San Pedro de los Milagros, 15 de abril de 2021

Doctor
ALEJANDRO RESTREPO
GERENTE
Atn. Dra. ELIZABETH BEDOYA BETANCUR
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA
Ciudad

Referencia: Informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público I Trimestre 2021

Respetados doctores,

Presento para su conocimiento y análisis Informe trimestral de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público de la ESE Hospital Santa Isabel, para el trimestre comprendido entre los meses de enero a marzo de 2021

Atenta a sus comentarios,

Cordialmente,

SARA BUSTAMANTE
Asesora Control Interno
E.S.E. Hospital Santa Isabel
controlinterno@esesantaisabel.gov.co

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO
I TRIMESTRE 2021

1. INTRODUCCIÓN

La oficina de Control Interno, en cumplimiento al marco legal vigente en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público, presenta el informe Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público de la E.S.E. Hospital Santa Isabel de San Pedro de los Milagros, correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2021, comparativo con el primer trimestre de la vigencia 2020, con el fin de verificar el comportamiento y variación de los gastos durante el periodo a analizar, con el fin de coadyuvar a la Administración de la entidad, en la efectiva toma de decisiones en cuanto al control y racionalización de los gastos.

2. MARCO LEGAL

Constitución Política de Colombia, artículo 209, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrollará con fundamento a los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.

Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998, por el cual se expiden las medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de Pagos 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 984 del 14 de mayo de 2012, el cual modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998. Que indica:

"*Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual 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 del 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 papel en la Administración Pública.
Ley 1940 del 26 de noviembre de 2018, por la cual se decreta el presupuesto de rentas y

recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de marzo de 2020, art 81, Plan de austeridad del gasto.

Directiva Presidencial No. 09 de 2018 - directrices de austeridad.

Decreto 1068 de 2015, Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público. Titulo 4 medidas de austeridad del gasto público.

3. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de la normativa y las políticas, en el marco del plan de austeridad y eficiencia en el gasto público direccionado por el Gobierno Nacional, así como analizar el comportamiento del gasto público con corte al 31 de marzo de 2021y las medidas de austeridad aplicadas por la ESE Hospital Santa Isabel y como resultado, exponer situaciones y/o asuntos que puedan ser mejorados para apoyar la eficaz y oportuna toma de decisiones y el mejoramiento continuo de la entidad.

4. ALCANCE

El alcance del análisis realizado comprende la revisión de los gastos y la información remitida la Subdirección Administrativa y Financiera, y Contabilidad, tomando como referentes:

- El Informe de Ejecución Presupuestal a marzo de 2021
- Los Estados Financieros a marzo de 2021
- Comprobantes de egreso
- Contratos de personal nuevo
- Entrevista con Subdirectora Administrativa

5. METODOLOGÍA

Se tomó como punto de referencia el comportamiento de los gastos de funcionamiento de la ESE Hospital Santa Isabel, con corte a 31 marzo de 2021, con relación al mismo periodo de la vigencia 2020, teniendo en cuenta el valor **Pagos** que se registra en la ejecución presupuestal; para los conceptos:

A. Gastos de Personal
B. Gastos Generales
C. Transferencias Corrientes
D. Gastos de Prestación de Servicios

Esto quiere decir que se realizó un análisis del 100% de los rubros del Presupuesto, profundizando en las variaciones más representativas.
El análisis realizado se enfocó en las variaciones más representativas dentro del presupuesto, las demás variaciones se presentan de manera informativa.

6. DESARROLLO DEL INFORME

Para el primer trimestre de 2021, la ESE Hospital Santa Isabel cuenta con una ejecución presupuestal del **$1.269.628.214,** distribuidos en:

- Gastos de Personal (65.64%)
- Gastos Generales (24.29%)
- Transferencias (0.87%)
- Gastos de Prestación de Servicios (9.20%)

Consolidado Variaciones Presupuesto Primer Trimestre 2021 vs 2020

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	Análisis Horizontal Ppto 2021	Análisis Horizontal Ppto 2020
1000000	**GASTOS DE PERSONAL**	**833,378,557**	**920,399,236**	-9.45%	-87,020,679	Disminución	65.64%	77.72%
2000000	**GASTOS GENERALES**	**308,429,628**	**142,113,196**	117.03%	166,316,432	Aumento	24.29%	12.00%
3000000	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**11,047,903**	**34,207,062**	-67.70%	-23,159,159	Disminución	0.87%	2.89%
4000000	**GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS**	**116,772,126**	**87,586,836**	33.32%	29,185,290	Aumento	9.20%	7.40%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		**1,269,628,214**	**1,184,306,330**	**7.20%**	**85,321,884**	**Aumento**	**100.00%**	**100.00%**

A. GASTOS DE PERSONAL

Los Gastos de Personal son el rubro de los Gastos de Funcionamiento de que comprende el pago de sueldos y prestaciones, bonificaciones, primas, entre otros.

A continuación se presenta el comportamiento de los Gastos de Personal, para el primer trimestre de 2021, comparado con el mismo periodo de 2020, así como sus variaciones y el análisis horizontal de la proporción que ocupa cada uno de los rubros en el total del presupuesto.

