# INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO

# CUARTO TRIMESTRE

# 2022 -2021

Decreto Nacional 984 de 2012 - "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998". Decreto 1068 de 2015. Artículo 2.8.4.8.2

Fecha de publicación en la página web: 31 de Enero 2023

## Contenido

1 .INTRODUCCIÓN..... **¡Error! Marcador no definido.**
2. OBJETIVO GENERAL ..... 3
3. ALCANCE..... 3
4. NORMATIVIDAD ..... 4
5. PRINCIPIOS..... 4
6. METODOLOGIA ..... 5
7. PRESENTACION DEL INFORME ..... 5

# 1. INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno de la E.S.E Manuel Castro Tovar, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 22 del decreto 1737 de 1998, modificado por el artículo 1 del decreto 984 del 14 de mayo de 2012 y decreto 1009 de 16 de junio de 2020, remite el informe sobre el cumplimiento de las medidas de austeridad del gasto establecida en los decretos y demás normativa vigente para el cuarto trimestre del 2022, a partir de la información suministrada por la Oficina Financiera, contratación, talento humano, y almacén.

# 2. OBJETIVO GENERAL

Verificar y rendir informe sobre el cumplimiento de las medidas de Austeridad en el Gasto dictadas por el Gobierno Nacional, establecidas en los Decretos 26 y 1737 de 1998 compilados en el Decreto 1068 de 2015.

# 3. ALCANCE

La Oficina de Control Interno de la E.S.E Manuel Castro Tovar, en atención a su rol de seguimiento y evaluación, presenta la información remitida por las áreas responsables frente a los conceptos susceptibles de seguimiento en el marco de austeridad de gasto, observando el comportamiento del gasto en términos absolutos y relativos para el cuarto trimestre de 2022, indagando además sobre las posibles causas que incidieron en los resultados del gasto, esto, en pro de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el artículo 1 del Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 compilado en el Artículo 2.8.4.8.2, Decreto 1068 de 2015,

# 4. NORMATIVIDAD

• **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 26 de 1998,** "Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público".

• **Decreto 984 de 2012,** "Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998".

• **Decreto 1068 de 2015**, "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público"

# 5. PRINCIPIOS

**Economía:** Este principio orienta a la entidad pública y Privada al ejercicio de una sana austeridad y mesura en el gasto, con una medición racional de costos en el gasto público buscando siempre la proporcionalidad razonable entre los conceptos de costo-beneficio.

**Eficiencia:** Todas las actividades y recursos de la entidad deben estar dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los planes y programas, así como verificando su idoneidad y estricto cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes que se tengan que hacer.

# 6. METODOLOGIA

Se solita información al área financiera, sobre los gastos de funcionamiento de la entidad del periodo Octubre-Noviembre-Diciembre de 2022 y 2021, se procede a analizarla y en apoyo con las áreas de contratación, talento humano y otras, se procede a dar informe sobre los siguientes conceptos:

Gastos de personal de planta.

Contratos por prestación de servicios y por suministro

Gastos de servicios públicos

Gastos de papelería, mantenimientos, combustibles, mensajería, residuos hospitalarios, papelería entre

# 7. PRESENTACION DEL INFORME

A continuación, se presenta un comparativo de los diferentes conceptos de gastos incurridos por la entidad durante el periodo (Octubre-Noviembre-Diciembre) vigencia 2022 frente al mismo periodo de la vigencia 2021, se expondrán las diferentes situaciones encontradas y las recomendaciones realizadas por la oficina de Control Interno.

## 1. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA.

El comportamiento de los gastos del personal de planta tanto administrativo como misional de la ESE Manuel Castro Tovar, durante el cuarto trimestre de las vigencias 2022 y 2021 fue el siguiente:

Se presentan gastos de personal por $336.659.900 en el 2022 frente a $ 320.117.905 en el 2021 así:

| CARGO | | 4TO TRIMESTRE 2022 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | OCTUBRE | NOVIEMBRE | PRIMA | DICIEMBRE | TOTAL |
| MISIONALES | MEDICOS | 15.333.544 | 15.574.031 | 10.543.071 | 15.396.830 | **56.847.476** |
| | ODONTOLOGOS | 2.831.300 | 4.760.477 | 3.045.383 | 2.831.300 | **13.468.460** |
| | ENFERMERAS | 12.711.300 | 19.844.809 | 13.667.327 | 12.711.300 | **58.934.736** |
| | AUX. ENFERMERIA | 15.366.200 | 23.267.838 | 16.520.318 | 15.366.200 | **70.520.556** |
| | HIGIENISTAS | | | | | **-** |
| | **TOTAL MISIONAL** | **46.242.344** | **63.447.155** | **43.776.099** | **46.305.630** | **199.771.228** |
| ADMINISTRATIVO | GERENTE | 13.029.152 | 8.894.040 | 8.712.790 | 8.894.040 | **39.530.022** |
| | SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA | 5.489.000 | 5.489.000 | 5.887.529 | 7.410.150 | **24.275.679** |
| | SUBDIRECCION TECNICO-CIENTIFICA | 5.489.000 | 5.489.000 | 5.902.296 | 5.489.000 | **22.369.296** |
| | PROFESIONAL UNIVERSITARIO - PRESUPUESTO | 3.952.200 | 3.952.200 | 4.238.786 | 5.335.470 | **17.478.656** |
| | HISTORIAS CLINICAS | | | | | **-** |
| | TESORERIA | 3.189.100 | 3.189.100 | 3.425.348 | 3.189.100 | **12.992.648** |
| LOGISTI | CONDUCTOR | 2.185.521 | 2.185.521 | 2.335.785 | 3.183.321 | **9.890.148** |
| | SERVICIOS GENERALES(2 operari | 2.008.621 | 4.159.675 | 2.175.306 | 2.008.621 | **10.352.223** |
| | **TOTAL ADMINISTRATIVO** | **35.342.594** | **33.358.536** | **32.677.840** | **35.509.702** | **136.888.672** |
| | **GRAN TOTAL** | **81.584.938** | **96.805.691** | **76.453.939** | **81.815.332** | **336.659.900** |

