



**INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO CUARTO 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 cuarto del año 2024, (octubre – diciembre 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 cuarto trimestre del año 2024, (octubre – diciembre 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 31 de diciembre 2024 se encuentra con un saldo final de \$223.401.078.014

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

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
Resolución No. 0452	1/10/2024	Traslado	\$ 1.286.458.127
Resolución No. 0514	13/11/2024	Traslado	\$ 762.008.565
Resolución No. 0596	2/12/2024	Traslado	\$ 2.410.117.106
Resolución No. 0647	26/12/2024	Traslado	\$ 2.483.413.020
Resolución No. 0648	26/12/2024	Adición	\$ 1.353.435.034
Resolución No. 0649	26/12/2024	Traslado	\$ 505.004.192

Tabla 1 - Actos Administrativos modificatorios del Presupuesto Vigencia 2024

7. ANÁLISIS DE LOS RUBROS DE GASTOS

7.1. GASTOS DE PERSONAL

CODIGO	CONCEPTO	CUARTO TRIMESTRE 2024	CUARTO TRIMESTRE 2023	VARIACION	%
2.1.1.01.01.001.01 01	SUELDO BASICO	1.450.597.822	981.544.958	469.052.864	32,34%
2.4.1.01.01.001.01 01	SUELDO BASICO	1.734.061.791	1.445.895.881	288.165.910	16,62%
2.1.1.01.01.001.02 01	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	39.185.847	31.627.346	7.558.501	19,29%
2.4.1.01.01.001.02 01	HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS	322.981.529	247.555.141	75.426.388	23,35%
TOTAL		3.546.826.989	2.706.623.326	840.203.663	

Tabla 2 - Cuadro comparativo Gastos de Personal

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos a corte 31-12-2023 y Ejecución de Ingresos y Gastos a corte 31-12-2024.

En el cuarto trimestre del año 2024, los gastos de personal correspondientes al sueldo básico administrativo y al sueldo básico asistencial experimentaron un aumento del 32,34% y 16,62%, respectivamente, en comparación con

el mismo periodo de 2023. Este incremento se debe al reconocimiento y pago del retroactivo salarial objeto del incremento de ley autorizado a la planta de personal por el año 2024

7.2. INCREMENTO Y DISMINUCIÓN DE LA PLANTA DE PERSONAL

MES	CUARTO TRIMESTRE 2024	CUARTO TRIMESTRE 2023	VARIACIÓN
OCTUBRE	194	201	-7
NOVIEMBRE	193	200	-7
DICIEMBRE	193	200	-7

Tabla 3 - Número Total de Empleados de Planta

La planta de personal de la ESE Universitaria del Atlántico al cierre del cuarto trimestre de la vigencia 2024, presenta menos empleados 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 Jiménez	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 Sánchez	2 de abril de 2024	Renuncia
16	Cristian Alejandro Grimaldo Acevedo	23 de abril de 2024	Renuncia
17	Iván David Sánchez Pérez	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 Rio	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 Escorcia Senior	30 de agosto de 2024	Renuncia
30	Alejandro de Jesus Barraza Ibañez	30 de septiembre de 2024	Renuncia
31	Wilfrido Antonio Peña Retamozo	2 de octubre 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	Julián Daniel Paternina Del Río	Jefe de Oficina Asesora	3 de enero de 2024
4	Juan Carlos Caballero Orozco	Director Administrativo	4 de enero de 2024
5	Gustavo José Crespo Polo	Director Tecnico	4 de enero de 2024
6	Luz Stella Manjarrez Iglesias	Director Tecnico	12 de enero de 2024
7	Elvia Esther Barrera Cantillo	Director Administrativo	1 de febrero de 2024
8	Pablo Alberto De la Cruz Gómez	Gerente	15 de abril de 2024
9	Julián Daniel Paternina Del Rios	Director Administrativo	24 de abril de 2024
10	Rafael Ignacio Fernández 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	Secretaria 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 Ibañez	Director técnico	6 de mayo de 2024
20	Oswaldo Alonso Morales Torrado	Director técnico	9 de mayo de 2024

21	Maria Angelica Ahumada Figueroa	Director Administrativo	24 de junio de 2024
22	Linda Ibeth Silva Rodríguez	Jefe de Oficina	3 de julio de 2024
23	Reynaldo Bravo González	Director Administrativo	16 de julio de 2024
24	Crespo Polo Gustavo José	Director Administrativo	16 de octubre de 2024

