

**ANÁLISIS FINANCIERO DEL ÚLTIMO TRIMESTRE DEL 2019
DEL CENTRO DE SALUD A CALCETA
ENERO A DICIEMBRE DEL 2019**

a) ANTECEDENTE

- ✓ Con documento IESS-CPPSSM-2018-0015-C 29 de agosto del 2018 COORDINADOR PROVINCIAL DE PRESTACIONES DEL SEGURO DE SALUD MANABÍ transfiere el Memorando N°. IESS-DG-2018-1734-M de 16 de agosto de 2018 de Políticas y Directrices para la Elaboración de la Proforma Presupuestaria Institucional del Año 2019.
- ✓ Nro. IESS-DSGSIF-2018-5661-M de 01 de octubre del 2018 suscrito por el Dr. Marco Andrés Sotomayor Paredes DIRECTOR DEL SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR, ENCARGADO se envían Techos Presupuestarios 2019 y Construcción del Plan Operativo Anual
- ✓ Memorando Nro. IESS-CSA-CAL-2018-3183-M 05 de octubre de 2018 envía al Director del Seguro General de Salud Individual y Familiar, encargado, lo Techos Presupuestarios 2019 y Construcción del Plan Operativo Anual
- ✓ Mediante documento IESS-CSA-CAL-2019-0145-M del 14 de marzo del 2019 suscrito por el encargado del presupuesto de la unidad de envía el presupuesto inicial del CSA-Calceta.
- ✓ Basado en el ítems 5.1.7. de los LINEAMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE SALUD, en donde se dispone: Todos los Centros de Responsabilidad Presupuestaria, deberán evaluar la programación de su ejecución presupuestaria de ingresos y de gastos; presentando los resultados obtenidos en un informe trimestral, y de no lograrse el grado de cumplimiento esperado, previo análisis se deberán implementar los correctivos necesarios
- ✓ Documentos quipux IESS-CSA-CAL-2019-0145-M PREPUESTO INICIAL Y MATRIZ PIA 2019, IESS-CSA-CAL-2019-0427-M EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A ENERO DEL 2018, IESS-CSA-CAL-2019-0841-M EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A FEBRERO DEL 2018, IESS-CSA-CAL-2019-1160-M EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A MARZO DEL 2019.
- ✓ Con documento IESS-SDNTP-2019-0648-M, la Subdirectora Nacional del Transferencias y Pagos, solicita se remita la Programación de Flujo de Caja de Mayo a Diciembre del presente año
- ✓ Mediante documento IESS-CSA-CAL-2019-1608-M del 09 de mayo del 2019 se envía al a Dirección médica el flujo de caja del 2019
- ✓ Con documento 06 IESS-CSA-CAL-2019-1775-M, 06 IESS-CSA-CAL-2019-2157-M y 07 IESS-CSA-CAL-2019-2158-M se realiza seguimiento de pagos programados
- ✓ Mediante documentos: IESS-CSA-CAL-2019-1665-M, IESS-CSA-CAL-2019-1669-M, IESS-CSA-CAL-2019-1721-M, IESS-CSA-CAL-2019-2143-M se realiza seguimientos a las certificaciones pendientes

- ✓ Con documento IESS-CSA-CAL-2019-2939-M, IESS-CSA-CAL-2019-2940-M, IESS-CSA-CAL-2019-3066-M y IESS-CSA-CAL-2019-3312-M, se hacen seguimientos a las certificaciones pendiente.
- ✓ Se realizaron seguimientos a la certificaciones con Memorandos: IESS-CSA-CAL-2019-3511-M IESS-CSA-CAL-2019-3516-M , IESS-CSA-CAL-2019-4398-M, IESS-CSA-CAL-2019-4417-M
- ✓ Se remitieron a la Dirección Médica con documentos IESS-CSA-CAL-2019-3650-M, IESS-CSA-CAL-2019-4181-M y IESS-CSA-CAL-2020-0006-M los informe de la ejecución presupuestaria de los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2019
- ✓ Mediante documento IESS-CSA-CAL-2019-3840-M del 11 de noviembre del 2019 se envió a la Dirección de CSA CALCETA DIRECTRICES PRESUPUESTARIAS ÚLTIMO TRIMESTRE 2019
- ✓ Con documento IESS-CSA-CAL-2019-4481-M del 18 de diciembre del 2019 se hizo llegar a la Dirección del CSA-CALCETA las DIRECTRICES PRESUPUESTARIAS, CONTABLES Y DE TRANSFERENCIAS Y PAGOS PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2019 Y APERTURA 2020 DEL IESS
- ✓ Con documento IESS-CSA-CAL-2019-4544-M se dio respuesta al documento IESS-SDNFSS-2019-9028-M suscrito la Ing. María Antonela Burbano Revelo Subdirectora Nacional Financiera del Seguro de Salud Individual, en el que requería información LA REVISIÓN DE LOS PROCESOS QUE NO FUERON EJECUTADOS EN EL AÑO 2019 Y QUE SE ENCUENTRAN CON UNA CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA QUE NO VA A SER UTILIZADA EN EL PRESENTE AÑO (2019)

b) BASE LEGAL

- ✓ Normas de Presupuesto
- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- ✓ Resolución CD 535 y CD 581 de Aprobación del Presupuesto del IESS
- ✓ Disposiciones Generales para la Aplicación del Presupuesto en las Unidades Médicas del SGSIF
- ✓ Disposiciones Generales para la Aplicación del Presupuesto del IESS
- ✓ Lineamientos para la administración financiera de los establecimientos de salud
- ✓ Directrices Presupuestarias, Contables Y De Transferencias Y Pagos Para El Cierre Del Ejercicio Económico 2019 Y Apertura 2020 Del IESS

c) ANÁLISIS

Página 2 de 18 ANÁLISIS FINANCIERO DEL ULTIMO TRIMESTRE DEL 2019

TABLA 01

RESUMEN DEL PRESUESTO ACUMULADO					
GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	DEVENGADO	% EJECUTADO
510000	GASTO DE PERSONAL	\$ 627,284.75	\$ 566,337.71	\$ 556,371.56	98.24%
530000	BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO	\$ 132,368.17	\$ 328,437.66	\$ 290,516.40	88.45%
570000	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ 3,026.42	\$ 3,026.42	\$ 408.61	13.50%
840000	BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$ -	\$ 140,860.67	\$ 4,581.00	3.25%
530000	OBLIGACIONES AÑOS ANTERIORES		\$ 1,240.96	\$ 461.88	37.22%
TOTAL		\$ 762,679.34	\$ 1,039,903.42	\$ 852,339.45	81.96%