| CARGO | | 4TO TRIMESTRE 2021 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | OCTUBRE | NOVIEMBRE | PRIMA | DICIEMBRE | TOTAL |
| MISIONALES | MEDICOS | 14.210.742 | 14.541.159 | 11.001.540 | 15.694.162 | **55.447.603** |
| | ODONTOLOGOS | 2.572.310 | 4.319.338 | 2.305.478 | 2.572.310 | **11.769.436** |
| | ENFERMERAS | 11.548.548 | 18.030.609 | 12.417.169 | 11.548.548 | **53.544.874** |
| | AUX. ENFERMERIA | 16.200.747 | 23.380.610 | 17.477.119 | 16.200.747 | **73.259.223** |
| | HIGIENISTAS | | | | | **-** |
| | **TOTAL MISIONAL** | **44.532.347** | **60.271.716** | **43.201.306** | **46.015.767** | **194.021.136** |
| ADMINISTRATIVO | GERENTE | 8.080.466 | 8.080.466 | 8.316.146 | 8.080.466 | **32.557.544** |
| | SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA | 4.986.899 | 4.986.899 | 5.272.883 | 6.732.314 | **21.978.995** |
| | SUBDIRECCION TECNICO-CIENTIFICA | 4.986.899 | 4.986.899 | 5.132.350 | 4.986.899 | **20.093.047** |
| | PROFESIONAL UNIVERSITARIO - PRESUPUESTO | 3.590.676 | 3.590.676 | 3.851.713 | 4.847.413 | **15.880.478** |
| | HISTORIAS CLINICAS | - | | | | **-** |
| | TESORERIA | 2.897.380 | 2.897.380 | 3.105.851 | 2.897.380 | **11.797.991** |
| LOGISTI | CONDUCTOR | 1.985.606 | 1.985.606 | 2.151.518 | 2.620.175 | **8.742.905** |
| | SERVICIOS GENERALES(2 operari | 3.649.776 | 5.615.900 | 3.955.245 | 1.824.888 | **15.045.809** |
| | **TOTAL ADMINISTRATIVO** | **30.177.702** | **32.143.826** | **31.785.706** | **31.989.535** | **126.096.769** |
| | **GRAN TOTAL** | **74.710.049** | **92.415.542** | **74.987.012** | **78.005.302** | **320.117.905** |

COMPARATIVO:

| CARGO | | CUARTO TRIMESTRE 2022 | CUARTO TRIMESTRE 2021 | DIFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ABSOLUTA | RELATIVA |
| MISIONALES | MEDICOS | 56.847.476 | 55.447.603 | 1.399.873 | 2,5% |
| | ODONTOLOGOS | 13.468.460 | 11.769.436 | 1.699.024 | 14,4% |
| | ENFERMERAS | 58.934.736 | 53.544.874 | 5.389.862 | 10,1% |
| | AUX. ENFERMERIA | 70.520.556 | 73.259.223 | (2.738.667) | -3,7% |
| | HIGIENISTAS | - | - | - | 0,0% |
| | **TOTAL MISIONAL** | 199.771.228 | 194.021.136 | 5.750.092 | 3,0% |
| ADMINISTRATIVO | GERENTE | 39.530.022 | 32.557.544 | 6.972.478 | 21,4% |
| | SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA | 24.275.679 | 21.978.995 | 2.296.684 | 10,4% |
| | SUBDIRECCION TECNICO-CIENTIFICA | 22.369.296 | 20.093.047 | 2.276.249 | 11,3% |
| | PROFESIONAL UNIVERSITARIO - PRESUPUESTO | 17.478.656 | 15.880.478 | 1.598.178 | 10,1% |
| | HISTORIAS CLINICAS | - | - | - | 0,0% |
| | TESORERIA | 12.992.648 | 11.797.991 | 1.194.657 | 10,1% |
| LOGISTI | CONDUCTOR | 9.890.148 | 8.742.905 | 1.147.243 | 13,1% |
| | SERVICIOS GENERALES(2 operarias) | 10.352.223 | 15.045.809 | (4.693.586) | -31,2% |
| | **TOTAL ADMINISTRATIVO** | 136.888.672 | 126.096.769 | 10.791.903 | 8,6% |
| | **GRAN TOTAL** | 336.659.900 | 320.117.905 | 16.541.995 | 5,2% |

Para este periodo, se evidencia un incremento del gasto global del personal de planta del 5.2%, que obedece a incremento salarial anual, pago de horas extras, primas de servicio, vacaciones, y bonificaciones de servicios.

Así mismo se observa disminución en el gasto, relacionado al retiro de la entidad de un personal jefe de Enfermería que sale pensiona mes de Agosto del 2022, y a un personal de servicios generales que salió pensionada en Diciembre del 2021.

## 2. SUSCRIPCIÓN DE CONTRATACION DE SERVICIOS Y DE SUMINISTROS (Decreto 1068 de 2015. Artículo 2.8.4.4.5. - Artículo 2.8.4.4.6. - Artículo 2.8.4.4.7.)

Dentro de los contratos de prestación de servicios, se encuentran los contratos por servicios profesionales, servicios de apoyo a la gestión y servicios de suministros.