Tabla 5 - Novedad de ingresos Vig 2023-2024

El Total de los funcionarios retirados de la planta de personal corresponde a 31 y el Total de los funcionarios vinculados suman 24, para efectos de determinar la variable el resultado final es 7

7.3. OBLIGACIONES PRESUPUESTALES

Durante el cuarto trimestre de la vigencia 2024 y el cuarto 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	CUARTO 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 cuarto trimestre de la vigencia 2024, la ESE Universitaria del Atlántico suscribió 1.029 contratos de los cuales 729 corresponden al personal asistencial y contratos 300 corresponde al personal administrativo incluyendo los contratos con entidades prestadoras de servicios asistenciales y de insumos hospitalarios. Presentamos en los siguientes cuadros, el detalle por conceptos y valores contratados

CONCEPTO	OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE			TOTALES	
	No CONTRA	MESES	VALOR	No CONTRA	MESES	VALOR	No CONTRA	MESES	VALOR	TOTAL CONTRA	VALOR TOTAL
AUXILIARES DE ENFERMERIA	213	2	806.277.487	28	2	35.548.338	37	1	69.749.167	278	911.574.992
ENFERMERAS PROFESIONAL	100	2	71.659.743	0	0	0	0	0	0	100	71.659.743
MEDICOS GENERAL	78	2	67.559.756	0	0	0	5	1	9.201.712	83	76.761.468
ESPECIALISTA	128	2	2.351.539.354	0	0	0	4	1	10.800.000	132	2.362.339.354
INSTRUMENTADOR (A)	15	2	75.307.200	0	0	0	0	0	0	15	75.307.200
FISIOTERAPEUTA	6	2	27.840.000	0	0	0	0	0	0	6	27.840.000

NUTRICIONISTA	5	2	30.000.000	0	0	0	0	0	0	5	30.000.000
QUIMICO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRABAJADOR SOCIAL	7	2	31.122.133	3	1	8.728.000	0	0	0	10	39.850.133
PSICOLOGO(A)	9	2	54.000.000	0	0	0	0	0	0	9	54.000.000
PSIQUIATRA	8	2	132.000.000	0	0	0	0	0	0	8	132.000.000
BACTERIOLOGO	25	2	148.733.850	0	0	0	0	0	0	25	148.733.850
OTROS AUXILIARES	58	2	222.452.000	0	0	0	0	0	0	58	222.452.000
TOTAL	652		4.018.491.523	31		44.276.338	46		89.750.879	729	4.152.518.740

Tabla 7 - Personal contratado Asistencial Cuarto trimestre 2024

CONCEPTO	OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE			TOTALES	
	No CONTRA	MESES	VALOR	No CONTRA	MESES	VALOR	No CONTRA	MESES	VALOR	TOTAL CONTRA	VALOR TOTAL
PROFESIONAL PERSONA NATURAL	73	2	864.577.146				1	1	2.230.000	74	866.807.146
PROFESIONAL PERSONA JURIDICA	32	2	7.227.393.045					7	80.187.500	32	7.307.580.545
TECNICO	193	2	1.196.268.070	1	2	5.000.000				194	1.201.268.070
TOTAL	298		9.288.238.261	1		5.000.000	1		82.417.500	300	9.375.655.761

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	CUARTO TRIMESTRE 2024	CUARTO TRIMESTRE 2023	VARIACION	%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	0	1.256.667	-1.256.667	0,00%
SERVICIOS PUBLICOS	2.165.222.217	1.428.788.754	736.433.463	34,01%
PUBLICIDAD	7.437.500	11.900.000	-4.462.500	-60,00%
TOTAL	2.172.659.717	1.441.945.421	730.714.296	

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

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

CONCEPTO	ENERGIA	ACUEDUCTO	GAS NATURAL	TOTAL
FUNCIONAMIENTO	446.411.183	151.362.050	1.791.060	599.564.293
OPERATIVO	1.423.258.957	140.853.292	1.545.675	1.565.657.924
TOTAL	1.869.670.140	292.215.342	3.336.735	2.165.222.217

Tabla 10 - rubros presupuestales servicios públicos cuarto Trimestre 2024

CONCEPTO	ENERGIA	ACUEDUCTO	PLAN	GAS	TOTAL
			CELULAR	NATURAL	
FUNCIONAMIENTO	121.264.473	71.261.078	28.519.137		221.044.688
OPERATIVO	753.145.187	453.309.967		1.288.912	1.207.744.066
TOTAL	874.409.660	524.571.045	28.519.137	1.288.912	1.428.788.754

Tabla 11 - rubros presupuestales servicios públicos cuarto 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 53% en el cuarto 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 hubo disminución 32.46% que equivale -623.812 KW/h menos 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, y se observa una disminución de 32KW menos por paciente de 2024 vs 2023, es decir que mientras que en la vigencia 2023 la relación es de 114.7KW por paciente atendido, en el 2024 fue de 78KW por paciente.