Como se puede apreciar en la tabla 01 en el último periodo del año 2019 existe una ejecución presupuestaria del 81.69 %, en la cual el 89.24% corresponde a gastos de personal y el 88.45% a bienes y servicios de consumo. Para el indicador A24 Porcentaje de ejecución presupuestaria de gasto corriente - Establecimiento de Salud – Fondo del objetivo operativo Incrementar la eficiencia en la gestión financiera MEDIANTE el control al cumplimiento de normativas vigentes y seguimiento a la ejecución de compromisos financieros de 95.00% (sin el grupo 8400 BIENES DE LARGA DURACIÓN) para el gasto corriente, habiéndose alcanzado el 94.30% alcanzado en el este indicador un estado VERDE por la ejecución presupuestaria.

TABLA 02

PRINCIPALES ÍTEMS DE INSUMOS Y MEDICINA ACUMULADO					
ÍTEMS	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	PAGADO	% EJECUTADO
530809	MEDICAMENTO	\$ 2,896.59	\$ 68,627.45	\$ 66,156.77	96.40%
530810	DISP. MEDICO LABORATORIO	\$ 17,043.99	\$ 61,762.42	\$ 53,272.82	86.25%
530826	DISP. MEDICO DE USO GENERAL	\$ 1,557.91	\$ 11,967.52	\$ 8,074.22	67.47%
530832	DISP. MEDICOS PARA ODONTOLOGI	\$ 1,371.60	\$ 22,399.98	\$ 7,325.66	32.70%
		\$ 22,870.09	\$ 164,757.37	\$ 134,829.47	81.84%

En lo referente a la TABLA 02 a ítems de insumos y fármacos existe una ejecución global del 81.84, siendo inferior al de trimestres anterior que fue de 89.15 % debido a que con documento IESS-SDNTP-2019-1493-M, La Subdirección Nacional de Transferencias y Pagos, desbloqueó el valor de \$ 31,581.65 para la adquisición de los 59 ítems de medicamentos y \$ 51,465.90 en dispositivos médicos para el CSA-Calceña en el mes de octubre del 2019 y en donde se pudo cancelar en DISPOSITIVOS MÉDICOS (ÍNFIMA CUANTÍA) el valor \$ 3797.80 por falta compromiso por parte del proveedor de la entrega de productos en cumplimiento con los TDR como se describió en el documento IESS-CSA-CAL-2019-4544-M del 24 de diciembre del 2019 y en el cual se envió el resumen de las certificaciones (TABLA 03) en estado pendiente a esa fecha para su liberación:



IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

TABLA 03

No	PARTIDA	DESCRIPCIÓN	TIPO DE PROCESO	DÍAS	CERTIFICADO	UTILIZADO	PENDIENTE	% EJECUCIÓN
7	840105	VEHÍCULO	CENTRALIZADO	328	\$ 136,279.67	\$ -	\$ 136,279.67	0.00%
9	530809	MEDICINA	CATALOGO ELECTRONICO	319	\$ 16,045.80	\$ 14,523.87	\$ 1,521.93	90.52%
11	530803	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	INFIMA CUANTIA	304	\$ 1,851.78	\$ 1,832.23	\$ 19.55	98.94%
12	530209	SERVICIOS DE ASEO -LAVADO DE VEST	INFIMA CUANTIA	293	\$ 3,960.00	\$ 3,451.50	\$ 508.50	87.16%
15	530405	VEHÍCULOS (SERVICIO PARA MANTENIM	INFIMA CUANTIA	288	\$ 6,915.39	\$ 5,043.13	\$ 1,872.26	72.93%
59	530803	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	INFIMA CUANTIA	61	\$ 999.97	\$ 893.31	\$ 106.66	89.33%
60	530809	MEDICINA	CATALOGO ELECTRONICO	48	\$ 9,308.13	\$ 8,696.67	\$ 611.46	93.43%
72	530826	DISPOSITIVOS MÉDICOS DE USO GENERA	INFIMA CUANTIA	29	\$ 3,797.80	\$ -	\$ 3,797.80	0.00%
74	530810	DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA LABORA	SUBASTA INVERSA	29	\$ 36,068.40	\$ 35,000.00	\$ 1,068.40	97.04%
76	530809	MEDICINA AÑOS ANTERIORES	OBLIGACION DE PAGO	29	\$ 776.08	\$ -	\$ 776.08	0.00%

Como se puede apreciar en la TABLA 03 quedaron hasta el final del año 2019, 10 certificaciones activas y las cuales se envió a liberar mediante IESS-CSA-CAL-2019-4544-M del 24 de diciembre del 2019 en donde se brindaron los siguientes justificativos:

- **CERTIFICACIÓN 09** destinada para pago de MEDICINA (ACUERDO COMENTARIO DE ENTREGA DE INSULINAS) saldo pendiente \$ 1521.93 según la administradora del contrato se había contactado con la empresa para la entrega del saldo pero hasta la fecha no ha llegado el producto. Se recomienda se anulen de mutuo acuerdo las órdenes de compra ya que no se ha recibido el producto y no afectar el presupuesto del año 2020, o se solicite a nivel Nacional se considera la convalidación de los valores. Hoy 24 de diciembre de 2019 no existe factura o recepción del producto faltante en bodega. Por parte de la administradora de contrato se hizo todo lo posible desde el mes de octubre del 2019 para que se cumpla con la entrega ya que como encargado del presupuesto me encontraba pendiente del trámite de entrega.
- **CERTIFICACIÓN 11** destinada para pago de COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE saldo pendiente \$ 19.55 que en envió a liquidar mediante documento IESS-CSA-CAL-2019-3600-M del 23 de octubre del 2019, se adjunta documento y hoja ruta del mismo. Salvo mejor criterio de la autoridad se solicita, SE LIQUIDE EL VALOR PARCIAL DE LA CERTIFICACIÓN y se ponga a disposición los recursos.
- **CERTIFICACIÓN 12** destinada para pago de SERVICIO DE ASEO (LAVADO DE LENCERÍA) saldo pendiente \$ 508.50, ya que se recibieron todas las facturas correspondientes al año 2019. No quedan pagos pendientes por los que recomiendo, salvo mejor criterio de la autoridad, SE LIQUIDE EL VALOR PARCIAL DE LA CERTIFICACIÓN y se ponga a disposición los recursos.
- **CERTIFICACIÓN 15** destinada para pago de VEHÍCULOS (SERVICIO PARA MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN) saldo pendiente \$ 1872.26 de contrato para el año 2019, se pagó última factura bajo responsabilidad de acta de recepción de servicio en noviembre de \$ 959.84 y en diciembre \$ 1792.85. Se asume que no quedan pagos pendientes por los que recomiendo, salvo mejor criterio de la autoridad, SE LIQUIDE EL VALOR PARCIAL DE LA CERTIFICACIÓN y se ponga a disposición los recursos.
- **CERTIFICACIÓN 59** destinada para pago de COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE saldo pendiente \$ 106.66, ya que se recibieron todas las facturas correspondientes al año 2019. No quedan pagos pendientes por los que recomiendo, salvo mejor criterio de la autoridad, SE LIQUIDE EL VALOR PARCIAL DE LA CERTIFICACIÓN y se ponga a disposición los recursos.
- **CERTIFICACIÓN 60** destinada para pago de MEDICINA (CATALOGÓ ELECTRÓNICO) saldo pendiente \$ 611.46, según documento IESS-CSA-CAL-2019-4234-M del 04 de Página 4 de **18 ANÁLISIS FINANCIERO DEL ULTIMO TRIMESTRE DEL 2019**

diciembre de 2019 suscrito por el encargado de compras públicas depende de la administración de los contratos (Adjunto documento). Debo indicar que no existen valores convalidados ya que por disposición de la autoridad se esperaba la entrega de facturas hasta el 20-12-2019. Se recomienda se anulen de mutuo acuerdo las órdenes de compra ya que no se ha recibido el producto y no afectar el presupuesto del año 2020, o se solicite a nivel Nacional se considera la convalidación de los valores, Faltan 06 ítems por entrar a bodega, de los cuales no se tiene facturas ni registro de entrada del producto, por lo se debería seguir el trámite respectivo por incumplimiento del proveedor.

- **CERTIFICACIÓN 72** destinada para pago de DISPOSITIVOS MÉDICOS (ÍNFIMA CUANTÍA) saldo pendiente \$ 3797.80, según documento IESS-CSA-CAL-2019-4234-M del 04 de diciembre de 2019 suscrito por el encargado de compras públicas depende de la administración de los contratos (Adjunto documento). Certificación con 29 días de emisión para proceso de ínfima cuantía. De con cancelarse afectaría el presupuesto del año 2020 por lo que solicito información del trámite ya que nos encontramos en el pago final del año 2019. Nos encontramos en espera de los documentos respectivos para pago que se encuentran incompletos en bodega. Al consultar con la persona a cargo nos indica que no existe registro de ingreso de la totalidad de los ítems a bodega ni documentos completos (Registro Sanitario de los ítems adquiridos). A decir de la encargada de la recepción del producto falta compromiso por parte del proveedor de la entrega de productos. Se recomienda se trate de buscar proveedores que cumplan a cabalidad con los TDR aprobados por la Dirección o el área que requiere el producto y de esta forma no afectar los intereses institucionales y la atención oportuna del paciente con los respectivos insumos médicos.

CERTIFICACIONES EMITIDAS A NIVEL CENTRAL.

- **CERTIFICACIÓN 07** destinada para COMPRA DE AMBULANCIA saldo pendiente \$ 136279.67, del cual se recomienda se insista a nivel central sobre el seguimiento y de ser el caso, salvo mejor criterio de las autoridades, ponga disposición los valores para que no afecte en aproximadamente un 12% la ejecución presupuestaria del 2019 debido a que aún se encuentra activa en el sistema.
- **CERTIFICACIÓN 76** destinada para pago de MEDICINA OBLIGACIONES PENDIENTES (AÑOS ANTERIORES) saldo pendiente \$ 776.08, aun activa sin ejecutarse, por lo que SE RECOMIENDA INSISTA EN EL TRÁMITE A NIVEL CENTRAL PARA CUBRIR VALORES DE ENFARMA E.P solicitados mediante documento IESS-DSGSIF-2019-5183-M del 14 de agosto del 2019



IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

d) flujo de fondos

TABLA 04

GRUPO DE GASTO PARTIDA PRESUPUESTARIA	DENOMINACIÓN PARTIDA PRESUPUESTARIA	FLUJO DE FONDOS													
		PRESUPUESTO CODIFICADO	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS ENERO 2019	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS FEBRERO 2019	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS MARZO 2019	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS ABRIL 2019	VALOR SOLICITADO								TOTAL REQUERIDO MAYO A DICIEMBRE
							MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
	GASTOS PRESTACIONALES	\$ 719,352.00	\$ 47,000.00	\$ 50,000.00	\$ 56,000.00	\$ 80,000.00	\$ 46,000.00	\$ 59,879.00	\$ 57,289.00	\$ 67,879.00	\$ 25,855.00	\$ 72,955.00	\$ 156,495.00	\$ 486,352.00	
510000	GASTOS EN PERSONAL	\$ 566,337.71	\$ 39,650.10	\$ 39,785.02	\$ 50,788.60	\$ 42,792.23	\$ 42,906.89	\$ 44,815.98	\$ 42,868.08	\$ 43,048.16	\$ 43,476.02	\$ 44,328.60	\$ 43,061.50	\$ 78,850.38	\$ 383,355.61
530000	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 329,678.62	\$ 854.04	\$ 6,000.85	\$ 13,050.71	\$ 26,557.87	\$ 9,723.27	\$ 8,825.60	\$ 6,924.26	\$ 6,191.06	\$ 35,535.48	\$ 12,703.13	\$ 73,889.19	\$ 90,722.92	\$ 244,514.91
5301	Servicios Básicos	\$ 10,021.00	\$ 694.04	\$ 299.15	\$ 300.28	\$ 1,527.55	\$ 747.48	\$ 754.51	\$ 709.36	\$ 703.23	\$ 758.49	\$ 679.72	\$ 702.23	\$ 684.82	\$ 5,739.84
5302	Servicios Generales	\$ 39,083.29	\$ -	\$ -	\$ 471.00	\$ 9,440.29	\$ 270.00	\$ 3,514.00	\$ 3,279.00	\$ 3,409.00	\$ 3,415.00	\$ 3,700.00	\$ 3,550.00	\$ 6,746.50	\$ 27,883.50
5303	Traslados, instalaciones, viáticos y subsistenc	\$ 3,720.52	\$ 160.00	\$ 160.00	\$ 320.00	\$ -	\$ -	\$ 160.00	\$ 480.00	\$ 320.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,120.00	\$ 2,080.00
5304	Instalacion , mantenimiento y reparacion	\$ 72,336.69	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,308.28	\$ -	\$ 359.56	\$ 2,235.00	\$ 685.68	\$ 977.76	\$ 484.29	\$ 59,816.01	\$ 4,597.85	\$ 69,156.15
5305	Arrendamiento de bienes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5306	Contratacion de estudios, Investigaciones y servicios tecnicos especializados	\$ 4,050.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,740.00	\$ -	\$ -	\$ 870.00	\$ -	\$ 1,440.00	\$ -	\$ 4,050.00
5307	Gastos en informatica	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5308	Bienes de uso y consumo corriente	\$ 200,467.12	\$ -	\$ 5,541.70	\$ 11,959.43	\$ 14,281.75	\$ 8,705.79	\$ 2,297.53	\$ 220.90	\$ 1,073.15	\$ 29,514.23	\$ 7,839.12	\$ 8,380.95	\$ 77,573.75	\$ 135,605.42
5314	Bienes muebles no depreciables	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
570000	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ 3,026.42	\$ -	\$ 4.00	\$ -	\$ 105.60	\$ -	\$ -	\$ 269.01	\$ 12.00	\$ 840.71	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,121.72
5701	Impuestos, tasas y contribuciones	\$ 1,786.42	\$ -	\$ 4.00	\$ -	\$ 101.00	\$ -	\$ -	\$ 269.01	\$ 12.00	\$ 840.71	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,121.72
5702	Seguros, costos financiero y otros gastos	\$ 1,240.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
580000	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5801	Transeferencias corrientes al sector publico	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
750000	OBRAS PUBLICAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
7501	Obras de infraestructura	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
840000	BIENES DE LARGA DURACION	\$ 140,860.67	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,581.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,581.00
8401	Bienes Muebles	\$ 140,860.67	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,581.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,581.00
8402	Bienes inmuebles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
990000	OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
990101	Obligaciones años anteriores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUMAN RECURSOS SOLICITADOS		\$ 1,039,903.42	\$ 40,504.14	\$ 45,789.87	\$ 63,839.31	\$ 69,455.70	\$ 52,630.16	\$ 58,222.58	\$ 50,061.35	\$ 49,251.22	\$ 79,852.21	\$ 57,031.73	\$ 116,950.69	\$ 169,573.30	\$ 633,573.24



IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

e) FACTURACIÓN Y PRESUPUESTO DEVENGADO

TABLA 05

DATOS 2019			
MES	GASTO PRESUPUESTO 51+53+57	FACTURADO	RELACION FACTURA. VS PRESU
ENERO	\$ 40,508.14	\$ 52,642.87	1.30
FEBRERO	\$ 45,785.87	\$ 42,145.88	0.92
MARZO	\$ 63,839.21	\$ 71,322.89	1.12
ABRIL	\$ 69,455.70	\$ 84,052.98	1.21
MAYO	\$ 52,630.16	\$ 74,500.42	1.42
JUNIO	\$ 53,641.58	\$ 67,972.55	1.27
JULIO	\$ 50,061.35	\$ 86,173.49	1.72
AGOSTO	\$ 49,251.22	\$ 67,544.65	1.37
SEPTIEMBRE	\$ 79,015.50	\$ 69,693.18	0.88
OCTUBRE	\$ 57,031.73	\$ 65,732.47	1.15
NOVIEMBRE	\$ 116,964.69	\$ 57,091.00	0.49
DICIEMBRE	\$ 169,573.30	\$ 63,792.16	0.38
TOTAL	\$ 847,758.45	\$ 802,664.54	0.95

- ✓ En la TABLA 05 de la eficiencia del gasto se ha facturado en el año 2019 un total de \$ 802,664.54 y se ha utilizado del presupuesto del gasto corriente (SIN CONSIDERAR EL GRUPO DE INVERSIÓN) \$ 847,758.45 alcanzado una relación 0.95 y cuyos gastos fijos y variables durante el año se detallan en la tabla siguiente.