De acuerdo con la información suministrada por el área de contratación de la E.S.E Manuel Castro Tovar, la suscripción de contratación de servicios y de suministro, durante el cuarto trimestre del 2022 corresponde a la suma de $ 3.456.546.211 representada así:

CONTRATACIÓN CUARTO TRIMESTRE 2022

| CONTRATACIÓN 4TO TRIMESTRE 2022 | CANT | VALOR |
|---|---|---|
| **PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | **165** | **2.371.844.979** |
| **PROFESIONALES** | | |
| AGREMIACIÓN | 2 | 1.379.567.642 |
| OTROS CONTRATISTAS | 97 | 619.837.800 |
| **TÉCNICO-OTRO** | | |
| ASEO | 1 | 201.381.251 |
| OTOS SERVICIOS | 65 | 171.058.286 |
| **SUMINISTRO** | **20** | **1.084.701.232** |
| **SUMINISTRO** | | |
| ADQUISICION BIOMÉDICOS (PROYECTO) | 1 | 448.700.000 |
| MEDICAMENTOS - INSUMOS | 4 | 340.797.735 |
| SEGUROS | 1 | 77.000.000 |
| OTOS SUMINSTROS | 14 | 218.203.497 |
| **TOTAL** | **392** | **3.456.546.211** |

Adicionalmente, la suscripción de contratación de servicios y de suministro, durante el cuarto trimestre del 2021 corresponde a la suma de $ 1.766.286.680 representada así:

CONTRATACIÓN CUARTO TRIMESTRE 2021

| CONTRATACIÓN 4TO TRIMESTRE 2021 | CANT | VALOR |
|---|---|---|
| **PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | **195** | **1.442.786.718** |
| PROFESIONALES | | |
| AGREMIACIÓN | 1 | 694.688.588 |
| OTROS CONTRATISTAS | 134 | 589.234.100 |
| TÉCNICO | | |
| SERVICOS TECNICOS | 60 | 158.864.030 |
| **SUMINISTRO** | **12** | **323.499.962** |
| MEDICAMENTOS - INSUMOS | 2 | 139.486.209 |
| OTROS SUMINISTROS | 10 | 184.013.753 |
| **TOTAL** | **207** | **1.766.286.680** |

COMPARATIVO:

| CONTRATACIÓN 4TO TRIMESTRE | CANT | 2022 | 2021 | DIFERENCIA | % |
|---|---|---|---|---|---|
| **PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | **165** | **2.371.844.979** | **1.442.786.718** | 929.058.261 | 64% |
| **PROFESIONALES** | | | | | |
| AGREMIACIÓN | 2 | 1.379.567.642 | 694.688.588 | | |
| OTROS CONTRATISTAS | 97 | 619.837.800 | 589.234.100 | | |
| **TÉCNICO-OTRO** | | | | | |
| ASEO | 1 | 201.381.251 | - | | |
| OTOS SERVICIOS | 65 | 171.058.286 | 158.864.030 | | |
| **SUMINISTRO** | **20** | **1.084.701.232** | **323.499.962** | 761.201.270 | 235% |
| **SUMINISTRO** | | | | | |
| ADQUISICION BIOMÉDICOS (PROYECTO) | 1 | 448.700.000 | 0 | | |
| MEDICAMENTOS - INSUMOS | 4 | 340.797.735 | 139.486.209 | | |
| SEGUROS | 1 | 77.000.000 | 0 | | |
| OTOS SUMINSTROS | 14 | 218.203.497 | 184.013.753 | | |
| **TOTAL** | **392** | **3.456.546.211** | **1.766.286.680** | **1.690.259.531** | 96% |

Se observa una diferencia porcentual positiva del 96% entre el último trimestre de las vigencias 2021 y 2022, representada en 1.609 millones de pesos. De este mayor valor, 929 millones corresponden a contratos de prestación de servicios y 761 millones a contratos de suministro.

Respecto a los contratos de prestación de servicios, durante la vigencia 2021 el negocio más significativo fue un contrato de prestación de servicios (contrato sindical) 2021 por 694 millones y una duración de un mes. Por otro lado, durante la vigencia 2022 se celebraron dos contratos sindicales, por un mes cada uno y un valor acumulado de 1.379 millones (685 millones más frente a la vigencia anterior). Igualmente, en el 2022 se celebró un contrato de prestación de servicios de aseo, por un mes y un valor de 201 millones de pesos. Tanto el contrato de aseo, como el contrato sindical, acumulan un mayor valor contratado de 886 millones de pesos, casi la totalidad de la diferencia bajo esta tipología de contratación.

En cuanto a los contratos de suministro, para el 2022 se resalta la celebración de un contrato de adquisición de equipos biomédicos por 448 millones de pesos y un contrato de adquisición de pólizas de seguros por 77 millones de pesos. Estos negocios, extraordinarios para el trimestre y sin paralelo en la vigencia 2021, condensan la mayor parte de la diferencia presentada para el periodo anterior comparado.

## 3. GASTOS POR CONTRATACIÓN CON TERCEROS PARA GASTOS GENERALES.

Durante el cuarto trimestre del año 2022, se observa un registro de gastos generales por valor de $ 763.108.111 representados así:

| GASTOS GENERALES | | CUARTO TRIMESTRE 2022 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL |
| MANTENIMIENTO HOSPITALARIO | 19.507.066 | 30.581.340 | 36.872.736 | 54.375.372 | **121.829.448** |
| MANTENIMIENTO DE VEHICULOS | 14.915.000 | 8.441.200 | | 14.976.300 | **23.417.500** |
| MANTENIMIENTO SOFWARE Y HADWARE | 1.576.000 | | 55.991.351 | 7.910.730 | **63.902.081** |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 11.850.393 | 11.752.158 | 12.071.058 | 22.185.380 | **46.008.596** |
| IMPUESTOS,SEGUROS Y POLIZAS | 2.472.313 | | | 77.000.000 | **77.000.000** |
| PROPAGANDA Y PUBLICIDAD | 10.090.000 | 9.730.000 | 10.320.000 | 22.130.000 | **42.180.000** |
| ARRENDAMIENTO BODEGA | 900.000 | 900.000 | 900.000 | 900.000 | **2.700.000** |
| MENSAJERIA Y ENCOMIENDA | - | | 563.600 | 344.200 | **907.800** |
| RESIDUOS HOSPITALARIOS | 2.330.550 | 2.771.212 | 5.111.280 | 3.564.855 | **11.447.347** |
| ARRENDAMIENTO DE IMPRESORAS, FOTOCOPIAS RECARGAS Y OTROS | | | 3.246.840 | 1.772.000 | **5.018.840** |
| SERV. RESTAURANTE Y CAFETERIA | | 7.500.000 | 4.625.000 | 5.000.000 | **17.125.000** |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 1.501.641 | 2.231.759 | 495.407 | 2.593.356 | **5.320.522** |
| SERVICIOS DE VIGILANCIA PRIVADA | 37.643.940 | 38.020.340 | 38.584.940 | 38.396.700 | **115.001.980** |
| KNOW HOW | | | | 8.890.000 | **8.890.000** |
| DOTACIONES Y BIENESTAR SOCIAL | 34.553.556 | 526.207 | 526.207 | 33.626.207,00 | **34.678.621** |
| APORTES PARAFISCALES | 7.222.000 | 7.769.500 | 8.562.300 | 7.345.700 | **23.677.500** |
| LEGALIZACION AVANCES(Jornadas de vacunacion, capacitaciones, viajes, | 982.900 | 4.500.000 | 4.766.500 | 4.749.800 | **14.016.300** |
| ARL-PERSONAL CONTRATISTA | 790.200 | 790.200 | 696.200 | 720.600 | **2.207.000** |
| RESOLUCIONES (Capacitaciones, comunicación y transporte, | 522.675 | | 168.830 | 78.365.700 | **78.534.530** |
| AUTOLIQUIDACION DE SEGURIDAD SOCIAL | 18.309.334 | 16.504.281 | 18.459.764 | 19.281.001 | **54.245.046** |
| REEMBOLSOS DE CAJA MENOR | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | **15.000.000** |
| **TOTAL** | **170.167.568** | **147.018.197** | **206.962.013** | **409.127.901** | **763.108.111** |

Por otra parte, el valor de los gastos generales en el mismo periodo de la vigencia 2021 fueron de $559.912.247 representados así:

| GASTOS GENERALES | CUARTO TRIMESTRE 2021 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL |
| MANTENIMIENTO HOSPITALARIO | 29.550.079 | 26.677.929 | 29.058.970 | **85.286.978** |
| MANTENIMIENTO DE VEHICULOS | | | 23.994.000 | **23.994.000** |
| MANTENIMIENTO SOFWARE Y HADWARE | 21.145.369 | 6.095.567 | 11.052.357 | **38.293.293** |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 12.743.096 | 11.356.727 | 29.893.812 | **53.993.635** |
| IMPUESTOS,SEGUROS Y POLIZAS | | | 1.028.869 | **1.028.869** |
| PROPAGANDA Y PUBLICIDAD | 11.490.000 | 8.600.000 | 26.030.000 | **46.120.000** |
| ARRENDAMIENTO BODEGA | 800.000 | 800.000 | 800.000 | **2.400.000** |
| MENSAJERIA Y ENCOMIENDA | 256.000 | 302.000 | 164.000 | **722.000** |
| RESIDUOS HOSPITALARIOS | 2.615.192 | 3.060.824 | 4.746.108 | **10.422.124** |
| ARRENDAMIENTO DE IMPRESORAS, FOTOCOPIAS RECARGAS Y OTROS | | 3.068.700 | 1.197.900 | **4.266.600** |
| SERV. RESTAURANTE Y CAFETERIA | 6.000.000 | 6.120.000 | 30.920.000 | **43.040.000** |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 245.355 | 2.737.408 | 492.219 | **3.474.982** |
| SERVICIOS DE VIGILANCIA PRIVADA | 34.436.114 | 34.931.011 | 35.635.458 | **105.002.583** |
| KNOW HOW | | | 7.100.000 | **7.100.000** |
| DOTACIONES Y BIENESTAR SOCIAL | 6.444.749 | 249.749 | 19.169.749 | **25.864.247** |
| APORTES PARAFISCALES | 6.698.800 | 8.172.200 | 14.009.100 | **28.880.100** |
| LEGALIZACION AVANCES(Jornadas de vacunacion, capacitaciones, viajes, | 4.724.000 | - | 4.410.786 | **9.134.786** |
| ARL-PERSONAL CONTRATISTA | 838.900 | 868.300 | 769.000 | **2.476.200** |
| RESOLUCIONES (Capacitaciones, comunicación y transporte, | - | - | 500.000 | **500.000** |
| AUTOLIQUIDACION DE SEGURIDAD SOCIAL | 17.572.411 | 17.761.227 | 18.950.322 | **54.283.960** |
| REEMBOLSOS DE CAJA MENOR | 4.542.630 | 4.542.630 | 4.542.630 | **13.627.890** |
| **TOTAL** | **160.102.695** | **135.344.272** | **264.465.280** | **559.912.247** |

COMPARATIVO DE GASTOS GENERALES CUARTO TRIMESTRE VIGENCIA 2022 y 2021.

