



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CENTRO DE SALUD BUENAVISTA - BOYACA
NIT: 820.003.550-8 COD: 1510900686**

**E.S.E. CENTRO DE SALUD “NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES”
BUENAVISTA - BOYACA
GERENTE GENERAL
CON FUNCIONES DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO
ABRIL - JUNIO**

**BUENAVISTA-BOYACA
2023**

Buenavista Calle 3 No. 1-24
Telefax: (098) 802 4517 – 802 4529
Email: esebuenavista@hotmail.com



CONTENIDO

- 1 Objetivos
 - 1.1. Objetivo General.
 - 1.1 Objetivos Específicos
2. Alcance.
3. Marco Legal
4. Metodología
5. Administración de personal y contratación de servicios personales.
 - 5.1. Planta de Personal.
 - 5.2. Prestaciones sociales. Gastos de personal segundo trimestre 2022-2023.
 - 5.3. Viáticos y gastos de transporte
 - 5.4. Vacaciones.
 - 5.5. Vacantes disponibles en los diferentes cargos.
 - 5.6. Ordenes de prestación de servicios
6. Gastos Generales
 - 6.1. En materia de publicaciones.
 - 6.2. Capacitaciones
 - 6.3. Servicios públicos.
 - 6.4. Gastos generales vehículos- combustible.
 - 6.5. Gastos de papelería y fotocopias
 - 6.6. Gastos Generales de suministro de servicio y elementos de aseo.
 - 6.7. Gastos Generales de suministro de servicios de mensajería
7. Contrataciones bajo la modalidad de acuerdos marco de precios.
8. Conclusiones y recomendaciones.



1. OBJETIVOS

1.1. OBJETIVO GENERAL:

Realizar el seguimiento trimestral de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público de la ESE del municipio de Buenavista, del segundo trimestre (abril-junio) del año 2023, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022; con el fin de analizar el comportamiento y cumplimiento en la normatividad y directrices legales, en cumplimiento de la política pública de austeridad, eficiencia, economía y efectividad de la entidad.

1.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS:

1. Verificar el cumplimiento de las normas vigentes en materia de austeridad en el gasto.
2. Establecer políticas de ahorro implementadas por la entidad en materia de eficiencia, eficacia y economía; de los gastos de funcionamiento asociados a la entidad.

2. ALCANCE:

Realizar un análisis comparativo de los gastos de funcionamiento de la ESE Centro de salud de Buenavista, en el marco de la política de Austeridad en el Gasto; haciendo énfasis en los gastos de personal, asociados a la nómina y los gastos generales; durante el periodo comprendido entre el mes de abril al mes de junio, de la vigencia 2023 comparado con la vigencia 2022.

3. MARCO LEGAL

Las principales disposiciones normativas que contemplan la austeridad en el gasto Público, el presupuesto y los recursos del tesoro público, son las siguientes:

- Decreto 444 de 2023 por el cual se establece el Plan de Austeridad del gasto 2023.
- 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."



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CENTRO DE SALUD BUENAVISTA - BOYACA**

NIT: 820.003.550-8 COD: 1510900686

- Decreto 984 del 14 de mayo de 2012. el cual modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.
- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la Administración Pública.
- Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018 (deroga la directiva 01 del 10 de febrero de 2016).

4. METODOLOGÍA

La dependencia encargada del control interno de la entidad, procede a analizar la ejecución de los gastos de funcionamiento de las vigencias en estudio suministrados por la tesorería, tomando como referentes: El reporte de obligaciones, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios, gastos de papelería, combustible, acuerdos marco, entre otros; todo ello suministrado por la tesorería, para el segundo trimestre de las vigencias 2023 y 2022, así:

5. ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

5.1 PLANTA DE PERSONAL

La Planta de personal de la ESE Municipal, se implementó mediante el “Acuerdo No 007 de diciembre 12 de 2019 Por medio del cual se establece la Planta de Personal de la ESE Centro de salud “Santa Isabel” Buenavista-Boyacá y se dictan otras disposiciones”

ADMINISTRACION DE PERSONAL Y CONTRATACION DE SERVICIOS PERSONALES

Servidores Públicos de la ESE del Municipal, vinculados al 30 de Junio del 2023

<u>CANTIDAD</u>	<u>CARGO</u>	<u>NIVEL</u>	<u>CODIGO</u>	<u>GRADO</u>
1	Gerente	Directivo	085	04
1	Tesorero	Profesional	201	01
1	Auxiliar Administrativo	Asistencial	407	09
1	Medico S.S.O	Profesional	217	10
1	Medico S.S.O.	Profesional	217	01