TABLA 06

4. COSTOS FIJOS Y VARIABLES		
NOMBRE DE LA UNIDAD	CSA-CALCETA	
COSTOS FIJOS	TOTAL	%
Remuneraciones	\$ 556,371.56	67.85%
Agua potable	\$ 322.70	0.04%
Energia Electrica	\$ 5,038.16	0.61%
Telecomunicaciones	\$ 3,200.00	0.39%
Almacenamiento (recarga de extintores)	\$ 300.00	0.04%
Servicio de Vigilancia	\$ 33,155.29	4.04%
lavado de lenceria)	\$ 3,451.50	0.42%
Servicio de Guarderia	\$ 888.00	0.11%
Mantenimiento Edificio	\$ 526.00	0.06%
Vertuario y ropa de trabajo	\$ 338.00	0.04%
Otros Egresos Corrientes 57	\$ 408.61	0.05%
Gasto Depreciación	\$ 20,814.41	2.54%
Costo Uso Edificio	\$ 10,342.21	1.26%
TOTAL COSTO FIJO	\$ 635,156.44	77.45%
COSTOS VARIABLES	TOTAL	%
Pajases al interior	\$ -	0.00%
Viaticos y Subsistencia	\$ 2,720.00	0.33%
Mantenimiento Edificio		0.00%
Maquinaria y equipos (mantenimiento)	\$ 6,039.13	0.74%
Vehiculos (Mantenimiento)	\$ 5,043.13	0.61%
Capacitacion a servidores Publicos	\$ 4,050.00	0.49%
Combustible	\$ 2,788.79	0.34%
Material Oficina	\$ 5,691.19	0.69%
Material Aseo	\$ 2,577.60	0.31%
Medicina	\$ 66,156.77	8.07%
Dispositivos de Lab	\$ 53,272.82	6.50%
Insumos de Plomeria	\$ 2,918.75	0.36%
Repuestos y Accesorios	\$ 17,782.62	2.17%
Dispositivos de Uso General	\$ 8,074.22	0.98%
Biomateriales Odontológicos	\$ 7,325.66	0.89%
Medicina años anteriores	\$ 461.88	0.06%
		0.00%
		0.00%
		0.00%
		0.00%
		0.00%
		0.00%
TOTAL COSTO VARIABLE	\$ 184,902.56	22.55%
TOTAL COSTOS FIJOS Y VARIABLES	\$ 820,059.00	100

El gasto de la adecuación para dormitorios del personal de la ambulancia del CSA se consideró como depreciación.

El gasto de repuesto y Accesorios fue relativamente alto en relación con los otros gastos variables, siendo del 2.17%

CSA-CALCETA
PUNTO DE EQUILIBRIO
ANUAL 2019

FÓRMULAS APLICADAS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO:

$$PEUSD = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{VT}}$$

$$PE\% = 100 - \left(100 \times \left(\frac{CF}{VT - CV} \right) \right)$$

Donde:

PE = Punto de Equilibrio

CF = Costos Fijos

CV = Costos Variables

VT = Ventas Totales - Facturación

COSTOS FIJOS	\$	635,156.44
COSTOS VARIABLES	\$	184,902.56
COSTOS TOTALES	\$	820,059.00
VALORACION DE INGRESOS SEGÚN FACTURACION	\$	802,664.54

PE USD		825,265.34
PE %		(2.82)



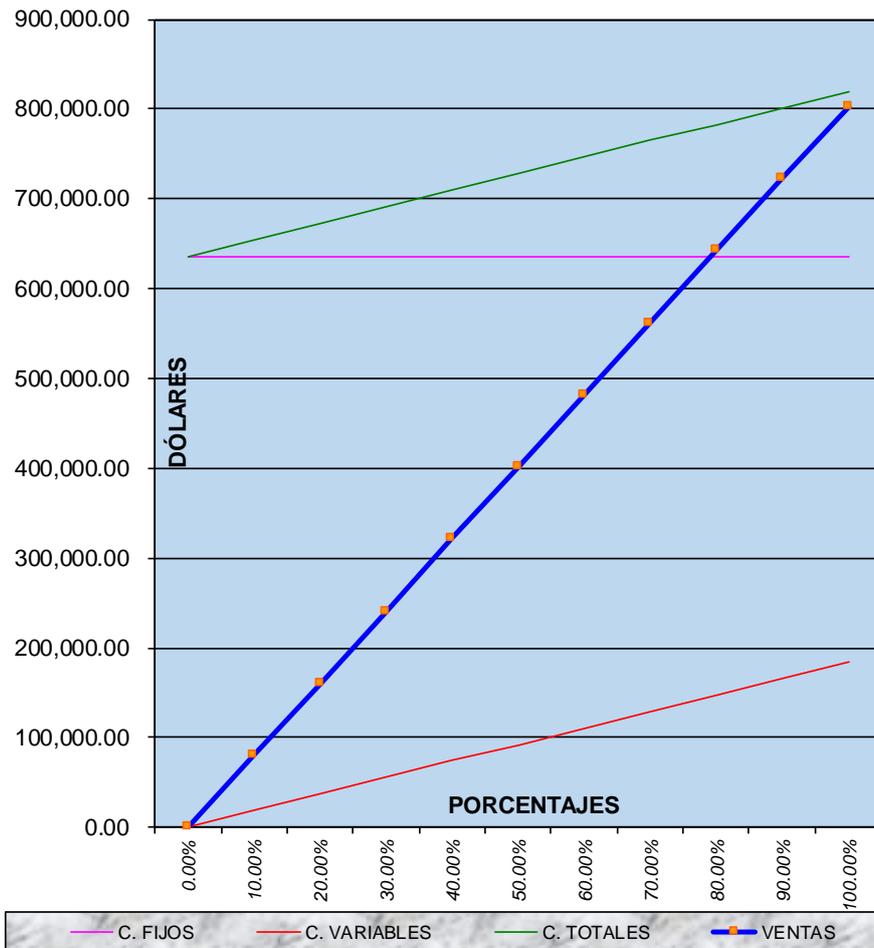
IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CSA-CALCETA PUNTO DE EQUILIBRIO ANUAL 2019

