



**INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO TERCER TRIMESTRE
2024**

**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 2024 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.

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 2024

1. MARCO NORMATIVO

- Decreto Nacional 199 de febrero 20 de 2.024
- Decreto Nacional 444 de marzo 29 de 2.023
- Directiva Presidencial 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 2024, (julio a septiembre de 2.024)

3. METODOLOGIA

Para la elaboración del informe sobre la austeridad en el gasto, se consideraron los fundamentos legales vigentes. Además, se utilizó la información proporcionada por el área de presupuesto de la ESE, la Dirección de Talento Humano en relación con la variación del personal de planta, y la Dirección Administrativa en cuanto a los costos de mantenimiento y combustibles de los vehículos utilizados para la operación de los servicios ofrecidos por la entidad.

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 del año 2024, (julio – septiembre 2.024)

5. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto de Ingresos y Gastos de la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO, fue aprobado mediante el Acuerdo No 040 del 28 de diciembre de 2.023, emanada por la Junta Directiva de la ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO, con una aprobación inicial de \$128.066.436.025 y a corte 30 de septiembre 2024 se encuentra con una disponibilidad de \$222.047.642.980

6. ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

| ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA | CONCEPTO | VALOR |
|---------------------|------------|----------|------------------|
| RESOLUCION No 0364 | 22/07/2024 | Traslado | \$ 540.374.575 |
| RESOLUCION No 388 | 13/08/2024 | Traslado | \$ 2.342.354.083 |
| RESOLUCION No 0421 | 16/09/2024 | Traslado | \$ 449.936.088 |

Tabla 1 - Actos Administrativos modificatorios del Presupuesto Vigencia 2024

7. ANÁLISIS DE LOS RUBROS DE GASTOS

7.1. GASTOS DE PERSONAL

| CODIGO | CONCEPTO | TERCER TRIMESTRE 2024 | TERCER TRIMESTRE 2023 | VARIACION | % |
|----------------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------|
| 2.1.1.01.01.001.0101 | SUELDO BASICO | 1.021.309.660 | 1.146.775.604 | -125.465.944 | -12,28% |
| 2.4.1.01.01.001.0101 | SUELDO BASICO | 1.264.665.050 | 1.777.891.548 | -513.226.498 | -40,58% |
| 2.1.1.01.01.001.0201 | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | 23.559.053 | 34.980.672 | -11.421.619 | -48,48% |
| 2.4.1.01.01.001.0201 | HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS | 239.264.306 | 309.461.769 | -70.197.463 | -29,34% |
| TOTAL | | 2.548.798.069 | 3.269.109.593 | -720.311.524 | |

Tabla 2 - Cuadro comparativo Gastos de Personal

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos a corte 30-09-2023 y Ejecución de Ingresos y Gastos a corte 30-09-2024.

En el tercer trimestre del año 2024, los gastos de personal correspondientes al sueldo básico administrativo y al sueldo básico asistencial experimentaron una disminución del 12,86% y 40,58%, respectivamente, en comparación con el mismo periodo de 2023. Esta reducción se explica por la disminución de siete (7) empleados en la planta de personal, como se detalla en la tabla No. 3. Además, esta variación se ve afectada por el reconocimiento del retroactivo salarial en agosto de 2023, así como por la ausencia de dicho reconocimiento al finalizar el tercer trimestre de 2024.

7.2. INCREMENTO Y DISMINUCIÓN DE LA PLANTA DE PERSONAL

| MES | TERCER TRIMESTRE 2024 | TERCER TRIMESTRE 2023 | VARIACIÓN |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| JULIO | 196 | 204 | -8 |
| AGOSTO | 196 | 203 | -7 |
| SEPTIEMBRE | 194 | 201 | -7 |

Tabla 3 - Número Total de Empleados de Planta

La planta de personal de la ESE Universitaria del Atlántico al cierre del tercer trimestre de la vigencia 2024, presenta empleados menos que el total que trabajaban en el mismo periodo de la vigencia anterior. Las novedades de retiro e ingreso se presentan en la tabla 4 y 5 del informe, respectivamente.

Novedades de Retiros

| ITEMS | FUNCIONARIO | FECHA SALIDA Y/O FECHA DE RETIRO | MOTIVO |
|-------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------|
| 1 | María Fabiola Canal González | 1 de julio de 2023 | Renuncia |
| 2 | Gladys Estela Viviesca Ramírez | 31 de julio de 2023 | Renuncia |
| 3 | Enith del Socorro Hernández Ruiz | 2 de agosto de 2023 | Renuncia |
| 4 | Olga Regina Utria Martínez | 30 de agosto de 2023 | Renuncia |
| 5 | Irene del Rosario Polo Martínez | 30 de septiembre de 2023 | Renuncia |
| 6 | Fabiola del Carmen Pérez Esmeral | 30 de octubre de 2023 | Renuncia |
| 7 | Nora Cecilia Caballero De Pérez | 30 de diciembre de 2023 | Renuncia |
| 8 | Julian Daniel Paternina del Río | 2 de enero de 2024 | Renuncia |
| 9 | Rosmery Edith Wehedeking Páez | 5 de enero de 2024 | Renuncia |
| 10 | Marta Cecilia Suarez Jaime | 30 de enero de 2024 | Renuncia |
| 11 | Maria Graciela Niño Cortes | 31 de marzo de 2024 | Renuncia |
| 12 | Claudia Patricia Avendaño Jimenez | 31 de marzo de 2024 | Renuncia |
| 13 | Rosmeri Isabel Ruiz Vargas | 31 de marzo de 2024 | Renuncia |
| 14 | Javier Ignacio Cormane Fandiño | 31 de marzo de 2024 | Renuncia |
| 15 | Mercedes Isabel Camargo Sanchez | 2 de abril de 2024 | Renuncia |
| 16 | Cristian Alejandro Grimaldo Acevedo | 23 de abril de 2024 | Renuncia |
| 17 | Ivan David Sanchez Perez | 23 de abril de 2024 | Renuncia |
| 18 | Jorge Enrique Prieto Pacheco | 23 de abril de 2024 | Renuncia |
| 19 | Fernando Jose Herrera Reyes | 24 de abril de 2024 | Renuncia |
| 20 | Rosario Isabel Roa Gomez | 25 de abril de 2024 | Renuncia |
| 21 | Juan Carlos Caballero Orozco | 30 de abril de 2024 | Renuncia |
| 22 | Gustavo Jose Crespo Polo | 30 de abril de 2024 | Renuncia |