El comparativo de los gastos del cuarto trimestre del año 2022, con relación a los gastos del mismo periodo en el año 2021 fue el siguiente:

| GASTOS GENERALES | CUARTO TRIMESTRE 2022 | CUARTO TRIMESTRE 2021 | DIFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ABSOLUTA | RELATIVA |
| MANTENIMIENTO HOSPITALARIO | 121.829.448 | 85.286.978 | 36.542.470,00 | 42,8% |
| MANTENIMIENTO DE VEHICULOS | 23.417.500 | 23.994.000 | (576.499,96) | -2,4% |
| MANTENIMIENTO SOFWARE Y HADWARE | 63.902.081 | 38.293.293 | 25.608.787,76 | 66,9% |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 46.008.596 | 53.993.635 | (7.985.039,00) | -14,8% |
| IMPUESTOS,SEGUROS Y POLIZAS | 77.000.000 | 1.028.869 | 75.971.131,00 | 7383,9% |
| PROPAGANDA Y PUBLICIDAD | 42.180.000 | 46.120.000 | (3.940.000,00) | -8,5% |
| ARRENDAMIENTO BODEGA | 2.700.000 | 2.400.000 | 300.000,00 | 12,5% |
| MENSAJERIA Y ENCOMIENDA | 907.800 | 722.000 | 185.800,00 | 25,7% |
| RESIDUOS HOSPITALARIOS | 11.447.347 | 10.422.124 | 1.025.223,00 | 9,8% |
| ARRENDAMIENTO DE IMPRESORAS, FOTOCOPIAS RECARGAS Y OTROS | 5.018.840 | 4.266.600 | 752.240,00 | 17,6% |
| SERV. RESTAURANTE Y CAFETERIA | 17.125.000 | 43.040.000 | (25.915.000,00) | -60,2% |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 5.320.522 | 3.474.982 | 1.845.540,00 | 53,1% |
| SERVICIOS DE VIGILANCIA PRIVADA | 115.001.980 | 105.002.583 | 9.999.397,00 | 9,5% |
| KNOW HOW | 8.890.000 | 7.100.000 | 1.790.000,00 | 25,2% |
| DOTACIONES Y BIENESTAR SOCIAL | 34.678.621 | 25.864.247 | 8.814.374,00 | 34,1% |
| APORTES PARAFISCALES | 23.677.500 | 28.880.100 | (5.202.600,00) | -18,0% |
| LEGALIZACION AVANCES(Jornadas de vacunacion, capacitaciones, viajes, | 14.016.300 | 9.134.786 | 4.881.514,10 | 53,4% |
| ARL-PERSONAL CONTRATISTA | 2.207.000 | 2.476.200 | (269.200,00) | -10,9% |
| RESOLUCIONES (Capacitaciones, comunicación y transporte, | 78.534.530 | 500.000 | 78.034.530,33 | 15607% |
| AUTOLIQUIDACION DE SEGURIDAD SOCIAL | 54.245.046 | 54.283.960 | (38.914,00) | -0,1% |
| REEMBOLSOS DE CAJA MENOR | 15.000.000 | 13.627.890 | 1.372.110,00 | 10,1% |
| **TOTAL** | **763.108.111,33** | **559.912.247,10** | **203.195.864,23** | **36,3%** |

Durante el cuarto trimestre del 2022 se observa un incremento del 36.3% de los gastos generales con respecto a los del cuarto trimestre del 2021, correspondientes a los siguientes rubros:

**Mantenimiento Hospitalario**: este rubro presenta un incremento en el 2022, debido a un incremento en la tarifa de servicios de mantenimiento de equipos, calibración, fumigación , entre otros gastos por conceptos,

**Mantenimiento de Software y Hadware:** este gasto se incrementa a raíz de la adquisición de un Software de ventanilla única destinado al área de gestión documental de la entidad y a la de conectividad de los corregimientos de Palmarito, Guacacallo, y Bruselas con el proveedor Conectic presenta desde el segundo trimestre del 2022.

**Impuestos, seguros y pólizas:** incremento de este rubro debido a la adquisición por donación de 31 equipos biomédicos por valor de 448 millones por parte del Ministerio de Salud, mediante gestión de la gerencia para la adquisición de dichos equipos para el hospital de primer nivel.

**Arrendamiento de Bodega**: incremento normal por cambio de tarifa anual.

**Residuos Hospitalarios**: pese a que el gasto del año 2022 frente al 2021 disminuyó, debido a la entrega de casi 1.000 kg de residuos eléctricos y electrónicos a la CAM, y no al proveedor Incihuila, se observa que durante el último trimestre del 2022 frente al del 2021, se generó un incremento por el incremento de residuos peligrosos resultantes de la atención al usuario.

**Recargas y otros:** Incremento de recargas de Toner, debido a que en la vigencia 2021 se realizó compra de los mismos.

**Viáticos y gastos de viaje:** su incremento obedece a viajes normales para la gestión por parte de la Gerencia, el área administrativa al Ministerio de Salud y protección Social, para la obtención de recursos para el Hospital de primer nivel, así mismo comprende viáticos del área misional con fines de capacitación, socialización, y seguimiento a programas de salud de la entidad.

**Servicios de Vigilancia Privada:** el aumento se debe a que, a partir del mes de Septiembre del 2022 hubo incremento de la tarifa por parte del proveedor del servicio de vigilancia.

**Mensajería y encomienda:** incremento debido a la normalización de actividades. Empresa 724

**Dotaciones y Bienestar social:** se observa un incremento en el rubro de Bienestar Social, relacionado con un viaje realizado al personal de planta de la entidad en el mes de Septiembre del 2022.

**Disminución en los gastos generales:**

Aunque se presentó un incremento global en los gastos generales en comparación con el cuarto trimestre del año 2021, hubo gastos que mostraron una disminución en su valor, estos son:

**Mantenimiento de vehículos:** la disminución se debe al retiro del servicio de la ambulancia medicalizada 429 por encontrarse dañada hasta la fecha.

**Combustibles y lubricantes:** la disminución obedece a la suspensión del servicio de la ambulancia medicalizada OXB 429 a partir del 25 de Julio de 2022 hasta la fecha del presente informe.

**Servicios de restaurante y cafetería:** disminución del gasto consecuencia de la menor cantidad de actividades realizadas por el área de PIC.

**Propaganda y publicidad:** se evidencia un menor valor en comparación al año 2021, ya que se realizaron menos actividades del área del PIC (Plan de intervenciones colectivas), ya que esta área realiza actividades de publicidad utilizando pendones, vallas, afiches, volantes.