CUADRO 1. Servicios Personales Asociados a Nómina
(Gastos de Administración)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	Análisis Horizontal Ppto 2021	Análisis Horizontal Ppto 2020
1010101	Sueldos del Personal de nómina	132.722.428	132.757.949	-0,03%	-35.521	Disminución	10,45%	11,21%
1010102	Horas Extras,Dominic.,Festivos y Rec. Nocturnos	5.417.808	3.525.467	53,68%	1.892.341	Aumento	0,43%	0,30%
1010104-1	Prima de Navidad	0	2.163.906	-100,00%	-2.163.906	Disminución	0,00%	0,18%
1010104-2	Prima de Vacaciones	522.045	11.605.237	-95,50%	-11.083.192	Disminución	0,04%	0,98%
1010104-3	Bonificación por servicios prestados	12.922.505	10.177.882	26,97%	2.744.623	Aumento	1,02%	0,86%
1010104-4	Prima de Servicios	432.161	2.905.384	-85,13%	-2.473.223	Disminución	0,03%	0,25%
1010104-6	Auxilio de Transporte	638.724	308.562	107,00%	330.162	Aumento	0,05%	0,03%
1010104-7	Auxilio de Alimentación	3.183.720	2.819.028	12,94%	364.692	Aumento	0,25%	0,24%
1010104-9	Bonificación Especial por Recreación	64.000	1.436.405	-95,54%	-1.372.405	Disminución	0,01%	0,12%
1010100	**Servicios Personales Asociados a Nómina (ADMINISTRACIÓN)**	**155.903.391**	**167.699.820**	**-7,03%**	**-11.796.429**	**Disminución**	**12,28%**	**14,16%**

La nómina administrativa, presentó una disminución de $11.796.429, pasando de $167.699.820 en 2020 a $ 155.903.391 en 2021, lo cual representa el 7,03% de menos.

La disminución neta se ve concentrada en los rubros de **Sueldos, Primas de Navidad, Vacaciones y Servicios, y Bonificación especial por recreación**, los cuales presentan una variación normal, ya que dependen de los retiros de personal y por ende, de las liquidaciones que se presenten en el periodo. Para el primer trimestre del año se dieron menos retiros que en el mismo periodo de 2020.

Dentro del total del presupuesto, se observa que en 2020 representaba el 14.16% de este, mientras que en 2021 su proporción fue del 12,28% sustentado en los rubros que se afectan por retiros de personal.

Hay que anotar que el rubro **Sueldos del Personal de Nómina (administrativo)** absorbe el **10.45%** del total del presupuesto de la Institución a marzo de 2021, siendo uno de los más importantes dentro del total de gastos.

Con respecto a los rubros que reflejan un incremento, el caso de **Horas Extras, Dominicales y Festivos**, con un aumento del 53.68%, y el rubro de **Bonificación por servicios prestados**, que tuvo un aumento de 26.97%, se explican en la contratación de 3 funcionarios adicionales en el área administrativa en 2021, y extensión del horario de atención al público, el cual pasó de ser hasta las 11:00 pm en 2020, a atención 24 horas en 2021 en el área de Urgencias, en aras de atender la emergencia por Covid-19. El incremento en el primer caso, se concentró en recargos principalmente.

Los incrementos en los gastos por **Auxilio de transporte** (107%) y **Auxilio de alimentación** (12.94%) también responden al aumento en el personal y la extensión de horario.

CUADRO 2. Servicios Personales Asociados a Nómina
(Gastos de Operación)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
1020101	Sueldos del Personal de nómina	320.949.156	300.771.107	6,71%	20.178.049	Aumento	25,28%	25,40%
1020102	Horas Extras,Dominic.,Festivos y Rec. Nocturnos	46.963.569	26.352.142	78,22%	20.611.427	Aumento	3,70%	2,23%
1020104-1	Prima de Navidad	178.242	5.617.362	-96,83%	-5.439.120	Disminución	0,01%	0,47%
1020104-2	Prima de Vacaciones	12.243.793	16.572.328	-26,12%	-4.328.535	Disminución	0,96%	1,40%

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
1020104-3	Bonificación por servicios prestados	10.954.744	17.206.298	-36,33%	-6.251.554	Disminución	0,86%	1,45%
1020104-4	Prima de Servicios	1.888.768	1.919.757	-1,61%	-30.989	Disminución	0,15%	0,16%
1020104-7	Auxilio de Alimentación	396.588	377.268	5,12%	19.320	Aumento	0,03%	0,03%
1020104-9	Bonificación Especial por Recreación	1.541.397	2.091.280	-26,29%	-549.883	Disminución	0,12%	0,18%
1020100	**Servicios Personales Asociados a Nómina (OPERACIÓN)**	**395.116.257**	**370.907.542**	**6,53%**	**24.208.715**	**Aumento**	**31,12%**	**31,32%**

El rubro de Gastos de Operación en lo correspondiente a la **Nómina**, cuenta con un **31.12%** del total del presupuesto, siendo el rubro más representativo de los gastos con $395.116.257 ejecutados en el primer trimestre de 2021. De un año a otro, en el trimestre enero a marzo no se presentó variación relativa en la destinación de la partida presupuestal, sin embargo se evidencia un aumento de $24.208.715 de este, pasando de $370.907.542 en 2020 a $395.116.257 en 2021.

El rubro **Sueldos del Personal de Nómina (operacional)** absorbe el **25.28%** del total del presupuesto de la Institución a marzo de 2021, convirtiéndose en el gasto más importante dentro del total de gastos.

El incremento neto en la Nómina operacional se concentra en el incremento del 6.71% de los **Sueldos** por $20.178.049 y el incremento del 78.22% de las **Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recreación** por $20.611.427, los cuales, a pesar de que a la fecha de corte no se ha efectuado aumento salarial, se vio afectado por la contratación de personal asistencial para la atención de la emergencia sanitaria por la Pandemia por Covid-19, en el marco de la cual se contrataron 3 médicos generales adicionales. Las variaciones en el pago de **Primas y Bonificaciones** fueron normales, toda vez que se presentaron menos retiros de personal de enero a marzo de 2021 en comparación con el mismo periodo de 2020.