| | | | |
|----|-----------------------------------|--------------------------|----------|
| 23 | Elvia Esther Barerra Cantillo | 30 de abril de 2024 | Renuncia |
| 24 | Maria Magdalena Quintero Perez | 6 de abril de 2024 | Renuncia |
| 25 | Julian Daniel Paternina Del Rios | 19 de mayo de 2024 | Renuncia |
| 26 | William Bravo Peña | 1 de junio de 2024 | Renuncia |
| 27 | Nilson Avella Rodriguez | 23 de junio de 2024 | Renuncia |
| 28 | Mabel Inmaculada Cortes Uparela | 30 de agosto de 2024 | Renuncia |
| 29 | Osiris Escorcía Senior | 30 de agosto de 2024 | Renuncia |
| 30 | Alejandro de Jesus Barraza Ibañez | 30 de septiembre de 2024 | Renuncia |

Tabla 4 - Novedades de retiro de personal Vig 2023- 2024

Novedades de Ingresos

| ITEM | FUNCIONARIO | CARGO | FECHA DE INGRESO |
|------|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1 | Cristian Alejandro Grimaldo Acevedo | Subgerencia Corporativa | 6 de julio de 2023 |
| 2 | Maria Magdalena Quintero Pérez | Director técnico | 13 de octubre de 2023 |
| 3 | Julian Daniel Paternina Del Rios | Jefe de Oficina Asesora | 3 de enero de 2024 |
| 4 | Juan Carlos Caballero Orozco | Director Administrativo | 4 de enero de 2024 |
| 5 | Gustavo Jose Crespo Polo | Director Técnico | 4 de enero de 2024 |
| 6 | Luz Stella Manjarres Iglesias | Director Técnico | 12 de enero de 2024 |
| 7 | Elvia Esther Barerra Cantillo | Director Administrativo | 1 de febrero de 2024 |
| 8 | Pablo Alberto De la Cruz Gomez | Gerente | 15 de abril de 2024 |
| 9 | Julian Daniel Paternina Del Rios | Director Administrativo | 24 de abril de 2024 |
| 10 | rafael ignacio fernandez de castro | Subgerente | 24 de abril de 2024 |
| 11 | Kerlin del Carmen Sanjuanelo Ospino | Jefe de Oficina Asesora | 24 de abril de 2024 |
| 12 | Bernis Gustavo Guerrero Ortiz | Tesorero General | 24 de abril de 2024 |
| 13 | Alberto Rafael Calderon Acosta | Jefe de Oficina Asesora | 25 de abril de 2024 |
| 14 | Karina Patricia Gomez Narvaez | Director Técnico | 25 de abril de 2024 |
| 15 | Martha Cecilia Rueda Rueda | Seretaria Ejecutiva | 29 de abril de 2024 |
| 16 | Tatiana Paola Arrieta Rivera | Director Administrativo | 29 de abril de 2024 |
| 17 | Giovanni Rafael Bacci Gutierrez | Director Administrativo | 2 de mayo de 2024 |
| 18 | Karina Margarita de la Rosa Torralvo | Director Administrativo | 2 de mayo de 2024 |
| 19 | Alejandro de Jesús Barraza Ibáñez | Director Técnico | 6 de mayo de 2024 |
| 20 | Oswaldo Alonso Morales Torrado | Director Técnico | 9 de mayo de 2024 |
| 21 | Maria Angelica Ahumanda Figueroa | Director Administrativo | 24 de junio de 2024 |
| 22 | Linda Ibeth Silva Rodriguez | Jefe de Oficina | 3 de julio de 2024 |
| 23 | Reynaldo Bravo Gonzalez | Director Administrativo | 16 de julio de 2024 |

Tabla 5 - Novedad de ingresos Vig 2023-2024

El Total de los funcionarios retirados de la planta de personal corresponde a 30 y el Total de los funcionarios vinculados suman 23, para efectos de determinar la variable el resultado final es 7

