INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO

PRIMER TRIMESTRE

2023 -2022

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: 30 de Abril 2023

Contenido

1. INTRODUCCIÓN 3
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 primer trimestre del 2023, 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 primer trimestre de 2023, 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 Enero-febrero-marzo de 2023 y 2022, 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 (Enero-febrero-marzo) vigencia 2023 frente al mismo periodo de la vigencia 2022, 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 primer trimestre de las vigencias 2023 y 2022 fue el siguiente:

Se presentan gastos de personal por $ **330.612.972** en el 2023 frente a **$273.219.466** en el 2022 así:

CARGO		AÑO 2023			
		ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
MISIONAL	MEDICOS	17.493.264	18.153.969	18.178.440	**53.825.673**
	ODONTOLOGOS	3.284.308	3.284.308	3.284.308	**9.852.924**
	ENFERMERAS	14.745.108	14.745.108	14.745.108	**44.235.324**
	AUX. ENFERMERIA	19.922.281	30.663.965	27.856.290	**78.442.536**
	HIGIENISTAS				-
	TOTAL MISIONAL	**55.444.961**	**66.847.350**	**64.064.146**	**186.356.457**
ADMINISTRATIVO	GERENTE	10.317.086	10.317.086	10.317.086	**30.951.258**
	SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA	6.367.240	6.367.240	15.274.286	**28.008.766**
	SUBDIRECCION TECNICO-CIENTIFICA	15.858.255	6.367.240	6.367.240	**28.592.735**
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - PRESUPUESTO	4.584.552	7.635.815	4.584.552	**16.804.919**
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO -TALENTO HUMANO		4.584.552	4.584.552	**9.169.104**
	HISTORIAS CLINICAS				-
	TESORERIA	3.699.356	7.918.846	4.994.131	**16.612.333**
LOGISTI	CONDUCTOR	2.455.502	2.455.502	2.455.502	**7.366.506**
	SERVICIOS GENERALES(2 operarias)	2.250.298	2.250.298	2.250.298	**6.750.894**
TOTAL ADMINISTRATIVO		**45.532.289**	**47.896.579**	**50.827.647**	**144.256.515**
GRAN TOTAL		**100.977.250**	**114.743.929**	**114.891.793**	**330.612.972**

CARGO		AÑO 2022			
		ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
MISIONAL	MEDICOS	15.725.917	16.517.694	15.852.489	**48.096.100**
	ODONTOLOGOS	2.831.300	2.831.300	2.831.300	**8.493.900**
	ENFERMERAS	13.305.300	12.711.300	12.711.300	**38.727.900**
	AUX. ENFERMERIA	17.831.900	21.147.244	20.356.165	**59.335.309**
	HIGIENISTAS				-
	TOTAL MISIONAL	**49.694.417**	**53.207.538**	**51.751.254**	**154.653.209**
ADMINISTRATIVO	GERENTE	8.894.040	7.115.232	8.894.040	**24.903.312**
	SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA	5.489.000	12.660.658	5.489.000	**23.638.658**
	SUBDIRECCION TECNICO-CIENTIFICA	7.410.150	12.663.592	5.489.000	**25.562.742**
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - PRESUPUESTO	6.604.164	3.952.200	3.952.200	**14.508.564**
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - TALENTO HUMANO				
	HISTORIAS CLINICAS				-
	TESORERIA	3.189.100	7.264.412	4.305.285	**14.758.797**
LOGISTICO	CONDUCTOR	4.962.730	2.112.772	2.112.772	**9.188.274**
	SERVICIOS GENERALES(2 operarias)	2.001.970	2.001.970	2.001.970	**6.005.910**
TOTAL ADMINISTRATIVO		**38.551.154**	**47.770.836**	**32.244.267**	**118.566.257**
GRAN TOTAL		**88.245.571**	**100.978.374**	**83.995.521**	**273.219.466**

COMPARATIVO DE LOS DOS TRIMESTRES:

CARGO		PRIMER TRIMESTRE 2023	PRIMER TRIMESTRE 2022	DIFERENCIA	
				ABSOLUTA	RELATIVA
MISIONAL	MEDICOS	53.825.673	48.096.100	5.729.573	11,91%
	ODONTOLOGOS	9.852.924	8.493.900	1.359.024	16,00%
	ENFERMERAS	44.235.324	38.727.900	5.507.424	14,22%
	AUX. ENFERMERIA	78.442.536	59.335.309	19.107.227	32,20%
	HIGIENISTAS	-	-	-	-
	TOTAL MISIONAL	**186.356.457**	**154.653.209**	**31.703.248**	**20,50%**
ADMINISTRATIVO	GERENTE	30.951.258	24.903.312	6.047.946	**24,29%**
	SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA	28.008.766	23.638.658	4.370.108	**18,49%**
	SUBDIRECCION TECNICO-CIENTIFICA	28.592.735	25.562.742	3.029.993	**11,85%**
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - PRESUPUESTO	16.804.919	14.508.564	2.296.355	**15,83%**
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - TALENTO HUMANO	9.169.104	-	9.169.104	100,00%
	HISTORIAS CLINICAS	-	-	-	**0,00%**
	TESORERIA	16.612.333	14.758.797	1.853.536	**12,56%**
LOGISTICO	CONDUCTOR	7.366.506	6.005.910	1.360.596	**22,65%**
	SERVICIOS GENERALES(2 operarias)	6.750.894	9.188.274	(2.437.380)	**-26,53%**
TOTAL ADMINISTRATIVO		**144.256.515**	**118.566.257**	***25.690.258***	**21,67%**
GRAN TOTAL		**330.612.972**	**273.219.466**	**57.393.506**	**21,01%**

Para este periodo, se evidencia un incremento del gasto global del personal de planta del 21.01%, que obedece principalmente al nombramiento de 6 funcionarios en la planta de personal de la entidad a partir del año 2023, de los cuales uno es del área administrativa (Talento Humano) y 5 son del área misional (1 Enfermera y 4 auxiliares de enfermería)

La diferencia positiva, obedece también al incremento salarial anual, pago de horas extras, vacaciones, bonificaciones, incapacidades y gastos de representación que se realizaron durante el trimestre.

Así mismo se sigue manteniendo una 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 primer trimestre del 2023 corresponde a la suma de $ 3.456.546.211 representada así:

CONTRATACIÓN PRIMER TRIMESTRE 2023

1. Contratos en valor y cantidad por concepto de servicios profesionales del área administrativa y operativa.

Etiquetas de fila	Suma de VALOR INICIAL CONTRATADO	Cuenta de AÑO
2022	**3.623.491.286**	**63**
ATIVA	3.207.651.550	39
CIENTIFICA	415.839.736	24
2023	**3.401.212.088**	**78**
ATIVA	2.780.663.256	34
CIENTIFICA	620.548.832	44
Total general	**7.024.703.374**	**141**

Los contratos de prestación de servicios profesionales han sido clasificados según su objeto, incluyendo como tales aquellos que incluyan la palabra «profesional». En el primer trimestre del 2022 se celebraron 63 contratos de prestación de servicios profesionales, mientras que durante el 2023 se celebraron 78, lo que comporta un incremento del 24% en la cantidad de contratos celebrados. En cuanto a su valor, durante el 2022 se comprometieron $ 3.623 millones de pesos, mientras que durante la presente vigencia la cuantía fue de $ 3.401 millones; es decir, una reducción del 6% equivalente a -$222 millones de pesos. Uno de los factores que contribuyó a esta disminución fue el contrato sindical, el cual tuvo en el 2023 un plazo de cuatro meses, mientras que el análogo de la vigencia anterior se proyectó para seis meses.