**ARL personal contratista:** la causa de la disminución en el gasto corresponde a la disminución de la mano de obra los practicantes del Sena y de Uniminuto.

## 4. GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS.

Durante el cuarto trimestre del año 2022, los gastos por concepto de servicios públicos de la entidad, ascendió a la suma de $ 58.096.848, distribuidos de la siguiente forma:

GASTOS POR CONCEPTO DE SERVICIOS PUBLICOS CUARTO TRIMESTRE 2022:

| SERVICIOS PUBLICOS | CUARTO TRIMESTRE 2022 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL |
| ENERGIA | 13.426.690 | 14.210.260 | 13.315.640 | **40.952.590** |
| ACUEDUCTO | 1.290.090 | 1.335.470 | 1.898.410 | **4.523.970** |
| TELEFONO | 795.599 | 993.681 | 996.233 | **2.785.513** |
| CELULAR | 1.009.228 | 1.009.301 | 1.015.427 | **3.033.956** |
| BANDA ANCHA | 1.428.000 | 1.428.000 | 1.428.000 | **4.284.000** |
| CORREOS ELECTRONICOS | 552.833 | 552.833 | 552.833 | **1.658.499** |
| GAS NATURAL | 289.310 | 296.690 | 272.320 | **858.320** |
| **TOTALES** | **18.791.750** | **19.826.235** | **19.478.863** | **58.096.848** |

Así mismo, el valor de los gastos por servicios públicos durante el cuarto trimestre de la vigencia 2021, fue de $51.671.667, representados así:

| SERVICIOS PUBLICOS | CUARTO TRIMESTRE 2021 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL |
| ENERGIA | 11.762.900 | 11.399.240 | 11.890.800 | **35.052.940** |
| ACUEDUCTO | 1.074.280 | 1.049.720 | 1.203.320 | **3.327.320** |
| TELEFONO | 1.054.457 | 993.681 | 993.681 | **3.041.819** |
| CELULAR | 1.052.159 | 1.300.994 | 1.122.254 | **3.475.407** |
| BANDA ANCHA | 1.428.000 | 1.428.000 | 1.428.000 | **4.284.000** |
| CORREOS ELECTRONICOS | 498.871 | 498.720 | 498.720 | **1.496.311** |
| GAS NATURAL | 314.740 | 383.960 | 295.170 | **993.870** |
| TOTALES | **17.185.407** | **17.054.315** | **17.431.945** | **51.671.667** |

**COMPARATIVO DE SERVICIOS PÚBLICOS DURANTE EL CUARTO TRIMESTRE DEL LAS VIGENCIAS 2022 Y 2021.**

| SERVICIOS PUBLICOS | CUARTO TRIMESTRE 2022 | CUARTO TRIMESTRE 2021 | DIFERNCIA | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ABSOLUTA | RELATIVA |
| ENERGIA | 40.952.590 | 35.052.940 | 5.899.650 | 16,8% |
| ACUEDUCTO | 4.523.970 | 3.327.320 | 1.196.650 | 36,0% |
| TELEFONO | 2.785.513 | 3.041.819 | (256.306) | -8,4% |
| CELULAR | 3.033.956 | 3.475.407 | (441.450) | -12,7% |
| BANDA ANCHA | 4.284.000 | 4.284.000 | - | 0,0% |
| CORREOS ELECTRONICOS | 1.658.499 | 1.496.311 | 162.188 | 10,8% |
| GAS NATURAL | 858.320 | 993.870 | (135.550) | -13,6% |
| TOTALES | **58.096.848** | **51.671.667** | 6.425.182 | 12,4% |

Se observa un incremento del 12.4% del gasto por servicios públicos del cuarto trimestre del 2022, frente al cuarto trimestre del año 2021, y esto corresponde principalmente a la normalización de actividades misionales, ya que varias de ellas tuvieron un receso a causa de la emergencia sanitaria covid 19

**Energía:** Incremento a causa de alza de tarifa de energía y alumbrado público y aumento de consumo en las sedes.

**Acueducto:** Incremento del cargo fijo y de la tarifa de aseo.

Adicional a esto, en cumplimiento a la obligación de enfrentar la pandemia covid 19, además de las actividades propias de la entidad, debe realizar actividades de lavado y desinfección relacionadas con la emergencia sanitaria.

**Serv. Teléfono:** a pesar de que a partir del junio del 2021 se viene cobrando una tarifa estable y mayor, se observa menor valor facturado en el mes de octubre de la vigencia 2022.

**Celular:** su incremento se debe a que partir de Marzo de 2021, se adquirió una línea para PAI Bruselas.

**Banda ancha:** presenta tarifa estable, pero se genera un incremento del gasto en el trimestre del 2022 porque el proveedor presentó cuenta de junio y julio en el mes de julio.

**Correos electrónicos:** se observa incremento de tarifa a partir del mes de Febrero de 2022.

**Servicio de gas:** Su diminución obedece a la suspensión del servicio de la secadora de prendas contaminadas del área misional, por parte de la empresa de gas, debido al espacio sin ventilación. Para el cuarto trimestre del 2022, la entidad procede a realizar la respectiva adecuación y la empresa de gas Surgas, activa el servicio de gas en este espacio, no obstante, se observa un menor valor facturado por este concepto a raíz de la menor cantidad de actividades realizadas relacionadas a la emergencia sanitaria covid 19.