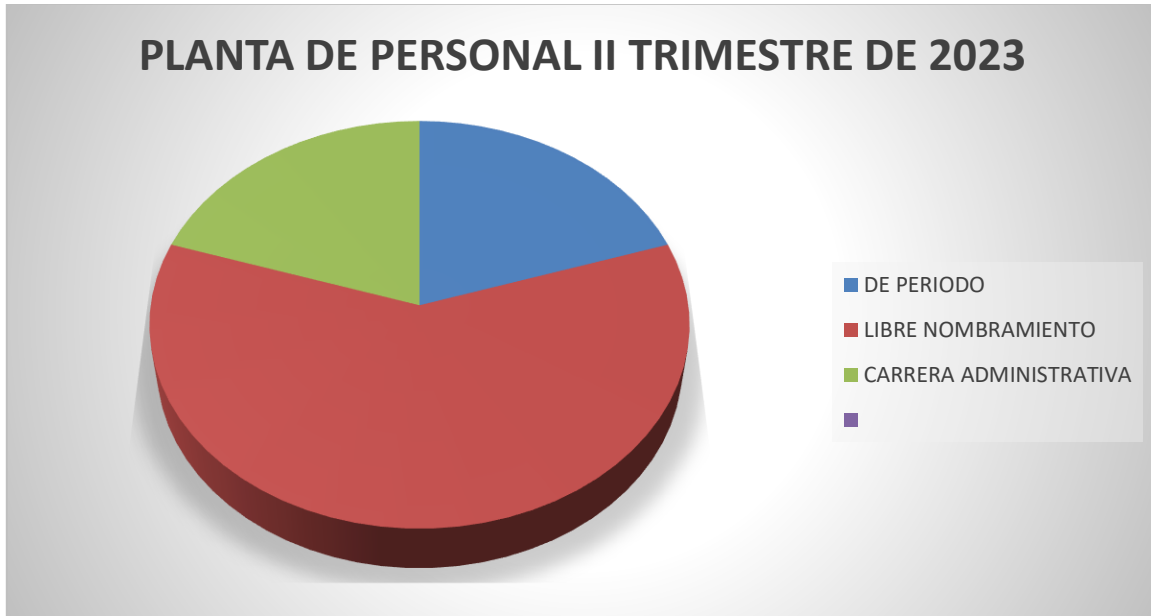
FUENTE: ACUERDO 003 DE 2022



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CENTRO DE SALUD BUENAVISTA - BOYACA**

NIT: 820.003.550-8 COD: 1510900686

Total, de plazas creadas en la planta de personal: 5, distribuidas así: Un (1) gerente de periodo, tres (3) plazas de libre nombramiento, una plaza (1) de carrera. Se evidencio, que en los dos periodos del 2022 y 2023 la planta de personal permaneci6 cubierta en un 100%.



Se evidencia en la gráfica anterior, que el 67% del personal de planta son de libre nombramiento y remoci6n, el 17% se encuentra en carrera administrativa y el 16% es de periodo.

5.2 GASTOS DE PERSONAL Y ASOCIADOS A LA NOMINA.

Con el fin de analizar los gastos m6s representativos se detallan las variaciones presentadas en el primer trimestre del 2023, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022:

EJECUCION DE GASTOS DE PERSONAL

CONCEPTOS	EJECUCION II TRIMESTRE 2023	EJECUCION I TRIMESTRE 2022	VARIACION \$
Factores salariales comunes	\$ 60.225.731	\$ 54.149.038	\$ 6.076.693
Subsidio de alimentaci6n	\$ 727.490	\$ 872.988	- \$ 145.498

Buenavista Calle 3 No. 1-24
Telefax: (098) 802 4517 – 802 4529
Email: esebuenavista@hotmail.com



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CENTRO DE SALUD BUENAVISTA - BOYACA
NIT: 820.003.550-8 COD: 1510900686

Prima de servicio	\$ 4.532.945	\$ 3.963.708	\$ 569.237
Prima de navidad	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
Prima de vacaciones	\$ 5.398.268	\$ 2.188.487	\$ 3.209.781
Indemnización por vacaciones	\$ 0.00	\$ 3.209.781	- \$ 3.209.781
Viáticos de los funcionarios en comisión	\$ 992.528	\$ 549.039	\$ 443.489
Aportes de cesantías	\$ 10.375.905	\$ 0.00	\$ 10.375.905
Gastos de desarrollo	\$ 4.856.000	\$ 3.518.710	\$ 1.337.290
Gastos de operación comercial	\$ 290.329.249	\$ 223.443.024	\$ 66.886.225

Fuente: Ejecución presupuestal 30/06/2022-2023

EJECUCION DE RUBROS MÁS SIGNIFICATIVOS.

