124.354.309
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO SERVICIOS	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	871.221.008	1.626.668.981	1.763.433.990	4.261.323.979
ARRENDAMIENTO, COMBUSTIBLE	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	203.379.034	52.272.116	325.799.478	581.450.628
BIENESTAR,CAPACITACION Y SEGURIDAD AL TRABAJO	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	580.000	0	3.283.000	3.863.000
OTROS GASTOS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	1.183.199	53.345.953	1.655.858.110	1.710.387.262
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	4.225.880.318	4.652.985.406	8.836.738.913	17.715.604.637
SERVICIOS DE LAVANDERIA	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	130.049.535	-30.605.657	265.944.600	365.388.478

Tabla 20

En la variable de productos farmacéuticos se evidencia una variable negativa derivada de la liberación de compromisos por valor de \$ 190.815.915

PRODUCTOS FARMACEUTICOS	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO -MARZO	ACUMULADO
	-190.815.915	900.000.000	1.969.312.932	2.678.497.017

6. CONTRATACION

Durante el Tercer trimestre del 2022, la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLÁNTICO suscribió 386 contratos, iniciando con el consecutivo No 1478-2022 finalizando con el Consecutivo No 1871-2022, cabe aclarar que de acuerdo con la información suministrada por el Director de Contratación (e), los siguientes números de contrato no fueron habilitados, ni utilizados para suscribir contratos de ningún tipo 1546, 1597, 1684, 1721, 1724, 1741, 1790 y 1831. Valor total de la contratación suscrita por la ESE asciende a la suma de \$2.184.982.506.

Distribuida de la siguiente manera:

MISIONALES				
CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
AUXILIARES DE ENFERMERIA	31	11	9	51
ENFERMERAS PROFESIONAL	17	7	8	32
PROFESIONALES MEDICOS	72	4	11	87
AUXILIAR FARMACIA	1			1
BACTERIOLOGO	8	2	11	21
ALIMENTACION	1			1
OTROS AUXILIARES	20			20
PERSONAL DE LABORATORIO	10	5	5	20
QUIMICO	1	1		2
CAMILLEROS	4	2		6
INSTRUMENTADORA			3	3
PERSONAL DE APOYO PROCESOS ASISTENCIALES	3	11	8	22
TOTAL	168	43	55	266

Tabla 21

ADMINISTRATIVOS				
CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
PROFESIONAL NATURAL	71		4	75
PROFESIONAL JURIDICA	13	5	5	23
TECNICO	18			18
COMPRAS		2	2	4
TOTAL	102	7	11	120

Tabla 22

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. En consecuencia, esta oficina no puede realizar un análisis comparativo de las variables que midan la gestión y aplicación de políticas de austeridad del Gastos Publico en los diferentes rubros y concepto que componen el presupuesto de ingresos y gastos de la entidad.

En relación a los números de contratos que no fueron habilitados, ni utilizados para suscribir contratos se recomienda que la Dirección de Contratación emita una certificación al cierre de la vigencia, donde aclare las situaciones que generaron esta situación administrativa y se comuniquen que dichos números no serán reportados en los portales de obligatoriedad en cumplimiento del principio de transparencia y acceso a la información pública.

Presentado por,

YADID SOFIA RUIZ OSSIO
Jefe Oficina De Control Interno

Proyecto: Luis C Mendoza Mariano