MES	2024	PACIENTES	2023	PACIENTES	VARIACIÓN KW/mes
	KW/mes	ATENDIDOS	KW/mes	ATENDIDOS	
OCTUBRE	651.217	8.497	816.439	7.067	-165.222
NOVIEMBRE	693.224	8.412	875.490	7.928	-182.266
DICIEMBRE	576.763	7.706	853.087	7.187	-276.324
TOTAL	1.921.204	24.615	2.545.016	22.182	-623.812

Tabla 12 - Pacientes atendidos en el mes por sede

KW POR SEDE

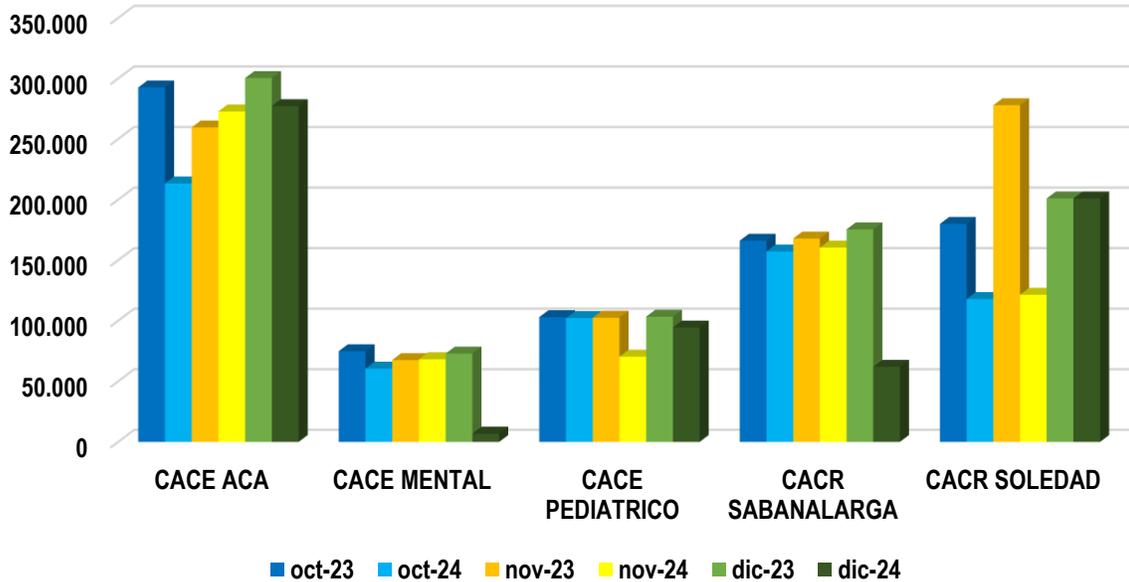


Gráfico 1 - Consumo mensual Kw por sede

Acueducto

Con relación a los consumos de agua, se pudo apreciar que el valor comprometido disminuyó en un 44,29 % 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		
OCTUBRE	18.621	8.497	13.007	7.067	5.614
NOVIEMBRE	21.625	8.412	13.937	7.928	7.688
DICIEMBRE	19.755	7.706	14.270	7.187	5.485
TOTAL	60.001	24.615	41.214	22.182	18.787