7.3. OBLIGACIONES PRESUPUESTALES

Durante el tercer trimestre de la vigencia 2024 y el tercer trimestre de la vigencia 2023, los compromisos presupuestales por concepto de contratación de recurso humano, tanto para el área asistencial como administrativa mostraron las variables que se presentan en la Tabla No. 6

| CODIGO | CONCEPTO | TERCER TRIMESTRE 2024 | TERCER TRIMESTRE 2023 | VARIACION | % |
|--------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|----------|
| 2.1.2.02.02.008.01 | SERVICIOS TECNICOS | 549.834.724 | 886.625.012 | -336.790.288 | -61,25% |
| 2.1.2.02.02.008.06 | HONORARIOS PROFESIONALES | 413.530.955 | 1.014.367.754 | -600.836.799 | -145,29% |

Tabla 6 - Comparativo remuneración por servicios personales Vig 2024 Vs 2023

7.4. CONTRATACION

Durante el tercer trimestre de la vigencia 2024, la ESE Universitaria del Atlántico suscribió 1.285 contratos de los cuales 1.130 corresponden al personal asistencial y 155 contratos corresponde al personal administrativo incluyendo los contratos con entidades prestadoras de servicios asistenciales y de insumos hospitalarios. Para mayor detalle presentamos en los siguientes cuadros el detalle por conceptos y valores contratados

| CONCEPTO | JULIO | | AGOSTO | | SEPTIEMBRE | | TOTALES | |
|--------------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | No CONTRATISTA | VALOR | No CONTRATISTA | VALOR | No CONTRATISTA | VALOR | No TOTAL CONTRATISTA | VALOR TOTAL |
| AUXILIARES DE ENFERMERIA | 26 | 53.544.164 | 12 | 22.907.498 | 365 | 700.716.667 | 403 | 777.168.329 |
| ENFERMERAS PROFESIONAL | 10 | 57.434.842 | 9 | 28.014.039 | 156 | 517.796.648 | 175 | 603.245.529 |
| MEDICO GENERAL | 15 | 107.637.701 | 10 | 38.025.450 | 106 | 618.587.644 | 131 | 764.250.795 |
| ESPECIALISTA | 8 | 151.553.333 | 10 | 68.390.000 | 184 | 1.549.970.377 | 202 | 1.769.913.710 |
| INSTRUMENTADOR (A) | 1 | 4.640.000 | 7 | 16.592.344 | 17 | 40.303.000 | 25 | 61.535.344 |
| FISIOTERAPEUTA | 1 | 4.816.172 | 0 | 0 | 17 | 40.497.032 | 18 | 45.313.204 |
| NUTRICIONISTA | 2 | 15.900.000 | 0 | 0 | 7 | 21.300.000 | 9 | 37.200.000 |
| QUIMICO | 1 | 16.000.000 | 1 | 2.386.667 | 6 | 17.184.000 | 8 | 35.570.667 |
| TRABAJADOR SOCIAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 | 20.048.000 | 7 | 20.048.000 |
| PSICOLOGO(A) | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 | 31.000.000 | 10 | 31.000.000 |
| PSIQUIATRA | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 20.000.000 | 2 | 20.000.000 |
| BACTERIOLOGO | 0 | 0 | 2 | 4.462.015 | 32 | 94.198.105 | 34 | 98.660.120 |
| OTROS AUXILIARES | 15 | 0 | 6 | 11.619.500 | 85 | 155.079.333 | 106 | 166.698.833 |
| TOTALES | 79 | 411.526.212 | 57 | 192.397.513 | 994 | 3.826.680.806 | 1.130 | 4.430.604.531 |

Tabla 7 - Personal contratado Asistencial tercer trimestre 2024

| CONCEPTO | JULIO | | AGOSTO | | SEPTIEMBRE | | TOTALES | |
|------------------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | No CONTRATISTA | VALOR | No CONTRATISTA | VALOR | No CONTRATISTA | VALOR | No TOTAL CONTRATISTA | VALOR TOTAL |
| PROFESIONAL PERSONA NATURAL | 8 | 90.643.800 | 9 | 73.500.000 | 78 | 55.003.955 | 95 | 219.147.755 |
| PROFESIONAL PERSONA JURIDICA | 23 | 1.759.541.898 | 20 | 1.687.236.154 | 31 | 2.038.472.243 | 74 | 5.485.250.295 |
| TECNICO | 20 | 104.135.580 | 41 | 161.791.580 | 153 | 447.291.703 | 214 | 713.218.863 |
| TOTALES | 51 | 1.954.321.278 | 70 | 1.922.527.734 | 262 | 2.540.767.901 | 383 | 6.417.616.913 |

Tabla 8 – Personal contratado Administrativo tercer trimestre 2024

7.5. IMPRESOS Y PUBLICACIONES, SERVICIOS PÚBLICOS Y PUBLICIDAD

Por otra parte, los compromisos presupuestales relacionados con los conceptos de impresos y publicaciones, servicios públicos y publicidad mostraron el comportamiento que se ilustra en la siguiente tabla comparativa:

| CONCEPTOS | TERCER TRIMESTRE 2024 | TERCER TRIMESTRE 2023 | VARIACION | % |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------|
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | 0 | 700.000 | -700.000 | 0,00% |
| SERVICIOS PUBLICOS | 2.930.721.579 | 2.573.445.407 | 357.276.172 | 12,19% |
| PUBLICIDAD | 5.950.000 | 11.900.000 | -5.950.000 | 0,00% |
| TOTAL | 2.936.671.579 | 2.586.045.407 | 350.626.172 | |