## 5. GASTOS DE PAPELERÍA

El consumo de resmas de papel para el cuarto trimestre del año 2022, fue de 525 distribuidas así:

| DESPACHO DE PAPEL 2022 | CUARTO TRIMESTRE 2022 | | | |
|---|---|---|---|---|
| AREA | OCTUBR | NOVIEMBI | DICIEMBI | TOTAL |
| AIPI | | 2 | | 2 |
| Almacen | | 6 | 4 | 10 |
| APS Panorama | 10 | 10 | | 20 |
| Archivo central | | | | 0 |
| Bruselas | 35 | 30 | 35 | 100 |
| Comunicaciones | | | 1 | 1 |
| Consulta externa Panorama | 12 | 10 | 12 | 34 |
| Consulta externa Paraiso | 30 | 30 | 30 | 90 |
| Contabilidad | | 4 | | 4 |
| Contratación | | 10 | 8 | 18 |
| Conttrol Interno | | | | 0 |
| Coordinacion tecnico cientifica | 10 | | | 10 |
| Criollo | 8 | | | 8 |
| Cuentas médicas | 5 | | 5 | 10 |
| Esterilización | | | | 0 |
| Facturación | | | | 0 |
| Farmacia calamo | 4 | 4 | | 8 |
| GEORREFERENCIACION | | | | 0 |
| Gerencia, juridica | 3 | | 5 | 8 |
| Guacacallo | 2 | 2 | | 4 |
| Historias clínicas panorama | | | | 0 |
| Historias clinicas y archivo calamo | | | | 0 |
| Humanización | 1 | | | 1 |
| IAMI | | | | 0 |
| La Laguna | 8 | | | 8 |
| Laboratorio | 8 | 8 | 10 | 26 |
| Mejora continua | | | | 0 |
| PAI (Calamo) | | | | 0 |
| PAI (Paraiso) | | | 10 | 10 |
| PIC | | | | 0 |
| PIC Departamental | | | | 0 |
| Planeacón | | | | 0 |
| Procedimientos Calamo | | 1 | 1 | 2 |
| PYP Calamo | 1 | | | 1 |
| PYP Paraiso ( Busquedas activas) | | | | 0 |
| RIPS | | | | 0 |
| Salud oral, odontología | 14 | 10 | 3 | 27 |
| Salud sexual calamo | | | | 0 |
| Seguridad del paciente | | | | 0 |
| Servicios ambulatorios | | | 2 | 2 |
| SIAU | 27 | 35 | 27 | 89 |
| Sistemas | 1 | 1 | | 2 |
| SST, SGA, Coordinación calamo | | | 5 | 5 |
| Subdirección administrativa | | | 3 | 3 |
| Talento humano | 4 | | | 4 |
| Tesorería y Presupuesto | 3 | 5 | 7 | 15 |
| Vacunacion Covid | | | | 0 |
| Palmarito | | 3 | | 3 |
| **TOTAL** | **186** | **171** | **168** | **525** |

Y el consumo de resmas de papel, para el cuarto trimestre del 2021 fue de 644 distribuidas así:

| DESPACHO DE PAPEL 2021 | CUARTO TRIMESTRE 2021 | | | |
|---|---|---|---|---|
| AREA | OCTUBR | NOVIEMBI | DICIEMBI | TOTAL |
| AIPI | | | | 0 |
| Almacen | 3 | | 4 | 7 |
| APS Panorama | 13 | | 6 | 19 |
| Archivo central | | | | 0 |
| Bruselas | 40 | | 67 | 107 |
| Comunicaciones | | | | 0 |
| Consulta externa Panoram | 37 | | 29 | 66 |
| Consulta externa Paraiso | 15 | | 9 | 24 |
| Contabilidad | 3 | | 9 | 12 |
| Contratación | 10 | | 15 | 25 |
| Conttrol Interno | | | | 0 |
| Coordinacion tecnico cientifica | 10 | | | 10 |
| Criollo | 3 | | 4 | 7 |
| Cuentas médicas | | | 3 | 3 |
| Esterilización | | | | 0 |
| Facturación | 15 | | 40 | 55 |
| Farmacia calamo | 8 | | 6 | 14 |
| GEORREFERENCIACION | | | | 0 |
| Gerencia, juridica | 3 | | 4 | 7 |
| Guacacallo | | | | 0 |
| Historias clínicas panorama | | | | 0 |
| Historias clinicas y archivo calmao | | | | 0 |
| Humanización | | | | 0 |
| IAMI | | | | 0 |
| La Laguna | 3 | | 4 | 7 |
| Laboratorio | 6 | | 9 | 15 |
| Mejora continua | | | | 0 |
| PAI (Calamo) | | | | 0 |
| PAI (Paraiso) | 5 | | 15 | 20 |
| PIC | 75 | | 32 | 107 |
| PIC Departamental | | | | 0 |
| Planeacón | | | | 0 |
| Procedimientos Calamo | 1 | | 1 | 2 |
| PYP Calamo | 2 | | 2 | 4 |
| PYP Paraiso ( Busquedas activas) | 10 | | 10 | 20 |
| RIPs | | | | 0 |
| Salud oral, odontología | 4 | | 14 | 18 |
| Salud sexual calamo | | | | 0 |
| Seguridad del paciente | | | | 0 |
| Servicios ambulatorios | 2 | | 2 | 4 |
| SIAU | 40 | | 23 | 63 |
| Sistemas | 1 | | 1 | 2 |
| SST, SGA, Coordinación calamo | 3 | | 3 | 6 |
| Subdirección administrativa | | | 5 | 5 |
| Talento humano | | | 4 | 4 |
| Tesorería y presupuesto | 3 | | 3 | 6 |
| Vacunacion Covid | 23 | | 2 | 25 |
| PIC Departamental | | | 36 | 36 |
| **TOTAL** | **338** | **0** | **362** | **700** |