Tabla 13 - Consumo mensual M3

M3 POR SEDE

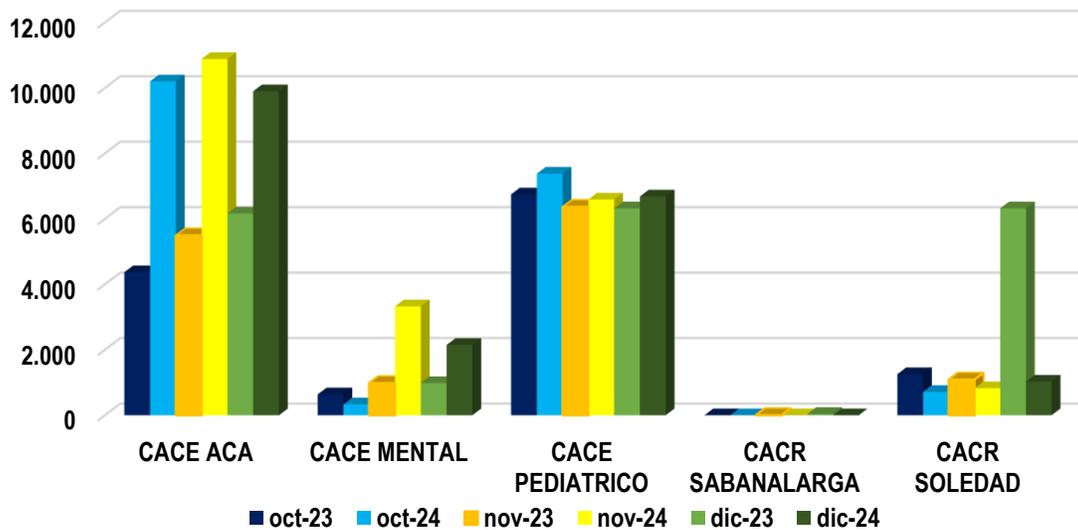


Gráfico 2 - Consumo mensual agua por sede

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. Adicionalmente, el consumo en la sede de Alta complejidad aumentó considerablemente, superando el 50% de los m³ consumidos en el mismo periodo de la vigencia 2023.

% PACIENTES ATENDIDOS 4 TRIMESTRE 2.024

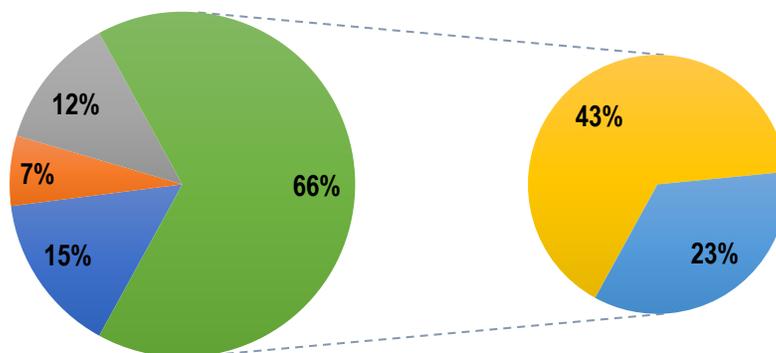
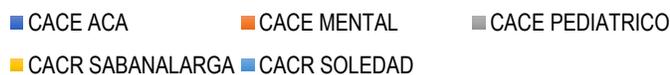