Tabla 9 - rubros presupuestales de impreso, servicios públicos y Publicidad

Los SERVICIOS PUBLICOS comprometidos en el tercer trimestre de 2024 y 2023 corresponden a:

| CONCEPTO | ENERGIA | ACUEDUCTO | PLAN CELULAR | GAS NATURAL | TOTAL |
|----------------|----------------------|--------------------|--------------|------------------|----------------------|
| FUNCIONAMIENTO | 445.357.768 | 146.212.806 | | | 591.570.574 |
| OPERATIVO | 1.784.355.072 | 552.128.919 | | 2.667.014 | 2.339.151.005 |
| TOTAL | 2.229.712.840 | 698.341.725 | | 2.667.014 | 2.930.721.579 |

Tabla 10 - rubros presupuestales servicios públicos tercer Trimestre 2024

| CONCEPTO | ENERGIA | ACUEDUCTO | PLAN CELULAR | GAS NATURAL | TOTAL |
|----------------|----------------------|--------------------|--------------|----------------|----------------------|
| FUNCIONAMIENTO | 428.171.288 | 86.386.444 | | | 514.557.732 |
| OPERATIVO | 1.712.685.152 | 345.262.014 | 831.800 | 108.709 | 2.058.887.675 |
| TOTAL | 2.140.856.440 | 431.648.458 | | 108.709 | 2.573.445.407 |

Tabla 11 - rubros presupuestales servicios públicos tercer Trimestre 2023

Los servicios públicos que representa un mayor compromiso para la entidad corresponden a la energía y el agua, por tanto, presentamos un análisis más detallado de estos consumos.

Energía

El valor comprometido en el servicio de energía aumentó un 3.99% en el tercer trimestre de la vigencia 2024 con respecto a su mismo corte en la vigencia anterior. Cuando se comparan los consumos de los KW/h por mes entre vigencias, se puede apreciar que el aumento fue de un 14,04% que equivale 308.793 KW/h más de consumo en el 2024 que en el 2023. Para identificar las causas del aumento, evaluamos la proporcionalidad de la relación entre pacientes atendidos por KW consumido, se da una relación 11KW menos consumidos por paciente, es decir que mientras que en la vigencia 2023 la relación es de 100KW por paciente atendido, en el 2024 fue de 89 KW por paciente. Lo que indica que el aumento en el consumo está en directa proporcionalidad con el número de atenciones, con tendencia al alza. Sin embargo, se puede identificar un mejor aprovechamiento del consumo en KW/H por paciente.

| MES | 2024 | PACIENTES ATENDIDOS | 2023 | PACIENTES ATENDIDOS | VARIACIÓN KW/mes |
|--------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | KW/mes | | KW/mes | | |
| JULIO | 685.741 | 8.603 | 593.754 | 6.160 | 91.987 |
| AGOSTO | 705.423 | 8.271 | 680.338 | 6.497 | 25.085 |
| SEPTIEMBRE | 808.109 | 7.783 | 616.388 | 6.119 | 191.721 |
| TOTAL | 2.199.273 | 24.657 | 1.890.480 | 18.776 | 308.793 |

Tabla 12 - Pacientes atendidos en el mes por sede

KW POR SEDE

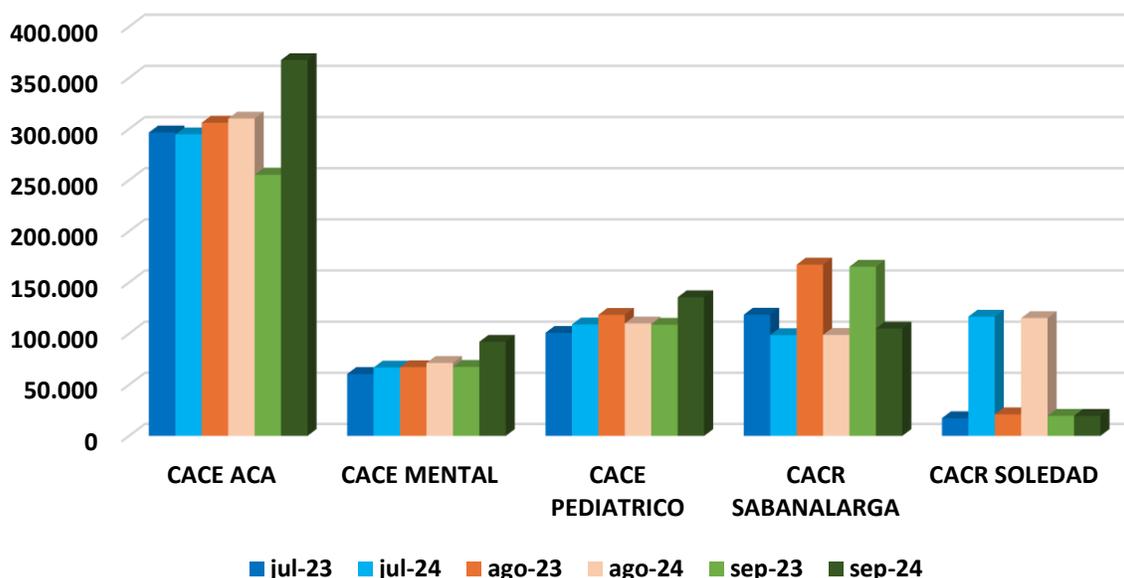


Gráfico 1 - Consumo mensual Kw por sede

Acueducto

Con relación a los consumos de agua, se pudo apreciar que el valor comprometido aumento en un 14.07% en el tercer trimestre de la vigencia 2024 con respecto a su mismo corte en la vigencia anterior, (Ver tablas 10 y 11). Cuando se analizan los consumos para verificar que generó el aumento en los compromisos del 2024 se puede ver que este se debe al incremento de pacientes 2024 Vs 2023 (ver tabla No 13)

| MES | 2024 | PACIENTES ATENDIDOS | 2023 | PACIENTES ATENDIDOS | VARIACIÓN m ³ |
|--------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|--------------------------|
| | m ³ | | m ³ | | |
| JULIO | 16.655 | 8.603 | 14.166 | 6.160 | 2.489 |
| AGOSTO | 14.879 | 8.271 | 13.616 | 6.497 | 1.263 |
| SEPTIEMBRE | 17.035 | 7.783 | 13.952 | 6.119 | 3.083 |
| TOTAL | 48.569 | 24.657 | 41.734 | 18.776 | 6.835 |

