



**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO
PERIODO OCTUBRE – DICIEMBRE 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 cuarto 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 cuarto trimestre del año 2022 (Octubre-Diciembre 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 cuarto 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 cuarto 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 a mediados del mes de Noviembre, no es posible efectuar comparativos con la vigencia anterior, es decir, que no será posible presentar cifras comparativas entre el cuarto trimestre del año 2021 Vs año 2022. En este informe solo presentará un análisis sobre la ejecución del periodo Octubre a Diciembre 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 33 de Diciembre de 2.022 presenta un saldo final de \$132.224.910.539 con un incremento de \$7.111.927.632,45 y una reducción de \$630.061.689.

5.1.2. ACTOS ADMINISTRATIVO DE MODIFICACION AL EL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Durante el cuarto trimestre (Octubre- Diciembre 2.022), la ESE ejecuto la modificación al presupuesto de ingresos por concepto de Adicciones o Reducciones, representado en los siguientes actos administrativos:

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
Resolucion No 0464	10/10/2022	Adiccion	2.889.380.410,45
Resolucion No 0554	22/11/2022	Adiccion	166.291.517,00
Resolucion No 0573	30/11/2022	Adiccion	1.900.000.000,00
Resolucion No 0663	31/12/2022	Reduccion	630.061.689,00
Resolucion No 0664	31/12/2022	Adiccion	2.156.255.705,00

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

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
Resolucion No 0663	31/12/2022	Traslado	589.688.497

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 cuatro trimestre de la vigencia 2.022

INGRESOS	OCTUBRE - DICIEMBRE	JULIO- SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	TOTAL	INCREMENTO	DECRECIMIENTO
RÉGIMEN SUBSIDIADO	8.160.190.577	8.474.716.046	9.738.303.163	3.150.042.802	29.523.252.588	0	-314.525.469
RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	1.069.454.971	1.164.473.281	1.421.129.804	367.405.491	4.022.463.547	0	-95.018.310
ATENCIÓN A LA POBLACIÓN POBRE NO AFILIADA AL RÉGIMEN SUBSIDIADO	252.973.166	320.342.954	607.573.651	146.386.931	1.327.276.702	0	-67.369.788
EVENTOS CATASTRÓFICOS Y ACCIDENTES DE TRANSITO	44.936.924	82.193.263	40.585.670		167.715.857		-37.256.339
SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE TRÁNSITO	10.829.731	16.512.953	30.254.383	1.229.495	58.826.562		-5.683.222
FUERZAS MILITARES	14.188.471	36.618.385	22.589.969		73.396.825		-22.429.914
IPS PRIVADAS	59.589.272	118.118.277	93.043.153	3.390.725	274.141.427		-58.529.005
POBLACION EXTRANJERA	867.215.376	1.129.508.945	2.283.015.445	767.580.073	5.047.319.839		-262.293.569
PARTICULARES	16.357.205	23.771.400	22.947.600	18.739.800	81.816.005		-7.414.195
OTRAS VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD	90.299.875	54.297.110	110.812.986	60.353.821	315.763.792	36.002.765	
FONDO NACIONAL DE SALUD DE LAS PERSONAS PRIVADAS DE LA LIBERTAD	0	0		7.415.931	7.415.931	0	0
MEDICINA PREPAGADA	0	0		3.376.548	3.376.548	0	0
TOTAL	10.586.035.568	11.420.552.614	14.370.255.824	4.525.921.617	40.902.765.623	36.002.765	-870.519.811

5.2. GASTOS:

El presupuesto de Gasto de la **ESE UNIVERSITARIA DEL ATLÁNTICO** a corte 31 de Diciembre de 2.022 presenta un saldo final de \$132.224.910.539

5.2.1. MODIFICACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Durante el cuarto trimestre (Octubre – Diciembre 2.022), la ESE realizó modificación al presupuesto de Gastos por concepto de Adicciones y Reducciones y adicionalmente 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 MODIFICACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

- **ADICCION :**

ACTO ADMIISTRATIVO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
Resolucion No 0464	10/10/2022	Adiccion	2.889.380.410,45
Resolucion No 0554	22/11/2022	Adiccion	166.291.517,00
Resolucion No 0573	30/11/2022	Adiccion	1.900.000.000,00
Resolucion No 0664	31/12/2022	Adiccion	2.156.255.705,00