A nivel general se observa que el rubro por concepto de Gastos de Operación Comercial son los más representativos, observándose un incremento de una vigencia a otra en más de sesenta y seis millones de pesos y un incremento de más de seis millones de pesos en los factores salariales Comunes; mientras que igualmente, la entidad muestra una política de austeridad en la abstención de gastos por concepto de indemnización de vacaciones de una vigencia a la otra.

La Tesorería General con funciones de control interno, recomienda a todas las áreas, a continuar acatando las normas en materia de austeridad en el gasto.

5.3 VIÁTICOS Y GASTOS DE TRANSPORTE

Buenavista Calle 3 No. 1-24
Telefax: (098) 802 4517 – 802 4529
Email: esebuenavista@hotmail.com



DESCRIPCION	GASTOS II TRIMESTRE2023	GASTOS II TRIMESTRE 2022	VARIACION
VIATICOS Y GASTOS DE TRANSPORTE	\$ 992.528	\$ 549.039	\$ 443.489

Fuente: Ejecución presupuestal 30/06/2022-2023

La administración de la ESE, presento un incremento en los gastos de viáticos y gastos de transporte, durante el trimestre del 2023 por más de cuatrocientos cuarenta y tres mil pesos.

5.4 PRIMA DE VACACIONES

DESCRIPCION	GASTOS II TRIMESTRE2023	GASTOS II TRIMESTRE 2022	VARIACION %
VACACIONES	\$ 5.398.268	\$ 2.188.487	\$ 3.209.781

Fuente: Ejecución presupuestal 30/06/2022-2023

El rubro de Prima de Vacaciones muestra un incremento por mas de tres millones de pesos.

Se recomienda a la administración, cumplir con la programación de vacaciones evitando la acumulación de un periodo a otro.

5.5 VACANTES DISPONIBLES EN LOS DIFERENTES CARGOS

De acuerdo a la información suministrada por la entidad; la planta de personal permaneció sin vacantes durante los dos periodos

5.6 CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

No se evidencia información

6 GASTOS GENERALES

6.1. GASTOS EN MATERIA DE IMPRESOS Y PUBLICIDAD

DESCRIPCION	GASTOS II TRIMESTRE2023	GASTOS II TRIMESTRE 2022	VARIACION %
-------------	----------------------------	-----------------------------	-------------



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CENTRO DE SALUD BUENAVISTA - BOYACA
NIT: 820.003.550-8 COD: 1510900686

IMPRESOS Y PUBLICIDAD	\$ 3.940.000	\$ 0.00	\$ 3.940.000
-----------------------	--------------	---------	--------------

Con relación a los gastos en materia de Impresos y Publicidad, la entidad reporta gastos por éste concepto en los periodos del trimestre del 2023 por más de tres millones novecientos mil pesos.

6.2. CAPACITACIONES

No se evidencian gastos por concepto de capacitaciones durante las vigencias en estudio.

La Gerencia General, dará cumplimiento al Plan de Capacitaciones previsto para la vigencia 2023, y realizar un seguimiento y evaluación a los beneficiarios del plan; con el fin de medir el impacto que se generó y el rendimiento individual, respecto de sus competencias; y en general del mejoramiento de los procesos de la entidad.

6.3. GASTOS GENERALES DE SERVICIOS PÚBLICOS.

CONCEPTOS	VALOR II TRIMESTRE 2023	VALOR II TRIMESTRE 2022	VARIACION \$
Servicios Públicos	\$ 5.570.414	\$ (no aporta)	

Fuente: Ejecución presupuestal 30/06/2022-2023

Para el periodo del segundo trimestre de la vigencia 2023, se observa una ejecución de más de cinco millones quinientos mil pesos por concepto de servicios públicos; sin embargo, se nota que estos gastos no se encuentran desagregados en el presupuesto.

Se recomienda desagregar el presupuesto por cada servicio, como: energía, agua, gas me internet. Y Se recomienda, continuar con el ahorro de servicios públicos, realizando campañas de ahorro en cada uno de ellos.