CUADRO 3. Contratación de Servicios Personales Indirectos
(Gastos de Administración)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
1010200-1	Remuneración y Honorarios por Servicios Técnicos y Profesionales	70.245.561	37.371.554	87,97%	32.874.007	Aumento	5,53%	3,16%
1010200-3	Honorarios de la Junta Directiva	273.873	263.340	4,00%	10.533	Aumento	0,02%	0,02%
1010200	**Servicios Personales Indirectos (ADMINISTRACIÓN)**	**70.519.434**	**37.634.894**	**87,38%**	**32.884.540**	**Aumento**	**5,55%**	**3,18%**

Los **Servicios Personales Indirectos** contratados para apoyar el área administrativa, presentaron un incremento del **87,38%** con un aumento de $32.884.540, pasando de $37.634.894 en 2020 a $70.519.434 en 2021

El incremento se sustenta en los contratos de prestación de servicios suscritos, entre ellos el de Asesora de Calidad, Asesora de Control Interno y Asesor de Acreditación, los cuales para 2020 dieron inicio en el mes de abril debido al cambio de administración de la institución, es decir que no se ejecutó el gasto por estos conceptos en los primeros 3 meses del año. Para el año 2021 estos contratos tuvieron inicio desde el mes enero, explicando la variación en el trimestre.

La destinación presupuestal global para este rubro a marzo de 2020 fue del 3.18%, mientras que a marzo de 2021 es del 5.55%, por la situación mencionada.

Por su parte, el rubro de **Remuneración y Honorarios por Servicios Técnicos y Profesionales,** de manera individual, cuenta con un peso del **5.53%** del total del presupuesto, siendo una partida relevante dentro de los gastos de la Institución.

CUADRO 4. Contratación de Servicios Personales Indirectos
(Gastos de Operación)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
1020200-1	Remuneración y Honorarios por Servicios Técnicos y Profesionales	60.837.475	66.997.522	-9,19%	-6.160.047	Disminución	4,79%	5,66%
1020200	**Servicios Personales Indirectos (OPERACIÓN)**	**60.837.475**	**66.997.522**	**-9,19%**	**-6.160.047**	**Disminución**	**4,79%**	**5,66%**

Los **Servicios Personales Indirectos** contratados para apoyar el área operativa, presentaron una disminución del **9.19%** representada en $6.160.047 menos, pasando de $66.997.522 en 2020 a $60.837.475 en 2021

Se validó que dicha disminución sólo se presentó en los pagos, debido a los cierres de servicios en 2021, frente a 2020 que se trabajó normalmente. En el mes siguiente se observa el pago correspondiente.

Lo anterior permite validar que el rubro individual de **Remuneración y Honorarios por Servicios Técnicos y Profesionales (operacionales)** cuenta con una participación relevante dentro del presupuesto de gastos, de un **4.79%** a marzo de 2021, el cual se proyecta a ser mayor, toda vez que no se ve reflejado un pago, sino hasta el mes siguiente al de revisión.

CUADRO 5. Contribuciones Inherentes Nómina al Sector Privado
(Gastos de Administración)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
1010302	Contribuciones – Otros	41.567.000	31.387.200	32,43%	10.179.800	Aumento	3,27%	2,65%
1010302-1	Aportes a E.P.S. - recursos propios	13.737.100	10.712.800	28,23%	3.024.300	Aumento	1,08%	0,90%
1010302-2	Aportes Fondos Pensionales -	19.747.200	15.132.800	30,49%	4.614.400	Aumento	1,56%	1,28%

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
	recursos propios							
1010302-4	Aporte a ARL. - recursos propios	1.807.800	647.400	179,24%	1.160.400	Aumento	0,14%	0,05%
1010302-5	Aporte a Caja Compensación Familiar	6.274.900	4.894.200	28,21%	1.380.700	Aumento	0,49%	0,41%
1010399	Vigencias Anteriores	0	45.842.526	-100,00%	-45.842.526	Disminución	0,00%	3,87%
1010300	**Contribuciones Inherentes nómina al Sector Privado (ADMINISTRACIÓN)**	**41.567.000**	**77.229.726**	**-46,18%**	**-35.662.726**	**Disminución**	**3,27%**	**6,52%**

Las **Contribuciones Inherentes de Nómina al Sector Privado**, pertenecientes a la nómina administrativa, presentaron una disminución del 46.18% representada en $35.662.726 de menos, pasando de $77.229.726 en 2020 a $41.567.000 en 2021

Se validó que la disminución de dichas contribuciones obedeció a la variación en el rubro de **Vigencias Anteriores**, pues en 2020 se realizó el pago de las contribuciones de 2019 clasificándolas en este rubro, situación que no existe en 2021, pues estas se pagaron dentro de la vigencia correspondiente en 2020.

El incremento presentado en los rubros de **Contribuciones, Aportes a EPS y Caja de Compensación**, entre un 28% y 30%, se considera coherente con el incremento de la nómina en general por las nuevas contrataciones.

Con respecto al incremento por **179.24%** del rubro de **Aporte a ARL**, se realizó una corrección en Contabilidad debido a un error de clasificación evidenciado, quedando en una variación del 28% considerada normal con la variación de los demás aportes.

CUADRO 6. Contribuciones Inherentes Nómina al Sector Privado

(Gastos de Operación)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
1020302	Contribuciones - Otros	86.104.200	84.547.000	1,84%	1.557.200	Aumento	6,78%	7,14%
1020302-1	Aportes a E.P.S. - recursos propios	27.322.600	26.379.600	3,57%	943.000	Aumento	2,15%	2,23%
1020302-2	Aportes Fondos Pensionales - recursos propios	39.129.300	38.000.900	2,97%	1.128.400	Aumento	3,08%	3,21%
1020302-4	Aporte a ARL. - recursos propios	7.268.000	7.748.900	-6,21%	-480.900	Disminución	0,57%	0,65%
1020302-5	Aporte a Caja Compensación Familiar	12.384.300	12.417.600	-0,27%	-33.300	Disminución	0,98%	1,05%
1020399	Vigencias Anteriores	0	93.736.932	-100,00%	-93.736.932	Disminución	0,00%	7,91%
1020300	**Contribuciones Inherentes nómina al Sector Privado (OPERACIÓN)**	**86.104.200**	**178.283.932**	**-51,70%**	**-92.179.732**	**Disminución**	**6,78%**	**15,05%**

Las **Contribuciones Inherentes de Nómina al Sector Privado**, pertenecientes a la nómina de operación de la entidad, presentaron una disminución del 51.70% representada en $92.179.732 de menos, pasando de $178.283.932 en 2020, a $86.104.200 en 2021

La disminución en las contribuciones obedeció a la variación en el rubro de **Vigencias Anteriores**, el cual en 2020 presentó un saldo de $93.736.932 pagado correspondiente a contribuciones de 2019 clasificadas en este rubro, situación que no existe en 2021, ya que las contribuciones de 2020 se pagaron dentro de la vigencia correspondiente en 2020.