Tabla 13 - Consumo mensual M3

M3 POR SEDE

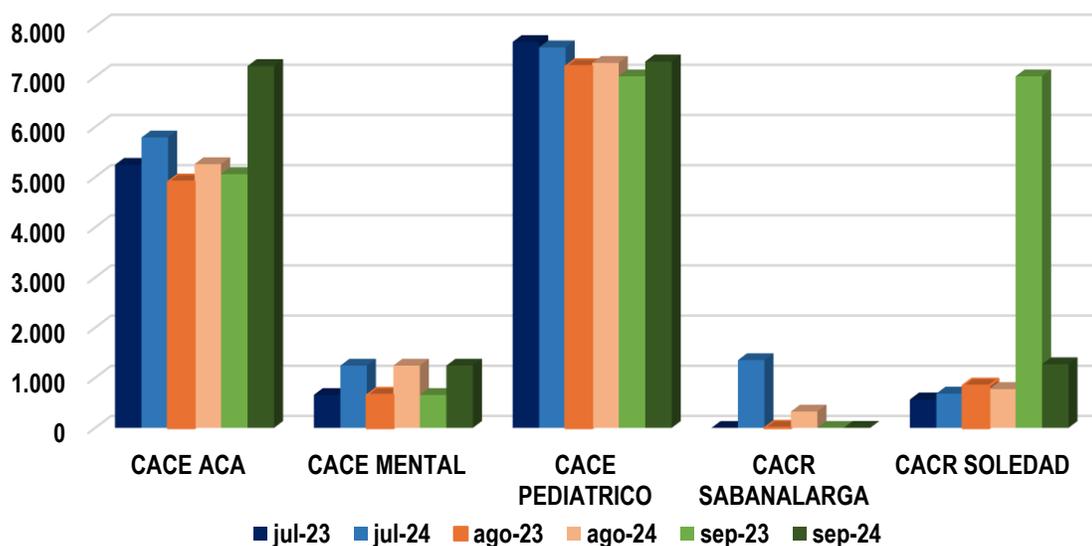


Gráfico 2 - Consumo mensual agua por sede

Como se puede apreciar en el gráfico 2, la sede pediátrica continúa teniendo consumos elevados en relación con el resto de las sedes la cual no se equipará con la ocupación que genera, ver gráfico 3.

% PACIENTES ATENDIDOS EN EL 3ER TRIMESTRE 2024

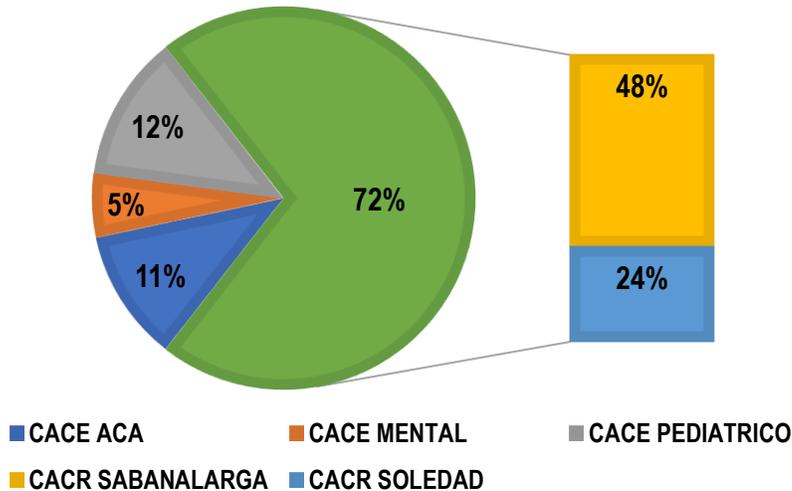


Gráfico 3 - Pacientes atendidos por CACE en 3er Trimestre 2024

Ahora bien, cuando se intenta hacer el análisis de la relación consumo-valor compromiso, en el que se espera que el CACE que mas consume sea quien genere el mayor compromiso, dado que el costo por m³ es igual entre las sedes ubicadas en Barranquilla, esto no sucede porque el registro de los compromisos no se hace dentro de los periodos que corresponde, generando una práctica inadecuada en el registro de los compromisos por periodo mensual, lo cual genera dificultad en el análisis para la toma de decisiones oportunas. Se recomienda tener un mejor control sobre el registro oportuno de los compromisos.