- **REDUCCION :**

ACTO ADMIISTRATIVO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
Resolucion No 0663	31/12/2022	Reduccion	630.061.689,00

- **TRASLADOS**

ACTO ADMIISTRATIVO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
Resolucion No 0469	18/10/2022	Traslado	223.307.878,00
Resolucion No 0489	28/10/2022	Traslado	387.029.382,00
Resolucion No 0498	11/11/2022	Traslado	945.466.580,00
Resolucion No 0512	11/11/2022	Traslado	1.296.637.788,00
Resolucion No 0564	24/11/2022	Traslado	2.825.226.606,00
Resolucion No 0576	1/12/2022	Traslado	956.639.282,00
Resolucion No 0654	29/12/2022	Traslado	809.639.745,00
Resolucion No 0661	31/12/2022	Traslado	1.374.242.023,00

5.2.2.1 EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS (Periodo Octubre – Diciembre de 2.022)

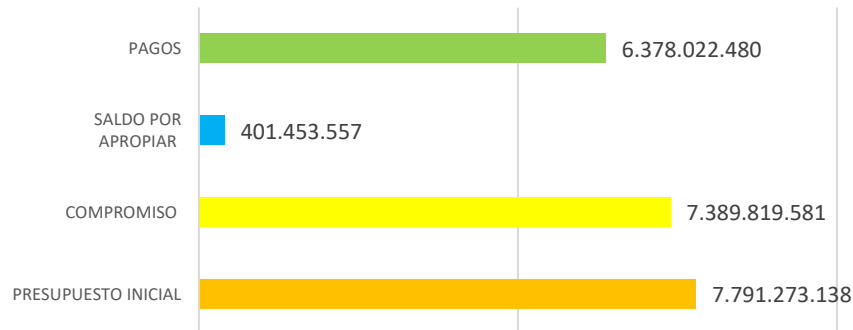
CODIGO	RUBRO	PRESUPUESTO FINAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
2	GASTOS	132.224.910.539	109.714.054.886	68.273.036.616	22.510.855.653
2.1	FUNCIONAMIENTO	25.389.560.105	23.012.779.993	16.694.849.929	2.376.780.112
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL	7.791.273.138	7.389.819.581	6.378.022.480	401.453.557
2.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	17.482.063.133	15.507.479.745	10.221.309.282	1.974.583.388
2.1.8	GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	116.223.834	115.480.667	95.518.167	743.167
2.3	INVERSION	24.544.380.410	23.745.694.425	12.552.780.755	798.685.985
2.3.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	24.544.380.410	23.745.694.425	12.552.780.755	798.685.985
2.4	GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	82.290.970.024	62.955.580.468	39.025.405.932	19.335.389.556
2.4.1	GASTOS DE PERSONAL	12.665.992.319	10.763.436.812	9.421.288.273	1.902.555.507
2.4.5	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	69.624.977.705	52.192.143.656	29.604.117.659	17.432.834.049

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, 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 DE PERSONAL



Como podemos observar a corte 31 de Diciembre 2.022, el presupuesto disponible inicial para comprometer los rubros que compilan los gastos de personal fue de \$ 7.791.273.138 equivalente al 30.68% del total del presupuesto disponible final de los Gastos de Funcionamiento. Se presenta el detalle en el siguiente cuadro.

CONCEPTO	PTO INICIAL	COMPROMISO	PAGOS	SALDO POR APROPIAR
GASTOS DE PERSONAL	7.791.273.138	7.389.819.581	6.378.022.480	401.453.557
FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	5.342.067.735	4.994.624.925	4.590.495.157	347.442.810
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	2.203.524.218	2.154.835.881	1.597.893.411	48.688.337
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	245.681.185	240.358.775	189.633.912	5.322.410
TOTAL	7.791.273.138	7.389.819.581	6.378.022.480	401.453.557

Par efectos del análisis del impacto y las variables que contempla este tipo informe, procedimos a efectuar un comparativo entre los cuatro trimestres de la vigencia 2022, con el fin de visualizar de una manera más didáctica los compromisos que la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO a adquirido durante estos periodos

HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL-JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	1.770.182	1.980.148	2.748.409	2.137.326	8.636.065

VACACIONES	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL-JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	57.828.275	23.434.915	32.390.272	44.986.228	158.639.690

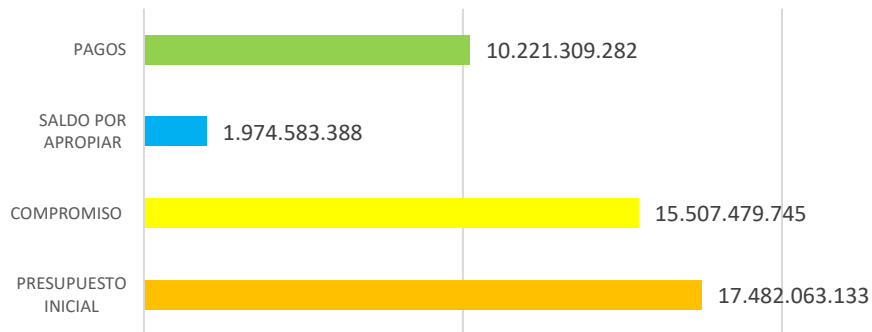
PRIMA DE VACACIONES	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL-JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	64.931.307	16.897.800	27.538.874	32.474.048	141.842.029

SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL-JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	2.134.045	2.403.778	1.912.638	2.138.716	8.589.177

AUXILIO DE TRANSPORTE	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL-JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	3.429.234	3.405.800	3.421.423	4.331.460	14.587.917

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 Diciembre 31 de 2.022 el presupuesto disponible para comprometer los rubros que compilan los gastos de Adquisición de bienes y servicios fue de \$17.482.063.133 equivalente al 68.85% 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	777,592,490	122,392,676	119,392,676	655,199,814
MAQUINARIA Y EQUIPO	508,612,490	103,412,676	100,412,676	405,199,814
MUEBLES	18,980,000	18,980,000	18,980,000	0
OTROS ACTIVOS FIJOS	250,000,000	0	0	250,000,000
ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	16,704,470,643	15,385,087,069	10,101,916,606	1,319,383,574
MATERIALES Y SUMINISTROS	107,425,851	101,044,102	88,481,051	6,381,749
SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	1,145,834,367	1,141,947,035	946,742,494	3,887,332
SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	462,458,454	457,802,200	362,179,530	4,656,254
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	14,782,676,435	13,479,068,601	8,499,288,400	1,303,607,834
SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	206,075,536	205,225,131	205,225,131	850,405
TOTAL	17,482,063,133	15,507,479,745	10,221,309,282	1,974,583,388

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 realizaron traslados en su presupuesto inicial, adicionándose la suma de \$6.386.110 de los cuales se comprometieron \$3.000.000. No se efectuaron pagos.

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 cuarto trimestre en este grupo se comprometieron recursos por valor de \$3.418.862.039 y se cancelaron la suma de \$2.456.195.664 Conforme al siguiente cuadro:

ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	15,385,087,069	10,101,916,606
PRIMER TRIMESTRE	6,329,518,442	2,847,877,538
SEGUNDO TRIMESTRE	2,466,419,271	2,530,602,909
TERCER TRIMESTRE	3,170,287,317	2,267,240,495
CUARTO TRIMESTRE	3,418,862,039	2,456,195,664

Para mayor claridad y comprensión de análisis detallamos los diferentes concepto o rubros de **Adquisiciones diferentes de activos**:

Materiales y Suministros: Son 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.

Incluye: *Bienes que pueden utilizarse repetida y continuamente por más de un año, pero cuyo precio no sea significativo (Ej: Artículos de oficina).

La clasificación de la cuenta materiales y suministros sigue la CPC de su segunda versión adaptada para Colombia por el DANE. Por lo anterior, para mayor nivel de desagregación de esta cuenta, se presenta el cuadro a continuación, donde se detallan los compromisos y pagos realizados.