Cabe anotar que el rubro de **Contribuciones - Otros,** de manera individual, cuenta con un peso del **6.78%** dentro del total del presupuesto, lo que lo convierte en una partida importante dentro de los gastos de la Institución, con $86.104.200 ejecutados a marzo de 2021.

CUADRO 7. Contribuciones Inherentes nómina del Sector Público
(Gastos de Administración)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
1010402	Contribuciones - Otros	7.847.000	6.120.000	28,22%	1.727.000	Aumento	0,62%	0,52%
1010402-1	S.E.N.A.	3.139.500	2.448.700	28,21%	690.800	Aumento	0,25%	0,21%
1010402-2	I.C.B.F.	4.707.500	3.671.300	28,22%	1.036.200	Aumento	0,37%	0,31%
1010400	**Contribuciones Inherentes nómina del Sector Publico (ADMINISTRACIÓN)**	**7.847.000**	**6.120.000**	**28,22%**	**1.727.000**	**Aumento**	**0,62%**	**0,52%**

Las **Contribuciones Inherentes a la Nómina del Sector Público**, pertenecientes a la nómina administrativa, presentaron un incremento del 28.22% representada en $1.727.000 más, pasando de $6.120.000 en 2020 a $7.847.000 en 2021 El incremento del 28.22% general se considera coherente con el incremento de la nómina.

CUADRO 8. Contribuciones Inherentes nómina del Sector Publico
(Gastos de Operación)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
1020402	Contribuciones - Otros	15.483.800	15.525.800	-0,27%	-42.000	Disminución	1,22%	1,31%
1020402-1	S.E.N.A.	6.194.600	6.211.300	-0,27%	-16.700	Disminución	0,49%	0,52%
1020402-2	I.C.B.F.	9.289.200	9.314.500	-0,27%	-25.300	Disminución	0,73%	0,79%
1020400	**Contribuciones Inherentes nómina del Sector Publico (OPERACIÓN)**	**15.483.800**	**15.525.800**	**-0,27%**	**-42.000**	**Disminución**	**1,22%**	**1,31%**

Las **Contribuciones Inherentes a la Nómina del Sector Público**, pertenecientes a la nómina de operación de la entidad, presentaron una disminución del 0.27% representada en $42.000 de menos, pasando de $15.525.800 en 2020, a $15.483.800 en 2021, variación que no fue significativa y es coherente con la disminución de la nómina operacional.

B. GASTOS GENERALES

Los Gastos Generales son los Gastos de Funcionamiento que comprenden todas aquellas adquisiciones de dotaciones en general, como papelería, implementos quirúrgicos, etc.

A continuación se presenta el comportamiento de los Gastos Generales, para el primer trimestre de 2021, comparado con el mismo periodo de 2020, así como sus variaciones y el análisis horizontal de la proporción que ocupa cada uno de los rubros en el total del presupuesto.

CUADRO 9. Adquisición de Bienes
(Gastos de Administración)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
2010100-2	Materiales	702.460	335.730	109,23%	366.730	Aumento	0,06%	0,03%
2010100-3	Salud Ocupacional	2.226.000	0	0,00%	2.226.000	Aumento	0,18%	0,00%
2010100-4	Combustible	5.852.859	2.922.992	100,24%	2.929.867	Aumento	0,46%	0,25%
2010100-5	Aseo y cafereria	3.839.282	1.160.851	230,73%	2.678.431	Aumento	0,30%	0,10%
2010100	**Adquisición de bienes (ADMINISTRACIÓN)**	**12.620.601**	**4.419.573**	**185,56%**	**8.201.028**	**Aumento**	**0,99%**	**0,37%**

La **Adquisición de Bienes** clasificados dentro de los Gastos Generales Administrativos, presentaron un incremento del **185.56%** representado en un mayor valor de $8.201.028, pasando de $4.419.573 en 2020, a $12.620.601 en 2021

Si bien la proporción de **Adquisición de Bienes (administrativo)** dentro del total del presupuesto a marzo de 2021 es sólo del 0.99%, se observa un aumento significativo, toda vez que para el primer trimestre de 2020 tan sólo se destinó un 0.37% de este, reflejando un impacto directo en los costos en la atención de la emergencia sanitaria por Covid-19

El incremento del 109.23% en el rubro individual de **Materiales** obedece a un aumento en los gastos de caja menor, explicado en un mayor gasto de $366.730 en materiales, insumos de aseo y cafetería, papelería, envíos.

Analizados estos gastos mediante los arqueos periódicos de caja menor, se observa que se realiza el pago de traslados primarios, requeridos por emergencia Covid-19, a través de dicho fondo, lo cual ha incidido en el aumento de este.

Con respecto al rubro de **Salud Ocupacional**, el incremento de $2.226.000 en 2021 frente a $0 de gasto en el primer trimestre de 2020, se sustenta en la adquisición de trajes de bioseguridad, tales como pijamas y mascarillas para el personal administrativo que atiende público, las cuales presentarán un mayor aumento mes a mes debido a la contingencia sanitaria y las medidas de bioseguridad que se deben mantener para el personal administrativo.

El incremento del **100.24%** en el rubro de **Combustible** por $ 2.929.867 tiene su origen en el aumento de las remisiones de pacientes, las cuales se han visto impactadas por la emergencia sanitaria, la cual ha incrementado de manera constante los traslados en ambulancia.