PORCENTAJES	C. FIJOS	C. VARIABLES	C. TOTALES	VENTAS
0.00%	635,156.44	0.00	635,156.44	0.00
10.00%	635,156.44	18,490.26	653,646.69	80,266.45
20.00%	635,156.44	36,980.51	672,136.95	160,532.91
30.00%	635,156.44	55,470.77	690,627.21	240,799.36
40.00%	635,156.44	73,961.02	709,117.46	321,065.82
50.00%	635,156.44	92,451.28	727,607.72	401,332.27
60.00%	635,156.44	110,941.54	746,097.97	481,598.72
70.00%	635,156.44	129,431.79	764,588.23	561,865.18
80.00%	635,156.44	147,922.05	783,078.49	642,131.63
90.00%	635,156.44	166,412.30	801,568.74	722,398.09
100.00%	635,156.44	184,902.56	820,059.00	802,664.54

PUNTO DE EQUILIBRIO

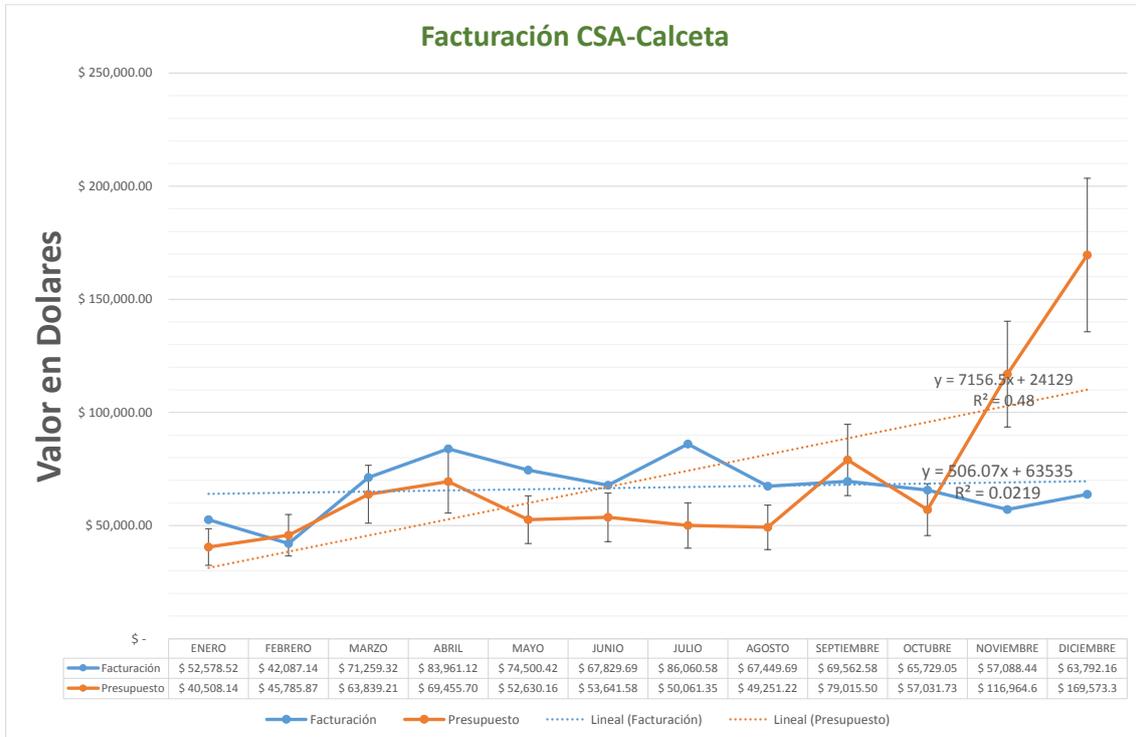




IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

GRAFICO 01



Como se puede verificar en el GRAFICO 01, el valor devengado del presupuesto se encontraba por debajo de lo facturado con un rango superior al 10% hasta el mes de octubre del 2019, ya que en los meses de noviembre y diciembre se elevaron significativamente por los pagos de la adecuación de diversas áreas del CSA-CALCETA (pernoctación del personal del personal de ambulancia y bodegas), Arreglo de Ambulancia del CSA-CALCETA, Medicina e Insumos médicos, los cuales fueron programados hasta junio del 2020