MATERIALES Y SUMINISTROS	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	101,044,102	88,481,051
PRIMER TRIMESTRE	60,994,234	13,688,500
SEGUNDO TRIMESTRE	6,946,939	47,305,733
TERCER TRIMESTRE	4,500,872	5,091,690
CUARTO TRIMESTRE	28,602,057	22,395,128

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**. Por este concepto 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	1,141,947,035	946,742,494
PRIMER TRIMESTRE	123,476,597	119,446,924
SEGUNDO TRIMESTRE	459,317,401	459,191,725
TERCER TRIMESTRE	253,959,580	203,116,326
CUARTO TRIMESTRE	305,193,457	164,987,519

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

SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	457,802,200	362,179,530
PRIMER TRIMESTRE	210,716,242	133,165,583
SEGUNDO TRIMESTRE	145,254,547	42,843,958
TERCER TRIMESTRE	48,471,687	116,879,119
CUARTO TRIMESTRE	53,359,724	69,290,870

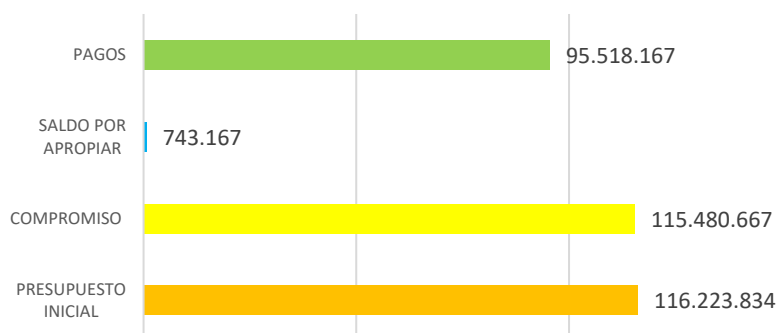
SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	13,479,068,601	8,499,288,400
PRIMER TRIMESTRE	5,444,795,859	2,093,641,021
SEGUNDO TRIMESTRE	2,139,210,763	2,263,971,872
TERCER TRIMESTRE	2,863,355,178	1,942,153,360
CUARTO TRIMESTRE	3,031,706,801	2,199,522,147

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
TERCER TRIMESTRE	0	0
CUARTO TRIMESTRE	0	0

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.

TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA



Como podemos observar en este grupo se efectuaron los movimientos para el cuarto trimestre fueron los siguientes:

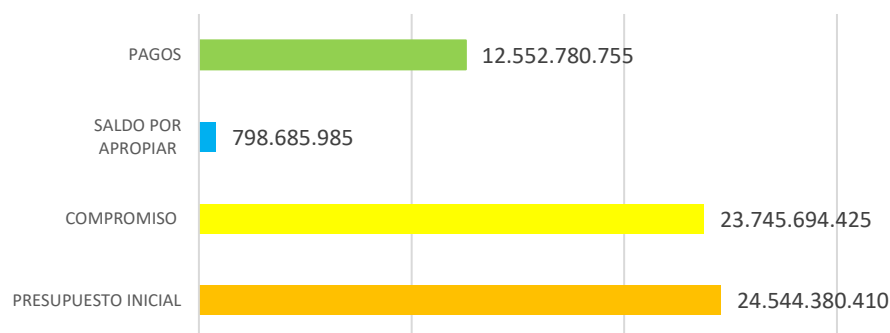
Gastos por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones e Intereses de mora	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	115.480.667	95.518.167
PRIMER TRIMESTRE	0	0
SEGUNDO TRIMESTRE	0	0
TERCER TRIMESTRE	1.480.667	518.167
CUARTO TRIMESTRE	114.000.000	95.000.000

5.3. INVERSIÓN

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 cuarto 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	8.401.335.050	1.604.754.628
PRIMER TRIMESTRE	12.676.534	0
SEGUNDO TRIMESTRE	4.745.951.408	7.919.807
TERCER TRIMESTRE	1.480.757.689	839.704.272
CUARTO TRIMESTRE	2.161.949.419	757.130.549