El comparativo de los dos trimestres presenta el siguiente comportamiento:

| DESPACHO DE PAPEL | CUARTO TRIMESTRE 2022 | CUARTO TRIMESTRE 2021 | DIFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|
| AREA | TOTAL | TOTAL | ABSOLUTA | RELATICA |
| AIPI | 2 | 0 | 2 | 10000,0% |
| Almacen | 10 | 7 | 3 | 42,9% |
| APS Panorama | 20 | 19 | 1 | 5,3% |
| Archivo central | 0 | 0 | 0 | 100,0% |
| Bruselas | 100 | 107 | -7 | -6,5% |
| Comunicaciones | 1 | 0 | 1 | 100,0% |
| Consulta externa Panoram | 34 | 66 | -32 | -48,5% |
| Consulta externa Paraiso | 90 | 24 | 66 | 275,0% |
| Contabilidad | 4 | 12 | -8 | -66,7% |
| Contratación | 18 | 25 | -7 | -28,0% |
| Conttrol Interno | 0 | 0 | 0 | 100,0% |
| Coordinacion tecnico cientifica | 10 | 10 | 0 | 0,0% |
| Criollo | 8 | 7 | 1 | 14,3% |
| Cuentas médicas | 10 | 3 | 7 | 233,3% |
| Esterilización | 0 | 0 | 0 | 100,0% |
| Facturación | 0 | 55 | -55 | -100,0% |
| Farmacia calamo | 8 | 14 | -6 | -42,9% |
| GEORREFERENCIACION | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Gerencia, juridica | 8 | 7 | 1 | 14,3% |
| Guacacallo | 4 | 0 | 4 | 100,0% |
| Historias clínicas panorama | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Historias clinicas y archivo calmao | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Humanización | 1 | 0 | 1 | 100,0% |
| IAMI | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| La Laguna | 8 | 7 | 1 | 14,3% |
| Laboratorio | 26 | 15 | 11 | 73,3% |
| Mejora continua | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| PAI (Calamo) | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| PAI (Paraiso) | 10 | 20 | -10 | -50,0% |
| PIC | 0 | 107 | -107 | -100,0% |
| PIC Departamental | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Planeacón | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Procedimientos Calamo | 2 | 2 | 0 | 0,0% |
| PYP Calamo | 1 | 4 | -3 | -75,0% |
| PYP Paraiso ( Busquedas activas) | 0 | 20 | -20 | -100,0% |
| RIPs | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Salud oral, odontología | 27 | 18 | 9 | 50,0% |
| Salud sexual calamo | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Seguridad del paciente | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Servicios ambulatorios | 2 | 4 | -2 | -50,0% |
| SIAU | 89 | 63 | 26 | 41,3% |
| Sistemas | 2 | 2 | 0 | 0,0% |
| SST, SGA, Coordinación calamo | 5 | 6 | -1 | -16,7% |
| Subdirección administrativa | 3 | 5 | -2 | -40,0% |
| Talento humano | 4 | 4 | 0 | 0,0% |
| Tesorería y presupuesto | 15 | 6 | 9 | 150,0% |
| Vacunacion Covid | 0 | 25 | -25 | -100,0% |
| PIC Departamental | 3 | 36 | -33 | -91,7% |
| **TOTAL** | **525** | **700** | **-175** | **-25,0%** |

Al igual que el tercer trimestre del 2022, en el cuarto trimestre del mismo año se presentó una disminución en el consumo de resmas de papel a pesar de que la entidad desde mediados del año 2021 viene realizando todas sus actividades misionales y administrativas de forma normal.

Las áreas que representan una menor cantidad de resmas consumidas son:

Las áreas de facturación, y consulta externa Panorama, presentan una disminución en el consumo de resmas, ya que implementaron la metodología de papel media carta para imprimir.

También se presenta disminución en PYP Paraíso, dado a que, a partir del año 2022, ya no se están realizando búsquedas activas covid 19.

PAI Paraíso también presenta una disminución en el consumo.

El área de vacunación covid, presentó una disminución en el consumo de papel debido a la disminución de sus actividades.

El área de PIC, implementa el uso de formatos para encuestas y presentación de sus informes en talonarios litográficos, cuyo costo es menor que la impresión directa de dichos formatos.

No obstante, se evidencia un alza en el precio de las resmas a partir del año 2022, pasando de costar la unidad $ 13.950 en el 2021 a $ 19. 920 en el 2022 para el cuarto trimestre del 2022, aumentando su valor en $ 5.970 por unidad.

Otra causa importante en la disminución del consumo de resmas de papel, es la implementación y puesta en marcha de reciclar papel y/o manejo de documentación digital, en todas las áreas de la entidad.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

Se puede constatar que el incremento en los gastos durante el cuarto trimestre del 2022 en comparación con los gastos del mismo periodo del 2021, obedece a factores como la normalización de actividades, al incremento anual del IPC, que afecta el costo de los productos y servicios.

No obstante, se puede observar coherencia entre los gastos efectuados con respecto al curso normal de actividades propias de la entidad y un manejando

razonable de los gastos, ejecutando controles y mecanismos para dar cumplimento con la austeridad del gasto público.

## SUGERENCIAS

- ✓ Continuar las campañas educativas tanto a nivel interno como externo (usuarios) del uso racional y eficiente de los servicios públicos, así como en las labores de aseo.
- ✓ Promover continuamente la política de cero papel y a cambio, hacer mayor fomentar el uso de los medios digitales, fortalecer el programa de gestión documental y la utilización del correo electrónico institucional para el manejo de información interna y que no requiera ser impresa, en miras a racionalizar el consumo y ahorro del papel y tinta. (Imprimir a doble cara, usar papel reciclable, imprimir únicamente lo necesario, racionalizar las fotocopias).
- ✓ Fortalecer las medidas de austeridad que se vienen aplicando o determinar otros mecanismos que contribuyan al ahorro del gasto público.
- ✓ Fomentar y persistir en una cultura de autocontrol, autogestión y autorregulación al interior de cada una de las áreas de la ESE en aras de la política pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad de los recursos de la Institución
- ✓ Se recomienda dar cumplimiento a los valores de integridad y transparencia teniendo en cuenta la debida inversión de los recursos públicos direccionados al cumplimiento de la misión de la entidad.

Atentamente;

**MARIA ELVIRA YAGÛE HURTADO**
Jefe Control Interno