6.4. GASTOS GENERALES VEHICULOS, COMBUSTIBLE.

Buenavista Calle 3 No. 1-24
Telefax: (098) 802 4517 – 802 4529
Email: esebuenavista@hotmail.com



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CENTRO DE SALUD BUENAVISTA - BOYACA
NIT: 820.003.550-8 COD: 1510900686

DESCRIPCION	GASTOS II TRIMESTRE2023	GASTOS II TRIMESTRE2022	% EJECUCION
Combustible para motor (Gasolina), incluyendo combustible ACPM.	\$ 0.00	0,00	\$ 0.00

Fuente: Ejecución presupuestal 30/06/2022-2023

No se evidencia ejecución en el presupuesto por este concepto.

6.5 GASTOS DE PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS: Papel periódico, bond, papeles fabricados a mano y otros papeles y cartones en rollos o en hojas, sin revestir, del tipo utilizados para usos gráficos, para tarjetas y cintas para perforar.

DESCRIPCION	GASTOS II TRIMESTRE 2023	GASTOS II TRIMESTRE2022	EJECUCION \$
Papelería Y Fotocopias	\$	\$ 0.00	\$

Fuente: Ejecución presupuestal 30/06/2022-2023

La entidad no presenta ejecución por este concepto durante los trimestres de las vigencias.

ESTRATEGIAS DE AUSTERIDAD

Se recomienda continuar con las estrategias de austeridad implementadas para la vigencia, como:

- Utilización de papel reciclado e impreso por ambas caras.
- Manejo de correo electrónicos para minimizar consumo de papel.
- Control en salida de elementos de papelería. – libro radicator-.
- Control en el manejo de fotocopias.

6.6 GASTOS GENERALES SUMINISTRO DE SERVICIO Y ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA.

Buenavista Calle 3 No. 1-24
Telefax: (098) 802 4517 – 802 4529
Email: esebuenavista@hotmail.com



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CENTRO DE SALUD BUENAVISTA - BOYACA

NIT: 820.003.550-8 COD: 1510900686

DESCRIPCION	GASTOS II TRIMESTRE 2023	GASTOS II TRIMESTRE2022	% EJECUCION
Elementos de aseo y cafetería	\$ 00	\$ 0.00	\$

Fuente: Ejecución presupuestal 30/06/2022-2023

La entidad no muestra ejecución de este rubro durante el periodo.

6.7 GASTOS GENERALES DE SUMINISTRO DE SERVICIOS-MENSAJERIA

No se observa ejecución del rubro en las dos vigencias, por este concepto.

7 CONTRATACIONES BAJO LA MODALIDAD DE ACUERDOS MARCO DE PRECIOS

No se evidencian contratos bajo la modalidad de acuerdos marco.

8 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Nuevamente, se recomienda desagregar el presupuesto de acuerdo a la ley 111, para identificar ejecuciones de gastos de funcionamiento como servicio de energía, servicio de agua, servicio de aseo, servicio de comunicaciones, internet, consumo de combustible, etc.
2. Se recomienda continuar con las campañas de ahorro de los servicios públicos en la entidad.
3. Se recomienda continuar con las buenas prácticas de ahorro de insumos y recursos como cultura de autocontrol.
4. Se recomienda, dar cumplimiento al Plan de Austeridad plasmado en el Decreto 444 de 2023, que deben atender todos los servidores públicos de las entidades del Estado, en materia de reducción de Gastos Generales.
5. Se recomienda continuar con el control de gastos asociados a la nómina, en materia de vacaciones, prestaciones sociales, aportes parafiscales, etc.

Cordialmente,

DIANA JULIETH PEÑA PULIDO

Tesorera con Funciones de Control Interno



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
CENTRO DE SALUD BUENAVISTA - BOYACA**

NIT: 820.003.550-8 COD: 1510900686

Buenavista, julio del 2023

Doctora

EDITH ALEIDA BALLESTEROS

Gerente ESE Buenavista - Boyacá

Ciudad

REF: Informe de Austeridad y eficiencia del Gasto público segundo trimestre del 2023 (abril a junio)

Dando continuidad a la Directriz Nacional en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público; en atención al rol de seguimiento y evaluación y con el propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano, la Tesorería General de la ESE de Buenavista – Boyacá con funciones de Control Interno, presenta el informe de “Austeridad y Eficiencia del Gasto Público”, correspondiente al segundo trimestre del 2023 y la ejecución rubro por rubro de los gastos de funcionamiento; el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad, de acuerdo a la norma.

Cordialmente,

DIANA JULIETH PEÑA PULIDO

Tesorera con Funciones de Control Interno

ANEXO LO DESCRITO EN (11) FOLIOS
C.C. SECRETARIA GENERAL

Buenavista Calle 3 No. 1-24
Telefax: (098) 802 4517 – 802 4529
Email: esebuenavista@hotmail.com