2. Contratos en valor y cantidad por concepto de servicios técnicos del área administrativa y operativa.

Etiquetas de fila	Suma de VALOR INICIAL CONTRATADO	Cuenta de AÑO
PS	**2.602.276.565**	**97**
2022	**1.063.549.165**	**30**
ATIVA	1.030.799.165	27
CIENTIFICA	32.750.000	3
2023	**1.538.727.400**	**67**
ATIVA	1.380.662.534	44
CIENTIFICA	158.064.866	23
Total general	**2.602.276.565**	**97**

Los contratos de prestación de servicios técnicos, es decir, todos aquellos cuyo objeto no se definieron en su descripción como «profesional» reportaron un incremento en frecuencia y valor para el primer trimestre del presente año, comparado con el mismo periodo del año anterior. Durante el 2023 se celebraron 67 contratos de servicios técnicos, más del doble del mismo periodo anterior. Esto se vió reflejado en un mayor valor contratado: mientras en el 2022 los contratos representaron $1.063 millones, para el 2023 fueron $ 1.538 millones, es decir, +$475 millones (+45%). La diferencia obedece a la contratación del personal ejecutor del Plan de Intervenciones Colectivas, con 35 contratos por $219 millones de pesos. La variación en el valor encuentra fundamento en el ajuste generalizado de precios debido a la inflación y aumento del salario mínimo.

3.Contratos en valor y cantidad por concepto de suministros.

Etiquetas de fila	Suma de VALOR INICIAL CONTRATADO	Cuenta de AÑO
2022	**1.504.727.372**	**15**
ATIVA	1.504.727.372	15
2023	**1.728.539.114**	**16**
ATIVA	1.728.539.114	16
Total general	**3.233.266.486**	**31**

La diferencia que se presenta comparando los dos trimestres es de un incremento del 15% correspondientes a **$ 223.811.742** que corresponde a un mayor valor contratado por concepto de pólizas de seguros todo riesgo para la entidad y sus inventarios y a un mayor valor contratado por concepto de suministros de laboratorio clínicos y reactivos con la empresa Produclínicos, en cumplimiento de la cláusula de comodato por $152.050.162.

3. GASTOS POR CONTRATACIÓN CON TERCEROS PARA GASTOS GENERALES.

Durante el primer trimestre del año 2023, se observa un registro de gastos generales por valor de **$ 760.148.794** representados así:

GASTOS GENERALES	PRIMER TRIMESTRE 2023			
	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	15.000.000	61.317.349	52.429.892	**128.747.241**
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS		7.106.940,00	9.700.720,00	**16.807.660**
MANTENIMIENTO SOFWARE Y HADWARE		6.419.300	788.000	**7.207.300**
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6.226.625	11.287.304	11.007.682	**28.521.611**
IMPUESTOS,SEGUROS Y POLIZAS			262.317.855	**262.317.855**
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	3.000.000	5.460.000	11.250.000	**19.710.000**
ARRENDAMIENTO BODEGA	1.000.000	1.000.000		**2.000.000**
RESIDUOS HOSPITALARIOS		2.258.877	2.379.452	**4.638.329**
SERV. RESTAURANTE Y CAFETERIA			6.993.000	**6.993.000**
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		2.724.174	11.550.161	**14.274.335**
PLANES EXCEQUIALES Y ARREGLOS FLORALES			6.120.000	**6.120.000**
SERVICIOS DE VIGILANCIA PRIVADA	43.885.271	43.666.970	43.666.970	**131.219.211**
DOTACIONES Y BIENESTAR SOCIAL		635.607	635.607	**1.271.214**
APORTES PARAFISCALES	8.638.800	10.016.000	9.786.100	**28.440.900**
LEGALIZACION AVANCES(Jornadas de vacunacion, capacitaciones,			25.046.877	**25.046.877**
ARL-PERSONAL CONTRATISTA	701.900	1.203.500	1.242.000	**3.147.400**
RESOLUCIONES (Capacitaciones, comunicación y transporte,	499.330	230.130	2.693.071	**3.422.530**
AUTOLIQUIDACION DE SEGURIDAD SOCIAL	22.068.313	24.806.899	23.388.119	**70.263.331**
TOTAL	**101.020.239**	**183.204.349**	**486.189.406**	**760.148.794**

Por otra parte, el valor de los gastos generales en el mismo periodo de la vigencia 2022 fueron de **$506.195.912** representados así:

GASTOS GENERALES	PRIMER TRIMESTRE 2022			
	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	24.046.411	46.196.076	30.162.227	**100.404.714**
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS				**-**
MANTENIMIENTO SOFWARE Y HADWARE		4.317.000		**4.317.000**
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	8.036.405	13.144.187	13.130.999	**34.311.591**
IMPUESTOS,SEGUROS Y POLIZAS		150.599.444		**150.599.444**
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	1.300.000	2.600.000	2.600.000	**6.500.000**
ARRENDAMIENTO BODEGA	900.000	900.000	900.000	**2.700.000**
RESIDUOS HOSPITALARIOS		2.375.730	2.615.265	**4.990.995**
SERV. RESTAURANTE Y CAFETERIA				**-**
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	169.221	92.376	4.082.813	**4.344.410**
PLANES EXCEQUIALES Y ARREGLOS FLORALES	6.510.000			**6.510.000**
SERVICIOS DE VIGILANCIA PRIVADA	34.200.000	34.200.000	34.200.000	**102.600.000**
DOTACIONES Y BIENESTAR SOCIAL	238.330	288.693	288.693	**815.716**
APORTES PARAFISCALES	7.716.600	9.037.200	7.527.000	**24.280.800**
LEGALIZACION AVANCES(Jornadas de vacunacion, capacitaciones,			3.884.984	**3.884.984**
ARL-PERSONAL CONTRATISTA	746.700	912.200	863.400	**2.522.300**
RESOLUCIONES (Capacitaciones, comunicación y transporte,			162.610	**162.610**
AUTOLIQUIDACION DE SEGURIDAD SOCIAL	18.823.442	19.685.348	18.742.558	**57.251.348**
TOTAL	**102.687.109**	**288.890.884**	**123.703.179**	**506.195.912**

COMPARATIVO DE GASTOS GENERALES PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2023 y 2022.

El comparativo de los gastos del primer trimestre del año 2023, con relación a los gastos del mismo periodo en el año 2022 fue el siguiente:

GASTOS GENERALES	PRIMER TRIMESTRE 2023	PRIMER TRIMESTRE 2022	DIFERENCIA	
			ABSOLUTA	RELATIVA
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	128.747.241	100.404.714	**28.342.527**	**28,23%**
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	16.807.660	-	**16.807.660**	**100,00%**
MANTENIMIENTO SOFWARE Y HADWARE	7.207.300	4.317.000	**2.890.300**	**66,95%**
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	28.521.611	34.311.591	**(5.789.980)**	**-16,87%**
IMPUESTOS,SEGUROS Y POLIZAS	262.317.855	150.599.444	**111.718.411**	**74,18%**
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	19.710.000	6.500.000	**13.210.000**	**203,23%**
ARRENDAMIENTO BODEGA	2.000.000	2.700.000	**(700.000)**	**-25,93%**
RESIDUOS HOSPITALARIOS	4.638.329	4.990.995	**(352.666)**	**-7,07%**
SERV. RESTAURANTE Y CAFETERIA	6.993.000	-	**6.993.000**	**100,00%**
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	14.274.335	4.344.410	**9.929.925**	**228,57%**
PLANES EXCEQUIALES Y ARREGLOS FLORALES	6.120.000	6.510.000	**(390.000)**	**-5,99%**
SERVICIOS DE VIGILANCIA PRIVADA	131.219.211	102.600.000	**28.619.211**	**27,89%**
DOTACIONES Y BIENESTAR SOCIAL	1.271.214	815.716	**455.498**	**55,84%**
APORTES PARAFISCALES	28.440.900	24.280.800	**4.160.100**	**17,13%**
LEGALIZACION AVANCES(Jornadas de vacunacion, capacitaciones, viajes, curso	25.046.877	3.884.984	**21.161.893**	**544,71%**
ARL-PERSONAL CONTRATISTA	3.147.400	2.522.300	**625.100**	**24,78%**
RESOLUCIONES (Capacitaciones, comunicación y transporte, indemnizacion	3.422.530	162.610	**3.259.920**	**2004,75%**
AUTOLIQUIDACION DE SEGURIDAD SOCIAL	70.263.331	57.251.348	**13.011.983**	**22,73%**
TOTAL	**760.148.794**	**506.195.912**	**255.132.822**	**50,17%**