El rubro de **Aseo y Cafetería** presenta un aumento de $2.678.431 equivalente al **230.73%,** y se sustenta en el aumento de gastos de lavandería, servicio de limpieza, prestación del servicio en general, insumos como toallas de manos y jabones, etc., consecuencia de la emergencia sanitaria por Covid-19 que se mantiene vigente.

CUADRO 10. Adquisición de Bienes
(Gastos de Operación)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
2020101	Mantenimiento Hospitalario	123.876.174	11.074.867	1018,53%	112.801.307	Aumento	9,76%	0,94%
2020102	Otros	474.148	772.373	-38,61%	-298.225	Disminución	0,04%	0,07%
2020102-2	Materiales	474.148	772.373	-38,61%	-298.225	Disminución	0,04%	0,07%
2020100	**Adquisición de bienes (OPERACIÓN)**	**124.350.322**	**11.847.240**	**949,61%**	**112.503.082**	**Aumento**	**9,79%**	**1,00%**

Observación 1.

La **Adquisición de Bienes** clasificados dentro de los Gastos Generales de Operación, presentaron un incremento del **949,61%** pasando de tan sólo **$11.847.240** en el primer trimestre de 2020, a **$124.350.322** en el primer trimestre de 2021. El aumento de este gasto es de **$112.503.082,** reflejado en su totalidad en el rubro de **Mantenimiento Hospitalario,** el cual presentó un incremento del **1018.53%**

Ante la representatividad de este rubro en el aumento del gasto del trimestre, y su proporción dentro del total del presupuesto, la cual fue el **1%** a marzo de 2020 y pasó al **9.79%** en marzo de 2021, por parte de la Subdirección Administrativa se realizó la siguiente justificación:

- La ambulancia Nissan de placas OKE 134, ha absorbido una parte importante del presupuesto, debido a que ha requerido varios mantenimientos por presentar fallas recurrentes. A la fecha se han invertido aproximadamente **$45.000.000**
- Por parte de la otra ambulancia, se ha realizado también mantenimiento preventivo, invirtiendo en ello la suma aproximada de **$12.000.000**
- Se realizó reparación de techos de Sede Casa, cambio de tejas y vigas, y compra de insumos para infraestructura, así también se realizó compra de tubos para canalizar aguas en el Centro de Salud de Ovejas por valor aproximado de **$10.000.000**
- Se realizó reposición de equipos de cómputo para la Institución por valor aproximado de **$58.000.000**

Mantenimiento Ambulancia OKE 134	45.000.000	36%
Mantenimiento Ambulancia 2	12.000.000	10%
Insumos para infraestructura y reparaciones	10.000.000	8%
Reposición equipos de cómputo	58.000.000	46%
Total (valor aproximado)	**125.000.000**	**100%**

Cabe observar que la variación presentada en **Adquisición de Bienes (operación),** se enmarcó en mantenimiento y adquisiciones realizadas, y el rubro no fue impactado por la emergencia sanitaria como sí se observa en otros rubros.

Para la revisión de este trimestre no fue posible realizar una revisión detallada de estos rubros dentro de las fechas en las cuales se desarrolló el análisis, razón por la cual dicho análisis detallado se presentará en el informe del segundo trimestre.

CUADRO 11. Adquisición de Servicios
(Gastos de Administración)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
2010200-1	Seguros	13.944.626	0	0,00%	13.944.626	Aumento	1,10%	0,00%
2010200-2	Impresos y Publicaciones	444.600	106.624	316,98%	337.976	Aumento	0,04%	0,01%
2010200-3	Servicios Públicos	13.840.182	16.766.108	-17,45%	-2.925.926	Disminución	1,09%	1,42%
2010200-4	Comunicaciones y Transportes	550.450	1.385.100	-60,26%	-834.650	Disminución	0,04%	0,12%
2010200-5	Viáticos y Gastos de Viaje	61.657	2.661.762	-97,68%	-2.600.105	Disminución	0,00%	0,22%
2010200-7	Vigilancia y Aseo	19.063.884	25.503.450	-25,25%	-6.439.566	Disminución	1,50%	2,15%
2010200-8	Bienestar Social	4.581.750	2.100.507	118,13%	2.481.243	Aumento	0,36%	0,18%
2010200-9	Capacitación, estímulos, incentivos, programa de calidad	0	456.000	-100,00%	-456.000	Disminución	0,00%	0,04%
2010200-11	Gastos financieros	352.319	84.848	315,24%	267.471	Aumento	0,03%	0,01%
2010200	**Adquisición de Servicios (ADMINISTRACIÓN)**	**52.839.468**	**49.064.399**	**7,69%**	**3.775.069**	**Aumento**	**4,16%**	**4,14%**

La **Adquisición de Servicios** clasificados dentro de los Gastos Generales Administrativos, presentaron un incremento del **7.69%**, pasando de $49.064.399 en el primer trimestre de 2020, a $52.839.468 para el mismo periodo de 2021

El incremento más significativo se observa en el rubro de **Seguros**, que para el 2020 no tenía ejecución, y a marzo de 2021 se han ejecutado $13.944.626. Dicho valor se explica por la necesidad de contratar pólizas de seguro de transporte de mercancías, destinadas a proteger contra riesgos de daños y pérdida las vacunas recibidas contra Covid-19. De la misma manera se debió modificar el valor de la póliza Multiriesgo por las vacunas a ser guardadas en Sede Casa.

Los **Servicios Públicos** reflejan una disminución debido a que este rubro se desagregó en administrativos y operativos, por lo tanto se deben observar en conjunto para obtener una información completa de su variación. Este análisis se realiza más abajo en el rubro de **Adquisición de Servicios (Operación)**

Con respecto a las **Comunicaciones y transportes**, y los **Viáticos y Gastos de Viaje**, dichos rubros reflejan una disminución de $834.650 y $2.600.105, respectivamente, las cuales se explican por la instauración de la virtualidad, toda vez que durante estos meses todas las actividades fueron virtuales y no se requirieron transportes para el área administrativa.