Gráfico 3 - Pacientes atendidos por CACE 4 Trimestre 2024

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

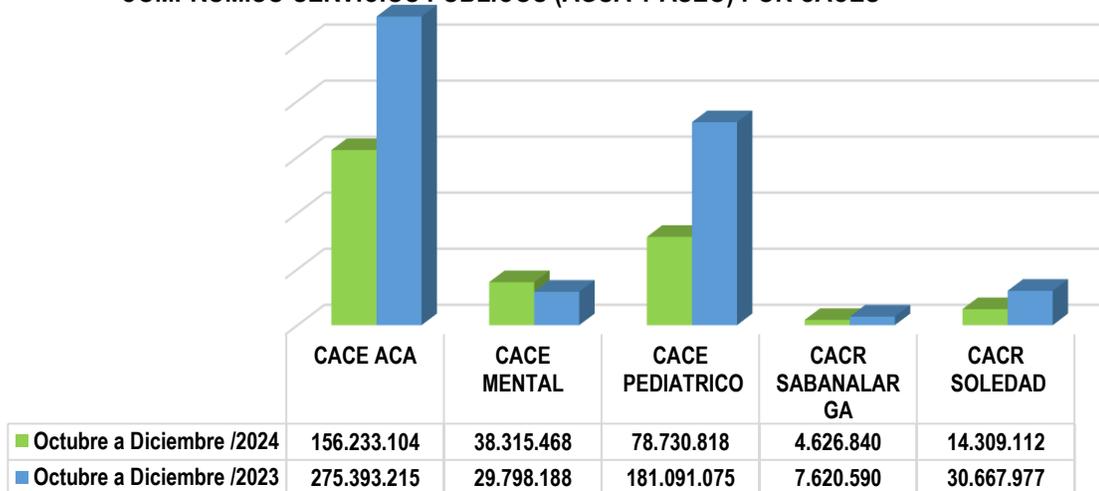


Gráfico 4 - Comparativo Compromisos acueducto por CACE 4 Trimestre

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	CUARTO TRIMESTRE 2024				
		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	%
Mano de obra	OCM 746 ALTA COMPLEJIDAD				0	0,00%
Mano de obra	OCM 861 TODAS LAS SEDES	1.428.000		416.500	1.844.500	18,90%
Mano de obra	OCM 903 ALTA		2.772.700	493.850	3.266.550	33,48%
Mano de obra	OCM 904 ALTA	856.800	47.600	595.000	1.499.400	15,37%
Mano de obra	OCM 905 CARC ALTA	416.500	226.100	1.404.200	2.046.800	20,98%
Mano de obra	OCM 906 CACE PEDIATRICO			392.700	392.700	4,02%
Mano de obra	OCM 907 CACR SABANALARGA		166.600	541.450	708.050	7,26%
Total		2.701.300	3.213.000	3.843.700	9.758.000	100,00%

Tabla 14 - Mantenimiento por vehículo mano de obra 2024

Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física y Biomédica

CONCEPTO	VEHICULO	CUARTO TRIMESTRE 2024				
		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	%
Repuestos	OCM 746 ALTA COMPLEJIDAD				0	0,00%
Repuestos	OCM 861 TODAS LAS SEDES	1.068.176	178.500	3.605.700	4.852.376	10,77%
Repuestos	OCM 903 ALTA		10.215.854	2.303.544	12.519.398	27,79%
Repuestos	OCM 904 ALTA	1.917.984	486.710	3.098.168	5.502.862	12,21%
Repuestos	OCM 905 CARC ALTA	2.999.102	1.695.454	6.691.968	11.386.524	25,27%
Repuestos	OCM 906 CACE PEDIATRICO			2.655.488	2.655.488	5,89%
Repuestos	OCM 907 CACR SABANALARGA		1.495.830	6.641.988	8.137.818	18,06%
Total		5.985.262	14.072.348	24.996.856	45.054.466	100,00%

Tabla 15 - Mantenimiento por vehículo Repuestos 2024
Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física y Biomédica

CONCEPTO	VEHICULO	CUARTO TRIMESTRE 2023				
		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	%
Mano de obra	OCM 746 ALTA COMPLEJIDAD		238.000		238.000	2,93%
Mano de obra	OCM 861 TODAS LAS SEDES				0	0,00%
Mano de obra	OCM 903 ALTA	47.600	33.200	190.400	271.200	3,34%
Mano de obra	OCM 904 ALTA	47.600	2.820.300	95.200	2.963.100	36,52%
Mano de obra	OCM 905 CARC ALTA	95.200	535.500	571.200	1.201.900	14,81%
Mano de obra	OCM 906 CACE PEDIATRICO		630.700	273.700	904.400	11,15%
Mano de obra	OCM 907 CACR SABANALARGA	47.600	1.166.200	1.320.770	2.534.570	31,24%
Total		238.000	5.423.900	2.451.270	8.113.170	100,00%

Tabla 16 - Mantenimiento por vehículo mano de obra 2023
Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física y Biomédica

CONCEPTO	VEHICULO	CUARTO TRIMESTRE 2023				
		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	%
Repuestos	OCM 746 ALTA COMPLEJIDAD		443.870		443.870	2,46%
Repuestos	OCM 861 TODAS LAS SEDES				0	0,00%
Repuestos	OCM 903 ALTA	553.350	485.520	617.610	1.656.480	9,20%
Repuestos	OCM 904 ALTA	617.610	2.822.680	579.530	4.019.820	22,32%
Repuestos	OCM 905 CARC ALTA	1.231.650	4.028.150	1.962.310	7.222.110	40,10%
Repuestos	OCM 906 CACE PEDIATRICO		850.850	285.600	1.136.450	6,31%

Repuestos	OCM 907 CACR SABANALARGA		1.288.770	2.240.770	3.529.540	19,60%
Total		2.402.610	9.919.840	5.685.820	18.008.270	100,00%

Tabla 17 Mantenimiento por vehículo Repuestos 2023
Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física y Biomédica