Durante el primer trimestre del 2023 se observa un incremento del 50.17% de los gastos generales con respecto a los del primer trimestre del 2022, correspondientes a los siguientes rubros:

Mantenimiento Hospitalario: este rubro presenta un incremento en el 2023 del 28%, que obedece principalmente al servicio del sistema contra incendios, que presenta aumento de tarifa y adicionalmente se contrata mantenimiento preventivo del sistema contra incendio para la entidad.

Mantenimiento de vehículos: el incremento se debe a que, en el trimestre del año 2022, no se realizaron registro de este gasto por no haberse presentado cuentas.

Mantenimiento de Software y Hadware: este gasto se incrementa a raíz de la adquisición de diferentes insumos para el área de sistemas y tecnologías.

Propaganda y publicidad: mayor valor contratado por concepto de servicios de publicidad y propaganda institucional, mediante cuñas radiales, medios digitales, perifoneos, entre otros para dar a conocer los servicios que presta la entidad. Adicionalmente, la diferencia positiva se debe a que, en el 2022, la publicidad se empezó a ejecutar a partir del mes de marzo.

Viáticos y gastos de viaje: su incremento obedece a viajes normales para la gestión de proyectos de construcción del Hospital de primer nivel y construcción de puestos de salud Charguayaco y Chillurco por parte de la Gerencia, el área presupuestal, el área de subdirección financiera al Ministerio de Salud y protección Social a la ciudad de Bogotá, para la obtención de recursos para este fin, también comprende viáticos del área misional con fines de capacitación, socialización, y seguimiento a programas de salud de la entidad.

Asistencia a la mesa técnica para la ejecución del pal de intervenciones colectivas 2023 por parte de la gerencia y el área presupuesta en la ciudad de Bogotá.

Servicios de Vigilancia Privada: el aumento se debe al, al incremento anual del IPC

Dotaciones y Bienestar social: el aumento se debe al, al incremento anual del IPC

Legalización de avances: estén rubro representa un incremento de $ 21.161.893, que obedece a la compra por falta de biológicos de Hepatitis y Priorix, por valor de 4.052.000, por gastos de mantenimiento hospitalario (mantenimiento de reja parte trasera de la ESE, mobiliario para el área de contratación y Humanización), instrumentos y aparatos utilizados en medicina, entre otros.

Resoluciones: este concepto presenta un incremento derivado del pago de procesos de liquidación de recursos de aportes patronales (Coomva), también por concepto de capacitaciones y pago de remanentes.

Liquidación de seguridad social: incremento por cambio anual de tarifa y el aumento de la planta de personal.

Disminución en los gastos generales:

Aunque se presentó un incremento global en los gastos generales en comparación con el primer trimestre del año 2022, hubo gastos que mostraron una disminución en su valor, estos son:

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.

Residuos Hospitalarios: pese a que se incrementó la tarifa, se observa una disminución del gasto, el cual va directamente relacionado a una disminución de generación de residuos hospitalarios en el cumplimiento de los diferentes procesos misionales de la ESE.

Arrendamiento de Bodega: aunque hubo aumento de tarifa anual, la disminución del gasto por concepto de arrendamiento de una bodega para la ESE destinada a almacenamiento del área de almacén, obedece a que durante el mes de marzo no se registró dicho gasto.