En el rubro de **Vigilancia**, la variación se presentó porque no se vio reflejado un pago, dicho pago se observa al mes siguiente, de manera que no se presentó una variación representativa.

Frente a las **Capacitaciones**, dicho rubro se encuentra en ceros a marzo de 2021 porque en el trimestre no se ha realizado ninguna capacitación.

No se obtuvo información dentro de las fechas en las cuales se realizó el presente análisis, sobre el rubro **Impresos y Publicaciones**, el cual presentó un aumento del **316.98%,** y una destinación a marzo de 2021 de $444.600. Por este motivo este rubro será revisado en detalle para el segundo trimestre de 2021.

Observación 2.

Los **Gastos Financieros**, presentaron un aumento del **315.24%** por $267.471. Dicho aumento se conforma por intereses y gastos bancarios del Banco de Bogotá, entidad que está realizando cobros de comisiones al hospital, las cuales se deben gestionar, toda vez que se tiene acuerdo de nómina con dicha entidad para no tener estos costos.

CUADRO 12. Adquisición de Servicios

(Gastos de Operación)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
2020201	Mantenimiento Hospitalario	44.142.671	8.216.006	437,28%	35.926.665	Aumento	3,48%	0,69%
2020202	Otros	59.130.203	53.666.587	10,18%	5.463.616	Aumento	4,66%	4,53%
2020202-1	Seguros	1.993.871	4.743.381	-57,97%	-2.749.510	Disminución	0,16%	0,40%
2020202-2	Impresos y Publicaciones	0	11.271.603	-100,00%	-11.271.603	Disminución	0,00%	0,95%
2020202-4	Comunicaciones y Transportes	3.741.128	4.160.107	-10,07%	-418.979	Disminución	0,29%	0,35%
2020202-5	Viáticos y Gastos de Viaje	2.516.427	985.086	155,45%	1.531.341	Aumento	0,20%	0,08%
2020202-6	Plan Integral de Manejo de Residuos Sólidos Hospitalarios	3.427.392	11.674.849	-70,64%	-8.247.457	Disminución	0,27%	0,99%
2020202-7	Servicios de Laboratorio contratados con terceros	30.347.646	14.472.761	109,69%	15.874.885	Aumento	2,39%	1,22%
2020202-8	Servicios de Rayos X e Imagenología contratado con terceros	5.296.200	6.358.800	-16,71%	-1.062.600	Disminución	0,42%	0,54%
2020202-9	Salud pública	165.750	0	0,00%	165.750	Aumento	0,01%	0,00%
2020202-10	Servicios Públicos	11.641.789	0	0,00%	11.641.789	Aumento	0,92%	0,00%
2020200	**Adquisición de Servicios (OPERACIÓN)**	**103.272.874**	**61.882.593**	**66,89%**	**41.390.281**	**Aumento**	**8,13%**	**5,23%**

La Adquisición de Servicios clasificados dentro de los Gastos Generales de Operación, presentaron un incremento del **66.89%**, pasando de $61.882.593 en el primer trimestre de 2020, a $103.272.874 para el mismo periodo de 2021. El incremento neto fue de **$41.390.281**

La proporción de **Adquisición de Servicios (operacional)** dentro del total del presupuesto a marzo de 2021 es del **8.13%**, observándose un incremento significativo con respecto al primer trimestre de 2020, en donde dicho rubro ocupaba el **5.23%** de este, reflejando un impacto directo en los costos debido a los esfuerzos orientados a la atención de la emergencia sanitaria por Covid-19

El rubro más significativo es **Mantenimiento Hospitalario**, el cual tuvo un aumento del **437.28%** y pasó de $8.216.006 a $44.142.671. La variación se sustenta en la adquisición de Licencias de Software por valor aproximado de $32.000.000

En segundo lugar, se observa un aumento del **109.69%** en el rubro de **Servicios de Laboratorio contratados con terceros**. El aumento por $15.874.885 se debió a la implementación de las pruebas PSR, para detectar Covid-19, así como a la nueva contratación con Savia Salud EPS, mediante la cual en la Institución se hacen exámenes de segundo nivel sin necesidad de autorización. Por este motivo se ve reflejado en el gasto para el hospital, sin embargo estos exámenes se verán reflejados en el aumento de facturación por evento.

El rubro de **Servicios Públicos** refleja un valor ejecutado de $11.641.789, el cual debe ser analizado con el mismo rubro del gasto administrativo, puesto que para esta vigencia por primera vez se segregó en operacional y administrativo. Si se observan en conjunto, se encuentra un aumento neto de $8.715.863, lo cual representa una variación de **51.98%,** pasando de $16.766.108 en marzo de 2020 a $25.481.971 en marzo de 2021

Este aumento en los servicios públicos de la institución debe analizarse a la luz de los cambios implementados que tienen la pandemia por Covid-19 como origen, tales como la extensión de horario de urgencias a 24 horas, el aumento de costos en el proceso de lavandería el cual implica uso de energía y agua, entre otros factores.

El rubro de **Servicios Públicos** se analizará en forma detallada en el informe a presentar por el segundo trimestre de 2021.

CUADRO 13. Impuestos y Multas

(Gastos de Administración)

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
2010300-1	Impuestos (Predial, Vehiculos, Otros)	15.346.363	14.899.391	3,00%	446.972	Aumento	1,21%	1,26%
2010300	**Impuestos y Multas (ADMINISTRACIÓN)**	**15.346.363**	**14.899.391**	**3,00%**	**446.972**	**Aumento**	**1,21%**	**1,26%**

Se observó una variación normal en **Impuestos y Multas,** poco representativa frente al primer trimestre de 2020. La proporción del presupuesto total destinada a este rubro también se comportó casi constante, ocupando un 1.26% en el presupuesto del primer trimestre de 2020 y un 1.21% en el mismo periodo de 2020.

C. TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Las Transferencias Corrientes son recursos destinados para financiar gastos corrientes de la prestación de servicios de la entidad.

A continuación se presenta la ejecución de las Transferencias Corrientes, para el primer trimestre de 2021, comparado con el mismo periodo de 2020, así como sus variaciones y el análisis horizontal de la proporción que ocupa cada uno de los rubros en el total del presupuesto.

CUADRO 14. Transferencias Previsión y Seguridad Social

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
3200200	Cesantías Pago Directo (Pago Directo)	3.411.261	10.278.662	-66,81%	-6.867.401	Disminución	0,27%	0,87%

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
3200400	Intereses a las cesantias	225.634	16.763.176	-98,65%	-16.537.542	Disminución	0,02%	1,42%
320000	**Transf. Previsión y Seguridad Social**	**3.636.895**	**27.041.838**	**-86,55%**	**-23.404.943**	**Disminución**	**0,29%**	**2,28%**

Los pagos de **Cesantías e Intereses a las Cesantías** reflejaron una disminución del 86.55% con respecto al primer trimestre de 2020, debido a las liquidaciones de personal que se presentaron en 2020, y a que en 2021 no ocurrieron tantos retiros de personal.

La destinación presupuestal de 0.29% a marzo de 2021 con respecto al 2.28% en el mismo periodo de 2020, obedece a la misma razón.

CUADRO 15. Otras Transferencias

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
3300200	Destinatarios de otras transferencias	7.411.008	7.165.224	3,43%	245.784	Aumento	0,58%	0,61%
3300200-1	COHAN	3.776.904	3.654.012	3,36%	122.892	Aumento	0,30%	0,31%
3300200-2	AESA	3.634.104	3.511.212	3,50%	122.892	Aumento	0,29%	0,30%
3300000	**Otras Transferencias**	**7.411.008**	**7.165.224**	**3,43%**	**245.784**	**Aumento**	**0,58%**	**0,61%**

La variación de **Otras Transferencias** correspondió a un aumento del 3,43%. Los 3 rubros que las componen se comportaron de manera similar, presentando un aumento normal.

Destinatarios de otras transferencias corresponde a la cuota de fiscalización a Contraloría y Supersalud. Cohán y Aesa corresponden a Socios.

D. GASTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

A continuación se presenta la ejecución de los Gastos **de Prestación de Servicios**, para el primer trimestre de 2021, comparado con el mismo periodo de 2020, así como sus variaciones y el análisis horizontal de la proporción que ocupa cada uno de los rubros en el total del presupuesto.

CUADRO 16. Insumos y Suministros Hospitalarios

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	ANÁLISIS HORIZONTAL 2021	ANÁLISIS HORIZONTAL 2020
4100100	Compra de Bienes para la Prestacion de servicios	107.085.568	77.877.186	37,51%	29.208.382	Aumento	8,43%	6,58%
4100100-1	Productos Farmaceuticos	65.210.077	37.835.559	72,35%	27.374.518	Aumento	5,14%	3,19%
4100100-2	Material Médico Quirúrgico	18.780.837	10.113.170	85,71%	8.667.667	Aumento	1,48%	0,85%
4100100-3	Material de Laboratorio	18.262.760	24.433.128	-25,25%	-6.170.368	Disminución	1,44%	2,06%
4100100-4	Material para Odontologia	4.831.894	5.495.329	-12,07%	-663.435	Disminución	0,38%	0,46%
4100200	Gastos Complementarios e Intermedios	9.686.558	9.709.650	-0,24%	-23.092	Disminución	0,76%	0,82%
4100200-1	Alimentación	9.686.558	9.709.650	-0,24%	-23.092	Disminución	0,76%	0,82%
4100000	**Insumos y Suministros Hospitalarios**	**116.772.126**	**87.586.836**	**33,32%**	**29.185.290**	**Aumento**	**9,20%**	**7,40%**

Los **Insumos y Suministros Hospitalarios** fue un rubro del Presupuesto que se vio afectado directamente por la Emergencia Sanitaria por Covid-19, la cual implicó una destinación importante del presupuesto para compra de Insumos Covid, como trajes, guantes, oxígeno, entre otros insumos; mismos que sufrieron fuertes fluctuaciones en los precios por causa del aumento en la demanda y escasez de los mismos en todo el país. De la misma manera, el Hospital realizó un cambio de contrato para suministro de Oxígeno.

El incremento presentado fue de $29.185.290 equivalente al **33.32%,** reflejado en **Compra de Bienes para la Prestación de Servicios** (el cual tuvo un aumento de **37.51%**), **Productos Farmacéuticos** (el cual tuvo un aumento de **72.35%**) **y Material Medicoquirúrgico** (el cual tuvo un aumento de **85.71%**)

Se observa un aumento en el peso dentro del presupuesto de gastos, de los rubros **Compra de Bienes para la Prestación de Servicios,** con una participación de **8.43%** de los gastos, por $107.085.568 ejecutados a marzo de 2021, y el rubro de **Productos Farmacéuticos,** con una participación de **5.14%** de los gastos, por $65.210.077 ejecutados en este primer trimestre.

Por otra parte, la disminución que se observa del 25.25% en **Materiales de Laboratorio**, por $6.170.368, obedece al cambio de contratación, y este se cargó a la Cápita contratada por el Hospital con M&M. En dicho contrato el servicio de Laboratorio aumentará.

7. CONCLUSIONES

Una vez realizado el análisis del comportamiento de los Gastos de Personal, Gastos Generales, Transferencias y Gastos de Prestación de Servicios de la ESE Hospital Santa Isabel, se encontró que los gastos más representativos en el primer trimestre de 2021, son los correspondientes a **Gastos Generales de Operación**, con un aumento de **208.73%** comparados con el primer trimestre de 2020, y los **Gastos de Prestación de Servicios**, con un aumento de **33.32%** frente a este mismo periodo en 2020. El **aumento** neto de los gastos en el primer trimestre de 2021 con respecto a este periodo en 2020, correspondió a **$85.321.884,** con **$1.269.628.214** ejecutados a marzo de 2021, frente a **$1.184.306.330** ejecutados en el mismo periodo de 2020.