COMPROMISO SERVICIOS PUBLICOS (AGUA Y ASEO) POR CACES

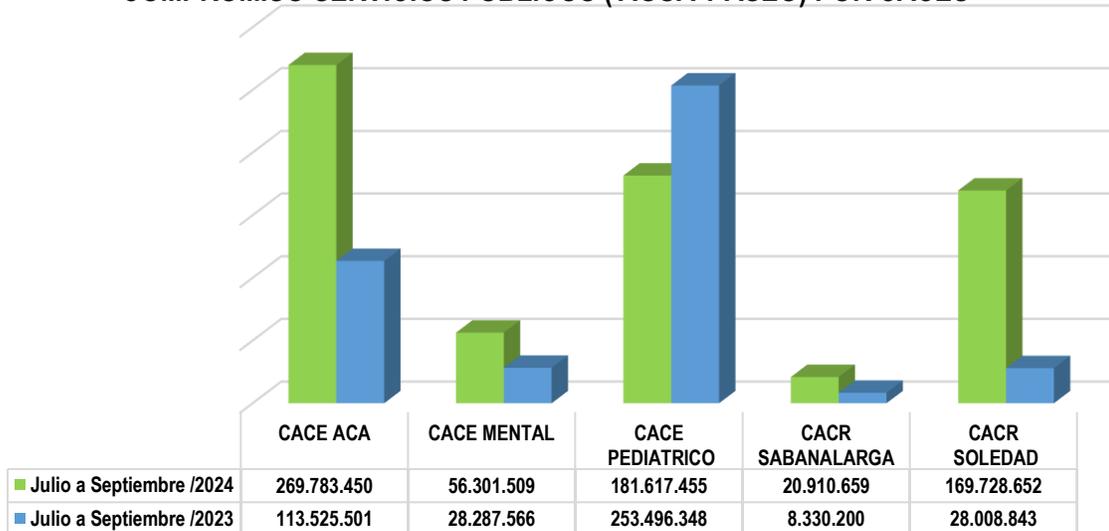


Gráfico 4 - Comparativo Compromisos acueducto por CACE 3er Trimestre

7.6. MANTENIMIENTO DE VEHICULOS

Los compromisos presupuestales, por concepto de MANTENIMIENTO de los vehículos utilizados por la E.S.E. Universitaria del Atlántico, para la prestación del servicio, se presentan en las tablas de la 16 a la 19.

| CONCEPTO | VEHICULO | TERCER TRIMESTRE 2024 | | | | |
|--------------|-------------------------|-----------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|
| | | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | TOTAL | % |
| Mano de obra | OCM 746 | | | | 0 | 0,00% |
| Mano de obra | OCM 861 TODAS LAS SEDES | 678.300 | | 1.785.000 | 2.463.300 | 15,13% |
| Mano de obra | OCM 903 | 2.023.000 | 95.200 | 1.761.200 | 3.879.400 | 23,83% |
| Mano de obra | OCM 904 | 297.500 | | 297.500 | 595.000 | 3,65% |
| Mano de obra | OCM 905 | 1.666.000 | 214.200 | 3.605.700 | 5.485.900 | 33,70% |
| Mano de obra | OCM 906 | 934.150 | | | 934.150 | 5,74% |
| Mano de obra | OCM 907 | 559.300 | 1.695.750 | 666.400 | 2.921.450 | 17,95% |
| Total | | 6.158.250 | 2.005.150 | 8.115.800 | 16.279.200 | 100,00% |

Tabla 14 - Mantenimiento por vehículo mano de obra 2024

Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física Y Biológica

| CONCEPTO | VEHICULO | TERCER TRIMESTRE 2024 | | | | |
|--------------|----------|-----------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | TOTAL | % |
| Repuestos | OCM 746 | | | | 0 | 0,00% |
| Repuestos | OCM 861 | 5.382.792 | | 4.279.240 | 9.662.032 | 13,10% |
| Repuestos | OCM 903 | 8.664.028 | 2.391.048 | 8.499.318 | 19.554.394 | 26,52% |
| Repuestos | OCM 904 | 2.544.647 | | 2.029.184 | 4.573.831 | 6,20% |
| Repuestos | OCM 905 | 4.882.997 | 1.788.908 | 12.610.134 | 19.282.039 | 26,15% |
| Repuestos | OCM 906 | 9.554.195 | | | 9.554.195 | 12,96% |
| Repuestos | OCM 907 | 2.689.694 | 4.983.720 | 3.428.432 | 11.101.846 | 15,06% |
| Total | | 33.718.353 | 9.163.676 | 30.846.308 | 73.728.337 | 100,00% |

Tabla 15 - Mantenimiento por vehículo Repuestos 2024

Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física Y Biológica

| CONCEPTO | VEHICULO | TERCER TRIMESTRE 2023 | | | | |
|--------------|----------|-----------------------|-----------|------------|-----------|--------|
| | | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | TOTAL | % |
| Mano de obra | OCM 746 | | 535.500 | | 535.500 | 7,91% |
| Mano de obra | OCM 861 | | | 511.700 | 511.700 | 7,56% |
| Mano de obra | OCM 903 | 166.600 | | 571.200 | 737.800 | 10,90% |
| Mano de obra | OCM 904 | 273.700 | 952.000 | | 1.225.700 | 18,10% |
| Mano de obra | OCM 905 | 309.400 | 1.630.300 | 452.200 | 2.391.900 | 35,33% |
| Mano de obra | OCM 906 | | 47.600 | | 47.600 | 0,70% |

| | | | | | | |
|--------------|---------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Mano de obra | OCM 907 | 214.200 | 595.000 | 511.700 | 1.320.900 | 19,51% |
| Total | | 963.900 | 3.760.400 | 2.046.800 | 6.771.100 | 100,00% |