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 primer trimestre del año 2023, los gastos por concepto de servicios públicos de la entidad, ascendió a la suma de $ 58.821.216, distribuidos de la siguiente forma:

GASTOS POR CONCEPTO DE SERVICIOS PUBLICOS PRIMER TRIMESTRE 2023:

SERVICIOS PUBLICOS	AÑO 2023			
	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
ENERGIA	13.235.130	13.739.580	14.605.930	**41.580.640**
ACUEDUCTO	1.297.680	1.664.920	1.706.470	**4.669.070**
TELEFONO	1.004.816	793.065	718.213	**2.516.094**
CELULAR	1.089.698	1.057.734	1.055.535	**3.202.967**
BANDA ANCHA		2.856.000	1.428.000	**4.284.000**
CORREOS ELECTRONICOS	552.833	616.951	616.951	**1.786.735**
GAS NATURAL	242.320	287.790	251.600	**781.710**
TOTALES	**17.422.477**	**21.016.040**	**20.382.699**	**58.821.216**

Así mismo, el valor de los gastos por servicios públicos durante el primer trimestre de la vigencia 2022, fue de $50.129.016, representados así:

SERVICIOS PUBLICOS	AÑO 2022			
	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
ENERGIA	10.887.390	9.161.690	12.944.970	**32.994.050**
ACUEDUCTO	1.212.870	1.253.690	1.531.130	**3.997.690**
TELEFONO	993.795	993.681	965.359	**2.952.835**
CELULAR	1.131.610	1.161.500	1.147.674	**3.440.784**
BANDA ANCHA			4.284.000	**4.284.000**
CORREOS ELECTRONICOS	498.720	500.758	533.619	**1.533.097**
GAS NATURAL	323.560	327.020	275.980	**926.560**
TOTALES	**15.047.945**	**13.398.339**	**21.682.732**	**50.129.016**

COMPARATIVO DE SERVICIOS PÚBLICOS DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DEL LAS VIGENCIAS 2023 Y 2022.

SERVICIOS PUBLICOS	AÑO 2023	AÑO 2022	DIFERENCIA	
	PRIMER TRIMESTRE	PRIMER TRIMESTRE	ABSOLUTA	RELATIVA
ENERGIA	41.580.640	32.994.050	**8.586.590**	**26,02%**
ACUEDUCTO	4.669.070	3.997.690	**671.380**	**16,79%**
TELEFONO	2.516.094	2.952.835	**(436.741)**	**-14,79%**
CELULAR	3.202.967	3.440.784	**(237.817)**	**-6,91%**
BANDA ANCHA	4.284.000	4.284.000	**-**	**0,00%**
CORREOS ELECTRONICOS	1.786.735	1.533.097	**253.638**	**16,54%**
GAS NATURAL	781.710	926.560	**(144.850)**	**-15,63%**
TOTALES	**58.821.216**	**50.129.016**	**8.692.200**	**17,34%**

Durante el primer trimestre del año 2023, se observa un incremento del 17.34% del gasto, frente al primer trimestre del año 2022, y esto corresponde principalmente a la ejecución normal de actividades misionales y administrativas de la entidad.

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.

Serv. Teléfono: este gasto presenta disminución a causa de la cancelación de líneas telefónicas,

Celular: este gasto disminuye a causa de cambio de plan.

Banda ancha: presenta tarifa estable, pero se genera un incremento del gasto en el trimestre del 2023 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 primer 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.

5. GASTOS DE PAPELERÍA

El consumo de resmas de papel para el primer trimestre del año 2023, fue de 507 distribuidas así:

DESPACHO DE PAPEL PRIMER TRIMESTRE 2023				
AREA	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
AIEPI	3		2	**5**
Almacen				**0**
APS Panorama		12	9	**21**
Archivo central				**0**
Bruselas	35	30	24	**89**
Consulta externa Panorama	12	12	12	**36**
Consulta externa Paraiso	30	20	20	**70**
Contabilidad	4		4	**8**
Contratación		10	5	**15**
Conttrol Interno				**0**
Coordinacion tecnico cientifica	13	1	7	**21**
Criollo		6		**6**
Cuentas médicas	8	2	2	**12**
Esterilización				**0**
Facturación	30		10	**40**
Farmacia calamo		4		**4**
Georeferenciacion				**0**
Gerencia, juridica		5	2	**7**
Guacacallo	2	3	3	**8**
Historias clínicas panorama				**0**
Historias clinicas y archivo calmao				**0**
Humanización			2	**2**
IAMI				**0**
La Laguna			5	**5**
Laboratorio		10	10	**20**
Mejora continua		3		**3**
PAI (Calamo)				**0**
PAI (Paraiso)				**0**
Palmarito		3		**3**
PIC				**0**
PIC Departamental				**0**
Planeacón				**0**
Presupuesto	4	3	3	**10**
Procedimientos Calamo	1		2	**3**
PYP Calamo		2	2	**4**
PYP Paraiso (Busquedas activas)				**0**
RIPS	2			**2**
Salud mental		2		**2**
Salud oral, odontología	4	21	16	**41**
Salud sexual calamo				**0**
Seguridad del paciente				**0**
Servicios ambulatorios		2	2	**4**
SIAU	18	30	38	**86**
Sistemas		1		**1**
SST, SGA, Coordinación calamo		2		**2**
Subdirección administrativa	3			**3**
Talento humano				**0**
Tesorería				**0**
Vacunacion Covid				**0**
TOTAL	**169**	**184**	**180**	**507**