A continuación se presenta un cuadro consolidado con las variaciones relativas y absolutas de la ejecución presupuestal del primer trimestre de 2021 comparativo con el primer trimestre de 2020.

COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL y VARIACIONES
CONSOLIDADO A MARZO 2021-2020

Rubro	Concepto	Acumulado Pagos Vigencia 2021	Acumulado Pagos Vigencia 2020	Variación Relativa %	Variación Absoluta $	Efecto	Análisis Horizontal Ppto 2021	Análisis Horizontal Ppto 2020
1000000	**GASTOS DE PERSONAL**							
1010000	**Gastos de Administración**	**275,836,825**	**288,684,440**	-4.45%	-12,847,615	Disminución	21.73%	24.38%
1020010	**Gastos de Operación**	**557,541,732**	**631,714,796**	-11.74%	-74,173,064	Disminución	43.91%	53.34%
2000000	**GASTOS GENERALES**							
2010000	**Gastos de Administración**	**80,806,432**	**68,383,363**	18.17%	12,423,069	Aumento	6.36%	5.77%
2020010	**Gastos de Operación**	**227,623,196**	**73,729,833**	208.73%	153,893,363	Aumento	17.93%	6.23%
3000000	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**11,047,903**	**34,207,062**	-67.70%	-23,159,159	Disminución	0.87%	2.89%
3100000	**Transferencias al Sector Público**	**0**	**0**	0.00%	0		0.00%	0.00%
4000000	**GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS**	**116,772,126**	**87,586,836**	33.32%	29,185,290	Aumento	9.20%	7.40%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		**1,269,628,214**	**1,184,306,330**	**7.20%**	**85,321,884**	**Aumento**	**100.00%**	**100.00%**

Con base en el cuadro anterior y el análisis presentado en este informe, es evidente que la Institución ha visto su presupuesto fuertemente comprometido por la contingencia por la Emergencia Sanitaria que se vive aun por la Pandemia del Covid-19. El impacto de la situación se ha visto reflejado principalmente en los rubros de **Gastos de Personal,** en los gastos de **Sueldos, Honorarios, Contribuciones, Adquisición de Bienes (administrativos), Adquisición de Servicios (administrativos y operacionales)**, así como como los **Gastos de Prestación de Servicios**, tales como la **Compra de Bienes, Productos Farmacéuticos y Material Médicoquirúrgico.**

Por otra parte, en el trimestre se han realizado adquisiciones importantes, independientes a la situación de emergencia, que también han incidido en el aumento de los gastos, como son la Reposición de equipos de cómputo para la Institución por valor aproximado de $58.000.000, y la correspondiente compra de Licencias de Software por valor aproximado de $32.000.000, impactando en el incremento de los rubros de **Aquisición de Bienes (operacional),** las cuales sin duda, han sido adquisiciones indispensables para garantizar el adecuado funcionamiento de los procesos organizacionales.

Mediante la contratación con Savia Salud EPS, la Institución realiza exámenes de segundo nivel sin necesidad de autorización, con lo cual la Institución asume un incremento en el gasto, aunque posteriormente estos se ven reflejados en el aumento de facturación por evento, se aprecia su impacto en el presupuesto, lo cual puede afectar la liquidez de la Institución.

Se observan gastos de mantenimiento incurridos, de importancia en la ejecución de gastos del trimestre sujeto a revisión, como son:

- La ambulancia Nissan de placas OKE 134, ha absorbido una parte importante del presupuesto del rubro **Adquisición de Bienes**, debido a que ha requerido varios mantenimientos durante el trimestre por presentar fallas recurrentes. A la fecha se han invertido aproximadamente **$45.000.000**
- Por parte de la otra ambulancia, se ha realizado también mantenimiento preventivo, invirtiendo en ello la suma aproximada de **$12.000.000**

Los **Gastos Financieros**, presentaron un aumento del **315.24%** por $267.471. Dicho aumento se conforma por intereses y gastos bancarios del Banco de Bogotá, entidad que está realizando cobros de comisiones al hospital.

8. RECOMENDACIONES

Tomar acciones para el óptimo manejo las ambulancias de la Institución, con el fin de que no continúen absorbiendo recursos por concepto de mantenimiento, toda vez que dichos mantenimientos han consumido el 46% de los recursos ejecutados para el rubro **Mantenimiento Hospitalario** dentro de la Adquisición de Bienes (operacionales), incidiendo en un aumento desproporcionado en el gasto del trimestre frente a 2020 de un **1018.53%**

Gestionar ante el Banco de Bogotá el no cobro de comisiones, atendiendo a que existe convenio de nómina con dicho Banco y este es uno de los beneficios que se tienen previamente acordados.

Continuar observando el principio de austeridad y economía en el gasto público, frente a las adquisiciones importantes que pueden impactar la ejecución del presupuesto, observando el contexto de contingencia por emergencia Covid-19, dentro del cual hay un inevitable aumento del gasto para la Institución.

Es recomendable implementar el Plan de adquisiciones por parte del Comité de Compras y Contratación, con el fin de contar con una herramienta que sirva para la planeación y control del Presupuesto. Si bien la situación de contingencia se mantiene vigente, la herramienta puede ofrecer una guía para poner techo de manera más rigurosa a algunos gastos de funcionamiento.

Se ha observado que la información contable y financiera es recibida en general, con posterioridad a alrededor de dos meses después de la terminación de la vigencia mensual. Por esto se recomienda que por parte del Asesor Contable, se generen las acciones tendientes a mejorar la oportunidad de los cierres, con el fin de que la información esté disponible y pueda analizarse de manera oportuna.