Tabla 16 - Mantenimiento por vehículo mano de obra 2023

Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física Y Biológica

| CONCEPTO | VEHICULO | TERCER TRIMESTRE 2023 | | | | |
|--------------|----------|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
| | | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | TOTAL | % |
| Repuestos | OCM 746 | | 2.915.500 | | 2.915.500 | 11,65% |
| Repuestos | OCM 861 | 1.088.850 | | 1.260.210 | 2.349.060 | 9,39% |
| Repuestos | OCM 903 | 1.260.210 | | 962.710 | 2.222.920 | 8,88% |
| Repuestos | OCM 904 | 543.830 | | | 543.830 | 2,17% |
| Repuestos | OCM 905 | 2.816.730 | 5.506.130 | 1.971.830 | 10.294.690 | 41,14% |
| Repuestos | OCM 906 | | 647.360 | | 647.360 | 2,59% |
| Repuestos | OCM 907 | 46.410 | 3.213.000 | 2.790.550 | 6.049.960 | 24,18% |
| Total | | 5.756.030 | 12.281.990 | 6.985.300 | 25.023.320 | 100,00% |

Tabla 17 Mantenimiento por vehículo Repuestos 2023

Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física Y Biológica

Utilizando la información reportada en las tablas 14 y 16 realizamos el análisis comparativo de los costos asociados a mano de obra comprometida por cada uno de los vehículos (Ambulancias) utilizados por la ESE.

| CONCEPTO | VEHICULO | TERCER TRIMESTRE 2024-2023 | | | |
|--------------|--------------------------|----------------------------|------------------|------------------|----------------|
| | | 2024 | 2023 | DIFERENCIA | % |
| Mano de obra | OCM 746 ALTA COMPLEJIDAD | 0 | 535.500 | -535.500 | 0,00% |
| Mano de obra | OCM 861 TODAS LAS SEDES | 2.463.300 | 511.700 | 1.951.600 | 79,23% |
| Mano de obra | OCM 903 ALTA | 3.879.400 | 737.800 | 3.141.600 | 80,98% |
| Mano de obra | OCM 904 ALTA | 595.000 | 1.225.700 | -630.700 | -106,00% |
| Mano de obra | OCM 905 CARC ALTA | 5.485.900 | 2.391.900 | 3.094.000 | 56,40% |
| Mano de obra | OCM 906 CACE PEDIATRICO | 934.150 | 47.600 | 886.550 | 94,90% |
| Mano de obra | OCM 907 CACR SABANALARGA | 2.921.450 | 1.320.900 | 1.600.550 | 54,79% |
| Total | | 16.279.200 | 6.771.100 | 9.508.100 | 260,30% |

Tabla 18 comparativo por el concepto de MO 2024 Vs 2023

Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física Y Biológica

Utilizando la información reportada en las tablas 15 y 17 realizamos el análisis comparativo de los costos asociados al repuesto comprometido por cada uno de los vehículos (Ambulancias) utilizados por la ESE.

| CONCEPTO | VEHICULO | TERCER TRIMESTRE 2024-2023 | | | |
|-----------|--------------------------|----------------------------|-----------|------------|-------|
| | | 2024 | 2023 | DIFERENCIA | % |
| Repuestos | OCM 746 ALTA COMPLEJIDAD | 0 | 2.915.500 | -2.915.500 | 0,00% |

| | | | | | |
|--------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Repuestos | OCM 861 TODAS LAS SEDES | 9.662.032 | 2.349.060 | 7.312.972 | 75,69% |
| Repuestos | OCM 903 ALTA | 19.554.394 | 2.222.920 | 17.331.474 | 88,63% |
| Repuestos | OCM 904 ALTA | 4.573.831 | 543.830 | 4.030.001 | 88,11% |
| Repuestos | OCM 905 CARC ALTA | 19.282.039 | 10.294.690 | 8.987.349 | 46,61% |
| Repuestos | OCM 906 CACE PEDIATRICO | 9.554.195 | 647.360 | 8.906.835 | 93,22% |
| Repuestos | OCM 907 CACR SABANALARGA | 11.101.846 | 6.049.960 | 5.051.886 | 45,50% |
| Total | | 73.728.337 | 25.023.320 | 48.705.017 | 437,77% |

Tabla 19 comparativo por el concepto de repuesto 2024 Vs 2023

Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física Y Biológica

7.7. COMBUSTIBLE

Para el análisis de los compromisos presupuestales causados durante el tercer trimestre de las vigencias 2024 y 2023, por concepto del consumo de combustible utilizado por los vehículos pertenecientes a la E.S.E. Universitaria del Atlántico, se presenta la tabla No. 20 en la que se aprecia una disminución en los compromisos presupuestales.

| CODIGO | RUBRO | TERCER TRIMESTRE 2024 | TERCER TRIMESTRE 2023 | VARIACION | % |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|----------|
| 2.1.2.02.01.003 | COMPRA DE COMBUSTIBLE | 2.999.934 | 7.580.324 | -4.580.390 | -152,68% |

Tabla 20 - comparativo de compromisos presupuestal de combustible

Fuente: Ejecución Presupuestal de ingresos y Gastos vigencias 2024 y 2023

En la siguiente tabla se presentan a los consumos correspondiente por cada uno de los automotores (ambulancias), expresados en galones de ACPM, requeridos para el traslado de sus pacientes durante los trimestres antes señalados.