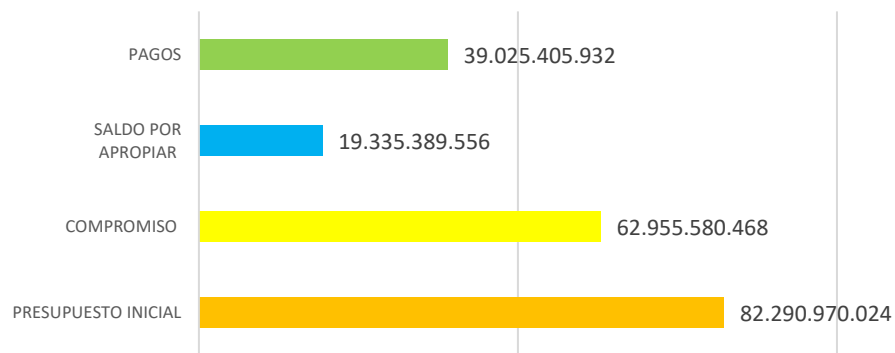
ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	COMPROMISO	PAGOS
ACUMULADO	15.344.395.075	10.948.026.127
PRIMER TRIMESTRE	2.922.587.535	0
SEGUNDO TRIMESTRE	11.053.778.968	1.805.452.265
TERCER TRIMESTRE	1.368.028.572	5.296.613.147
CUARTO TRIMESTRE	0	3.845.960.715

5.4 GASTOS DE OPERACIÓN 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 y sus saldos del cuarto trimestre del año 2022 de los rubros que compilan los gastos operación Comercial se pueden apreciar en el siguiente gráfico:

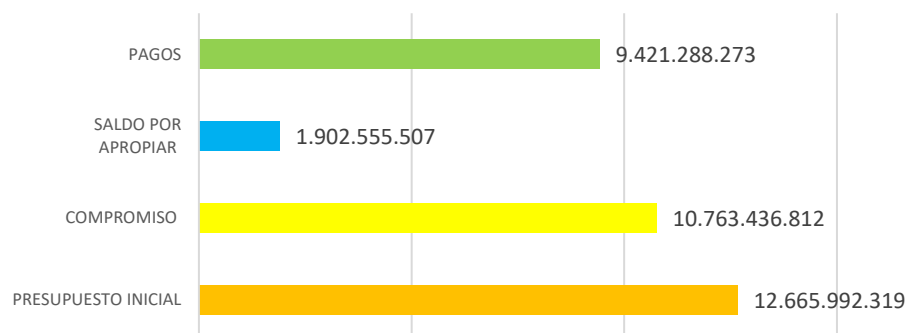
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL



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	12.665.992.319	10.763.436.812	9.421.288.273	1.902.555.507
FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	7.728.574.053	7.067.767.428	6.550.877.671	660.806.625
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	4.489.634.840	3.281.668.074	2.523.763.812	1.207.966.766
REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	447.783.426	414.001.310	346.646.790	33.782.116
TOTAL	12.665.992.319	10.763.436.812	9.421.288.273	1.902.555.507

Se presenta comparativo entre los cuatro trimestres de los gastos de personal asociados a la operación comercial y que representan el mayor impacto en su ejecución

HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	249.693.136	269.229.267	210.168.050	200.702.848	929.793.301

VACACIONES	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	107.225.595	51.239.255	73.083.036	73.006.719	304.554.605

PRIMA DE VACACIONES	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	92.743.455	51.939.380	57.285.692	66.308.169	268.276.696

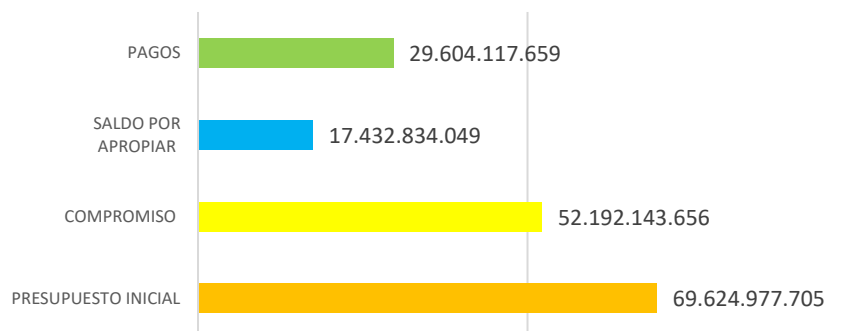
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	7.294.303	8.959.133	7.216.475	7.365.685	30.835.596

AUXILIO DE TRANSPORTE	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	11.748.446	12.607.811	14.560.475	19.934.870	58.851.602

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	69.624.977.705	52.192.143.656	29.604.117.659	17.432.834.049
MATERIALES Y SUMINISTROS	13.446.788.369	8.510.266.727	3.289.677.133	4.936.521.642
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	56.178.189.336	43.681.876.929	26.314.440.526	12.496.312.407

Par efectos del análisis del impacto y las variables que contempla este tipo informe procedimos a efectuar un comparativo entre los cuatros 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.