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	CUARTO TRIMESTRE 2024-2023			
		2024	2023	DIFERENCIA	%
Mano de obra	OCM 746 ALTA COMPLEJIDAD	0	238.000	-238.000	-14,47%
Mano de obra	OCM 861 TODAS LAS SEDES	1.844.500	0	1.844.500	112,14%
Mano de obra	OCM 903 ALTA	3.266.550	271.200	2.995.350	182,11%
Mano de obra	OCM 904 ALTA	1.499.400	2.963.100	-1.463.700	-88,99%
Mano de obra	OCM 905 CARC ALTA	2.046.800	1.201.900	844.900	51,37%
Mano de obra	OCM 906 CACE PEDIATRICO	392.700	904.400	-511.700	-31,11%
Mano de obra	OCM 907 CACR SABANALARGA	708.050	2.534.570	-1.826.520	-111,05%
Total		9.758.000	8.113.170	1.644.830	100,00%

Tabla 18 comparativo por el concepto de MO 2024 Vs 2023
Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física y Biomédica

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	CUARTO TRIMESTRE 2024-2023			
		2024	2023	DIFERENCIA	%
Repuestos	OCM 746 ALTA COMPLEJIDAD	0	443.870	-443.870	-1,64%
Repuestos	OCM 861 TODAS LAS SEDES	4.852.376	0	4.852.376	17,94%
Repuestos	OCM 903 ALTA	12.519.398	1.656.480	10.862.918	40,16%
Repuestos	OCM 904 ALTA	5.502.862	4.019.820	1.483.042	5,48%
Repuestos	OCM 905 CARC ALTA	11.386.524	7.222.110	4.164.414	15,40%
Repuestos	OCM 906 CACE PEDIATRICO	2.655.488	1.136.450	1.519.038	5,62%
Repuestos	OCM 907 CACR SABANALARGA	8.137.818	3.529.540	4.608.278	17,04%
Total		45.054.466	18.008.270	27.046.196	100,00%

Tabla 19 comparativo por el concepto de repuesto 2024 Vs 2023
Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física y Biomédica

7.7. COMBUSTIBLE

Para el análisis de los compromisos presupuestales causados durante el cuarto 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 un aumento en los compromisos presupuestales.

CODIGO	RUBRO	CUARTO TRIMESTRE 2024	CUARTO TRIMESTRE 2023	VARIACION	%
2.1.2.02.01.003	COMPRA DE COMBUSTIBLE	8.999.890	4.799.996	4.199.894	46,67%

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 el cuarto trimestre antes señalados.

PLACA	CUARTO TRIMESTRE 2024	CUARTO TRIMESTRE 2023	DIFERENCIA CONSUMO
OCM861	197,61	406,92	-209,31
OCM903	466,65	767,19	-300,54
OCM904	632,15	583,77	48,38
OCM905	920,61	905,43	15,18
OCM906		492,22	-492,22
OCM907	585,48		585,48
OCM746		41,30	-41,3
TOTAL	2.802,50	3.196,83	-394,33

Tabla 21 - comparativo consumo de combustible por ambulancias

Fuente: Informe De La Dirección De Infraestructura Física y Biomédica

Como se puede apreciar en las tablas 20 y 21 no se logra entender como si el consumo bajo un 14% de 2023 a 2024, el compromiso aumente para el mismo periodo de 2023 a 2024 y el costo del valor del galón de ACPM solo tuvo una diferencia de \$800 de incremento de un año con respecto al otro. Lo que podría dar a entender que se están haciendo apropiaciones de combustible que no corresponde al uso de las ambulancias, lo que requerirá ser explicado por el área de presupuesto y el supervisor del contrato de suministro de combustible de la ESE.

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 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.

En cuanto al compromiso de los servicios públicos en relación con el de acueducto, se mantiene la recomendación de hacer revisiones a las acometidas de la sede pediátrica, ya que sus consumos son significativos con respecto a las demás sedes que además demandan mayor atención a pacientes y revisar cuales fueron las causas que generaron el aumento en el último trimestre del año 2024 de la sede Alta Complejidad.

En relación con el consumo de combustible, es necesario que el área de presupuesto aclare las cifras comprometidas, toda vez que no existe una correlación con el consumo.

Se recomienda a la gerencia hacer verificación del estado actual del parque automotor, toda vez que el gasto en repuestos es representativo a lo largo del año y comparado con el año anterior (2023) la demanda de los repuestos sigue en incremento, lo que puede indicar un deterioro importante en el estado de los vehículos, por consiguiente, se genera una erogación mayor para la entidad y el costo de mantener este superando el valor del activo.

CONCEPTO	2024	2023
Total Mano de obra	47.237.530	27.441.150
Total Repuestos	180.909.456	66.006.920

Mano de obra - Repuestos 228.146.986 93.448.070

Para concluir es necesario que se siga promoviendo una cultura de autocontrol, autogestión y autorregulación en el interior de todas las 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).

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