Y el consumo de resmas de papel, para el primer trimestre del 2022 fue de 605 distribuidas así:

DESPACHO DE PAPEL PRIMER TRIMESTRE 2022				
AREA	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL
AIPI				**0**
Almacen		6		**6**
APS Panorama	12	15	14	**41**
Archivo central		1		**1**
Bruselas	31	30	30	**91**
Consulta externa Panorama	27	20	9	**56**
Consulta externa Paraiso	12	40		**52**
Contabilidad			6	**6**
Contratación	10		8	**18**
Conttrol Interno				**0**
Coordinacion tecnico cientifica		5		**5**
Criollo	3	2		**5**
Cuentas médicas	4			**4**
Esterilización				**0**
Facturación	15	20	20	**55**
Farmacia calamo	5	3	4	**12**
GEORREFERENCIACION	2			**2**
Gerencia, juridica		4		**4**
Guacacallo		2		**2**
Historias clínicas panorama		1		**1**
Historias clinicas y archivo calmao				**0**
Humanización		2		**2**
IAMI				**0**
La Laguna	4	4	3	**11**
Laboratorio	8	8	10	**26**
Mejora continua				**0**
PAI (Calamo)				**0**
PAI (Paraiso)	10		10	**20**
PIC				**0**
PIC Departamental				**0**
Planeacón				**0**
Procedimientos Calamo		1	1	**2**
PYP Calamo	6	4	4	**14**
PYP Paraiso (Busquedas activas)	10			**10**
RIPS		1		**1**
Salud oral, odontología	14	6	18	**38**
Salud sexual calamo				**0**
Seguridad del paciente				**0**
Servicios ambulatorios	1		1	**2**
SIAU	23	28	30	**81**
Sistemas	2	1		**3**
SST, SGA, Coordinación calamo		4		**4**
Subdirección administrativa		4		**4**
Talento humano			3	**3**
Tesorería		3	3	**6**
Vacunacion Covid	10		7	**17**
TOTAL	**209**	**215**	**181**	**605**

El comparativo de los dos trimestres presenta el siguiente comportamiento:

Se refleja una disminución en el consumo de papel durante el primer trimestre del 2023, en comparación con el mismo periodo del 2022, esto obedece a las actividades de racionalización del papel como la implementación del de uso de media carta para imprimir, imprimir en hojas reciclables, y generar información digital, adicional a esto, se presenta una disminución en las actividades relacionadas con el covid 19 por parte de la entidad,

No obstante, se evidencia un alza en el precio de las resmas a partir del año 2022, pasando de costar la unidad $ 17.800 en el 2022 a $ 24.068 en el 2023 para el primer trimestre del 2023, aumentando su valor en $ 6.268 la unidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

Se puede constatar que el incremento en los gastos durante el primer trimestre del 2023 en comparación con los gastos del mismo periodo del 2022, obedece a factores como la ejecución de actividades propias de la misión de la entidad y al incremento anual del IPC, que afecta el costo de los productos y servicios.

Por tanto, se observa coherencia entre los gastos efectuados del primes trimestre del 2023 con respecto al 2022 ya que, corresponden al giro 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