DISPOSITIVOS MEDICOS	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	1.151.135.956	288.613.389	2.010.000.000	453.730.260	3.903.479.605

MANTENIMIENTO HOSPITALARIO BIENES	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	122.683.279	320.651.694	0	2.400.000	445.734.973

SERVICIOS PUBLICOS	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	1.150.934.434	916.194.522	675.139.689	496.057.402	3.238.326.047

ALIMENTACION	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	778.050.829	523.416.672	0	1.198.366.485	2.499.833.986
SEGUROS	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	82.986.373	732.400	0	289.749.577	373.468.350
ASEO	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	605.240.821	768.239.165	0	1.682.533.186	3.056.013.172
VIGILANCIA	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	387.752.010	374.893.344	0	749.460.965	1.512.106.319
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO SERVICIOS	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	444.147.358	871.221.008	1.626.668.981	1.763.433.990	4.705.471.337
ARRENDAMIENTO, COMBUSTIBLE	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	180.839.096	203.379.034	52.272.116	325.799.478	762.289.724
BIENESTAR,CAPACITACION Y SEGURIDAD AL TRABAJO	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	75.716.010	580.000	0	3.283.000	79.579.010
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	5.979.092.735	4.225.880.318	4.652.985.406	8.836.738.913	23.694.697.372
SERVICIOS DE LAVANDERIA	OCTUBRE-DICIEMBRE	JULIO-SEPTIEMBRE	ABRIL- JUNIO	ENERO - MARZO	ACUMULADO
	91.914.701	130.049.535	-30.605.657	265.944.600	457.303.179

6. CONTRATACIÓN

Durante el cuarto trimestre del 2022, la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO suscribió 878 contratos, iniciando con el consecutivo No 1872-2022 finalizando con el Consecutivo No 2778-2022, cabe aclarar que de acuerdo con la

información suministrada por el Director de Contratación (e) los siguientes número de contrato no fueron habilitados, ni utilizados para suscribir contratos de ningún tipo:

No Contrato	PERIODO
1895-1944-1945-1946-1947-1948-1949-1950-1951-1963-1965-1980-2019-2119-2188-2201-2357-2450-2485-2548	OCTUBRE
2669-2684-2706	NOVIEMBRE
2756-2757-2761-2776	DICIEMBRE

El valor total de la contratación suscrita por la ESE asciende a la suma de \$15.218.273.118 Distribuida de la siguiente manera:

MISIONALES				
CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
AUXILIARES DE ENFERMERIA	198	20	12	230
ENFERMERAS PROFESIONAL	89	14	4	107
PROFESIONALES MEDICOS	126	28	7	161
AUXILIAR FARMACIA	23	1	1	25
BACTERIOLOGO	21	1	3	25
ALIMENTACION	1		2	3
PERSONAL DE LABORATORIO	35	1	2	38
QUIMICO	2			2
CAMILLEROS	16	1		17
INSTRUMENTADORA	14			14
PERSONAL DE APOYO PROCESOS ASISTENCIALES	78	7	4	89
PRESTACION SERVICIO CON TERCEROS			4	4
COMPRAS			3	3
TOTAL	603	73	42	718

ADMINISTRATIVOS				
CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
PROFESIONAL NATURAL	98	13	19	130
PROFESIONAL JURIDICA	21	7	2	30
TOTAL	119	20	21	160

7. CONCLUSIONES 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 Público en los diferentes rubros y concepto que componen el presupuesto de ingresos y Gastos.

Presentado por,



YADID SOFIA RUIZ OSSIO
Jefe Oficina De Control Interno

Proyecto: Luis C Mendoza Mariano