| PLACA | TERCER TRIMESTRE 2024 | TERCER TRIMESTRE 2023 | DIFERENCIA CONSUMO |
|--------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| OCM861 | 188,44 | 171,59 | 16,85 |
| OCM903 | 422,02 | 493,51 | -71,49 |
| OCM904 | 715,94 | 346,29 | 369,65 |
| OCM905 | 861,93 | 1087,41 | -225,48 |
| OCM906 | 271,44 | 505,36 | -233,92 |
| OCM907 | 859,71 | 352,13 | 507,58 |
| OCM746 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 3.319,48 | 2.956,29 | 363,19 |

Tabla 21 - comparativo consumo de combustible por ambulancias

Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física Y Biológica

8. CONCLUSIÓN:

Teniendo en cuenta que la Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público es una responsabilidad compartida entre los servidores y el nivel directivo de la ESE Universitaria del Atlántico y que es necesario promover un sentido de

autocontrol y transparencia en el manejo de los recursos públicos, se pudo observar que para el tercer trimestre de la vigencia 2024, no se concibió un uso razonable en la política de austeridad de gastos con relación a las erogaciones comprometidas en el tercer trimestre del año 2023, las cuales son proporcionales al volumen de atención generada, esta aseveración es el resultado de un análisis teniendo en cuenta las siguientes situaciones:

- 8.1. El componente de gastos de personal comprometido en el tercer trimestre 2024 Vs tercer trimestre 2023, presentaron una disminución no porque se hallan establecido medidas de austeridad, sino porque no se aplicó el incremento salarial autorizado obligatorio en cada vigencia fiscal, por tal razón, no es posible establecer la variable entre las vigencias en materia de este informe, cabe aclarar que el incremento salarial del 2023 fue imputado en al nómina de agosto 31 de 2.023, con conceptos de retroactivos en Salarios, Auxilio de Alimentación, Bonificación Especial de Recreación, Recargos y demás conceptos prestacionales.
- 8.2. En el componente de los gastos comprometidos por la suscripción de contratos y ordenes de prestación de servicios imputados en tercer trimestre 2024 (Julio-septiembre) no es posible establecer variables de comparativas con el mismo trimestre de 2023, dado que el periodo por el cual se proyectan los contratos no es homogéneo por grupos a contratar. Es decir, dentro de un mismo grupo de profesional o técnicos con la misma formación, la duración del contrato puede ser diferente, así como la asignación mensual por la prestación del servicio. Lo que en consecuencia no permite establecer un criterio claro para generar un análisis comparativo asertivo.

Se recomienda en materia de contratación se establezca una política o medida que establezca la uniformidad en el tiempo de contratación con respeto a las OPS ya que se pudo observar que se comprometen de manera desigual con compromisos de 2, 3 o 7 meses, lo cual se traduce presupuestalmente en un desequilibrio ya que esta práctica de contratación impacta y genera déficits presupuestales en un determinado periodo.

De igual manera se pudo verificar que se suscribieron ordenes de servicios por concepto de arriendo de vehículo que deberán ser revaluados tendientes ajustarse al Decreto Nacional 199 de febrero 20 de 2.024.

- 8.3. En el componente de los gastos comprometidos por los servicios públicos específicamente (Agua y aseo) frente al análisis de su comportamiento registrados en tercer trimestre 2024 (Julio a Septiembre) se detectó que se hacen registros de periodos que no corresponden al trimestre de estudio, lo que desdibuja el análisis comparativo de los periodos.
- 8.4. En el componente de los gastos registrados para el mantenimiento del parque automotor (ambulancias) de la ESE Universitaria del Atlántico, se identificó que los gastos se han elevado considerablemente, superando el 100% de los incurridos en el mismo periodo de la vigencia anterior, por lo que se recomienda a los líderes del proceso a cargo, reconsiderar aplicar las pólizas para cubrir los gastos que se generen por la siniestralidad de la ambulancia, pagar el deducible que sería inferior a los gastos incurridos durante la vigencia actual. Por otra parte, no se pudo hacer el análisis de el parque automotor por sede, toda vez que desde la coordinación de Referencia y Contrarreferencia se hacen cambios en el vehículo asignado por sede por efecto de los tiempos en que los vehículos están fuera de servicio por mantenimiento.

Para concluir es necesario que se siga promoviendo una cultura de autocontrol, autogestión y autorregulación en el interior de todos los dependencias de la ESE, con el fin de cumplir con las disposiciones Nacionales sobre austeridad y eficiencia en el gasto público enmarcadas en el último Decreto Nacional (Decreto 199 de febrero 20 de 2.024) y

en materia de contratación se recomienda se establezca una política o medida que establezca la uniformidad en el tiempo de contratación con respeto a las OPS, lo cual se traduce presupuestalmente en un desequilibrio ya que esta práctica de contratación impacta y genera déficits presupuestales en un determinado periodo.

Todas las recomendaciones dadas, pueden generar cambios o ajustes que pueden contribuir a fomentar la cultura de responsabilidad y transparencia en la gestión de los recursos, mejorar la eficiencia y reducir el riesgo de irregularidades. Y así lograr una gestión más eficiente y sostenible del gasto público.

Cordialmente,


YADID SOFIA RUIZ OSSIO
Jefe Oficina De Control Interno

Proyecto: Luis C Mendoza Mariano

Copia de Original Firmado