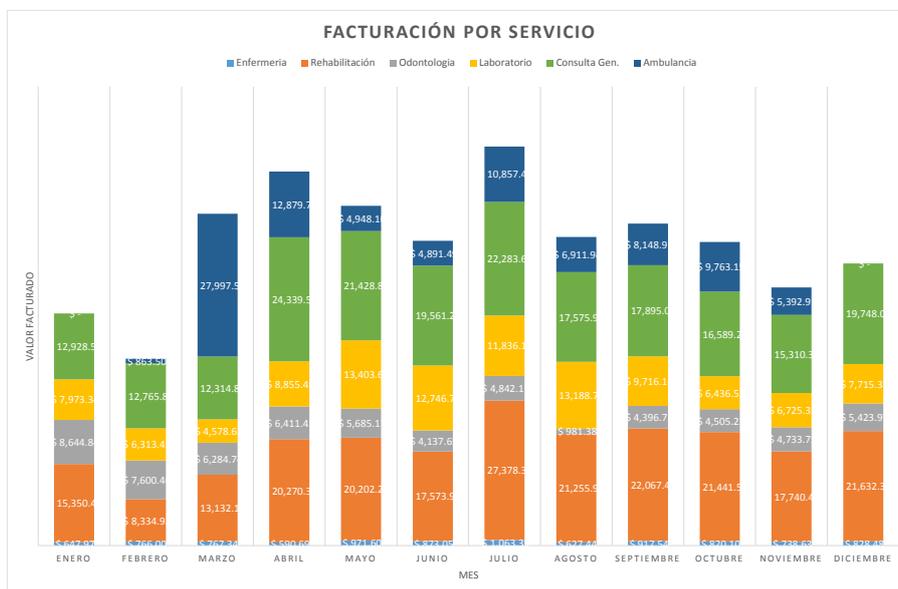


GRAFICO 02



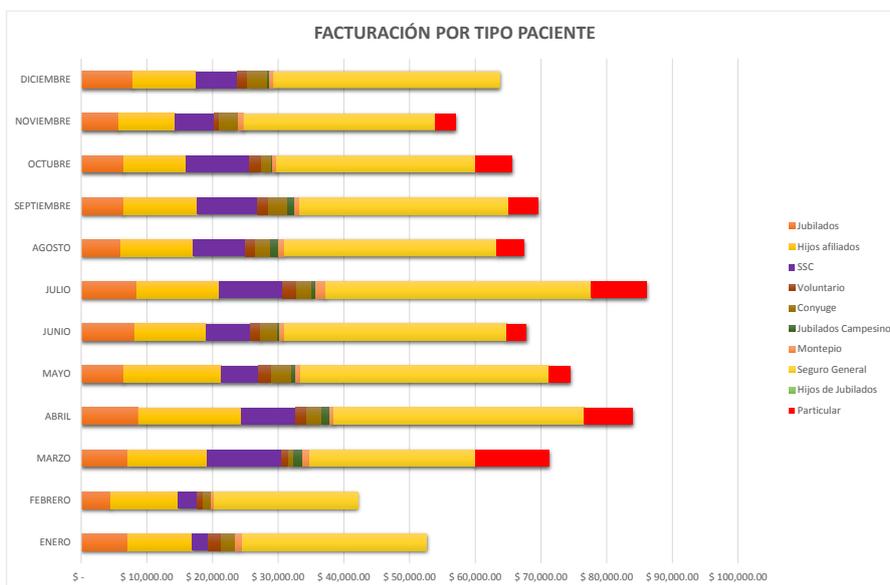
En el GRAFICO 02 se puede determinar que los tres mayores porcentajes de la facturación generada en el CSA-CALCETA, pertenece al área de rehabilitación con 31.68%, seguida del Medicina General con el 29.77 %. Enfermería, odontología y ambulancia, son los tres servicios con menos ingresos por facturación como se puede apreciar en el GRAFICO 02 con 1.35 %, 8.91 % y 12.97 % respectivamente.

GRAFICO 03



Como se puede apreciar en el GRAFICO 03 anterior el mes con mayor facturación fue julio con \$ 86,060.58 y el mes con menor facturación fue el mes de Febrero con \$ 42,087.14. En enero y diciembre no se generaron ingresos por el servicio de Ambulancia y en febrero fue minino con \$ 863.50

GRAFICO 04



En el GRÁFICO 04 según la facturación (sin pertinencia medica) se puede observar (color rojo) que existen atenciones a personas que no perteneces al IESS \$ 50,956.82, la cual se debe a traslados realizador por la Ambulancia del CSA-CALCETA en atención llamado del MSP.



IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

INDICADORES DE GESTION PRESUPUESTARIA

INDICADOR DE FINANCIAMIENTO

% de Financiamiento	= Total facturado / Gasto efectivo
= \$ 802,664.54 / \$ 847,758.45	
= 94.68%	
= -5.32%	
Recurso Asig. Por afi.	= Presupuesto vigente / Pobl. Afiliada adscrita
= \$ 1,039,903.42 / 11413	
= \$ 91.12	
Recurso Gast. Por afi. Atendido	= Presupuesto vigente / Pacientes atendidos
= \$ 847,758.45 / 8559	
= \$ 99.05	
Recurso Recu. Por Afiliado atendido	= Total facturado / Pacientes atendidos
= \$ 802,664.54 / 8559	
= \$ 93.78	
Incremento presu.	= Vigente / Asignado
= \$ 1,039,903.42 / \$ 762,679.34	
= 136.35%	
= 36.35%	
% Gasto de personal Ejecutado	= Devengado / Vigente
= \$ 556,371.56 / \$ 566,337.71	
= 98.24%	
% Gasto Corriente Ejecutado	= Devengado / Vigente
= \$ 290,516.40 / \$ 328,437.66	
= 88.45%	
% Otros Gastos	= Devengado / Vigente
= \$ 408.61 / \$ 3,026.42	
= 13.50%	
% Bienes de larga D.	= Devengado / Vigente
= \$ 4,581.00 / \$ 140,860.67	
= 3.25%	

% En medicina y Dispositivos	=	Devengado	/	Vigente
	=	\$ 134,829.47	/	\$ 164,757.37
	=	81.84%		
% en Gasto Personal 51 Vs Corriente 53 y 57	=	Pagado Personal	/	Pagado Corriente
	=	\$ 556,371.56		\$ 290,925.01
	=	\$ 847,296.57		
	=	65.66%		

d) RESUMEN

En el presupuesto 2019 se emitieron 82 certificaciones presupuestarias de las cuales a final de año quedaron 10 con saldo (TABLA 03), se elaboraron 265 compromisos presupuestarios, se realizaron 27 trámites de reformas de las cuales 3 fue negada por falta de documentos de apoyo y de los cuales se observaron a su debido tiempo, se emitieron 41 disponibilidades presupuestarias, 03 oficio compromiso (mantenimiento de vehículos para la ambulancia que se encuentra en espera de compra a nivel central, conexión de datos y guardianía), las cuales se cargaron en la proforma presupuestaria del 2020 que se cerró el 30 de septiembre del 2019 y se envió el respectivo informe a la Dirección del CSA-CALCETA mediante documento IESS-CSA-CAL-2019-3277-M del 25 de septiembre del 2019 y 10 nuevos ítems creados y 30 trámites de liquidaciones de certificaciones en el año. SE ENVIÓ INFORME TRIMESTRALES DE LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA COMO DE PUEDEN VERIFICAR EN LOS DOCUMENTOS IESS-CSA-CAL-2019-1203-M, IESS-CSA-CAL-2019-2283-M, IESS-CSA-CAL-2019-3403-M

e) CONCLUSIÓN

Del análisis financiero al final de año 2019 se puede concluir que:

- ✓ Al final del año 2019 la ejecución del gasto corriente fue del 94.30%, alcanzado las expectativas plasmadas en el indicador A24 Porcentaje de ejecución presupuestaria de gasto corriente de IESSPr.
- ✓ Debido al incumplimiento por parte de los proveedores adjudicados en la entrega del producto o documentos establecidos en los TDR, no se pudo concretar el pago de \$ 1521.93 (CERTIFICACIÓN 09) del acuerdo complementario de INSULINAS, de \$ 611.46 para MEDICINA POR CATALOGO ELECTRÓNICO (CERTIFICACIÓN 60) y \$ 3797.80 DISPOSITIVOS MÉDICOS POR ÍNFIMA CUANTÍA (CERTIFICACIÓN 72), por falta de documentos como registros sanitarios no enviados por la empresa adjudicada.
- ✓ A pesar de que se realizaron seguimientos a nivel central de la certificación 07 por \$ 136,279.67 para compra de ambulancia en proceso centralizado, como se evidencia en el documento IESS-CNAPHUM-2019-0116-M del 02 de julio la COORDINADOR NACIONAL DE ATENCIÓN PRE HOSPITALARIA Y UNIDAD MÓVILES responde: En ese sentido me permito informar que, esta Coordinación Nacional, según disposiciones superiores se encuentra realizando los estudios pertinentes, para la toma de decisiones

entre los procesos de compra de ambulancias o renting de ambulancias, y conocer cuál es el proceso adecuado y rentable para nuestra institución. No se pudo ejecutar.

- ✓ Se desconoce si se ejecutó a nivel la certificación 76 destinada para pago de MEDICINA OBLIGACIONES PENDIENTES (AÑOS ANTERIORES) solicitados mediante documento IESS-DSGSIF-2019-5183-M del 14 de agosto del 2019
- ✓ Según análisis en el 2019 el CSA Calceta se encuentra en negativos con el punto de equilibrio con un - 2.82% por lo que necesita incrementar la facturación a \$ 825,507.31 y solo se facturó 802,664.54 (sin la respectiva pertinencia médica de aprobación)
- ✓ El gasto presupuestario se elevó significativamente en los meses de noviembre y diciembre por adecuación de diversas áreas del CSA-CALCETA (pernoctación del personal del personal de ambulancia y bodegas), Arreglo de Ambulancia del CSA-CALCETA, Medicina e Insumos médicos, los cuales fueron programados hasta junio del 2020.
- ✓ El servicio con mejor facturación con 31.68 % es rehabilitación, seguido de Medicina General 29.77 % y laboratorio con 15.32%
- ✓ El servicio de enfermería por ser de apoyo de Medicina general es el de enfermería con 1.35%, seguido de odontología con 8.91 % (un profesional) y luego el servicio de ambulancia con 12.97%
- ✓ Existe en la facturación \$ 50,956.82 por pacientes no IESS, que se generan por traslado en ambulancia
- ✓ La relación presupuesto facturación es de -5.32 % al final del año
- ✓ La asignación presupuestaria por afiliado es de \$ 91.12 y se utiliza \$ 99.05 por persona atendida.
- ✓ La facturación promedio por persona atendida en el año es de \$ 93.78
- ✓ El incremento del presupuesto inicial al codificado fue del 36.35 %
- ✓ La ejecución del 3.25 % del presupuesto en el grupo de inversión debido a que no se compró la ambulancia programada en este año
- ✓ En medicina e insumos se pudo ejecutar el 81.84 %
- ✓ El total presupuesto ejecutado a diciembre del 2019 según el devengado fue del 81.96% y 94.50% de gasto corriente por la falta adquisición de la ambulancia programada para el 2019.

f) RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones se recomienda que:

- ✓ Realizar seguimiento a los procesos de compra y la empresa adjudicada para que se cumpla desde el inicio con lo TDR y el posterior pago.
- ✓ Se considere los para el presupuesto del año 2020 las obligaciones de pago pendiente como actividad 03, las cual solo se ha recibido hasta la fecha las insulinas el 27 de diciembre del 2019

ELABORADO



Nombre: Ing. José G. Intriago
**ENCARGADO DEL PRESUPUESTO
DEL CSA CALCETA**

REVISADO



Dra. Mercedes Saltos
DIRECTORA DEL CSA CALCETA



IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

ANEXOS CERTIFICACIONES EMITIDAS EN EL 2019

No	PARTIDA	DESCRIPCIÓN	TIPO DE PROCESO	FECHA	AVAL PAP	DIAS	Suma de CERTIFICADO
1	530101	AGUA POTABLE	NO PAC	16/01/2019	2019-AV-CSA-CAL-0001	351	\$ 300,00
2	530104	ENERGÍA ELÉCTRICA	NO PAC	16/01/2019	2019-AV-CSA-CAL-0003	351	\$ 6,000,00
3	530105	TELECOMUNICACIONES	NO PAC	16/01/2019	2019-AV-CSA-CAL-0004	351	\$ 1,000,00
4	530105	TELECOMUNICACIONES	REGIMEN ESPECIAL	17/01/2019	2019-AV-CSA-CAL-0005	350	\$ 2,600,00
5	530301	PASAJES AL INTERIOR	NO PAC	17/01/2019	2019-AV-CSA-CAL-0006	350	\$ 800,00
6	530303	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIA	NO PAC	17/01/2019	2019-AV-CSA-CAL-0006	350	\$ 800,00
7	570102	TASAS GENERALES	NO PAC	21/01/2019	2019-AV-CSA-CAL-0007	346	\$ 4,00
8	840105	VEHÍCULO	CENTRALIZADO	30/01/2019	2019-AV-CSA-CAL-0008	337	\$ 136,279.67
9	530804	MATERIALES DE OFICINA	INFIMA CUANTIA	31/01/2019	2019-AV-CSA-CAL-0002	336	\$ 3,313.58
10	530809	MEDICINA	CATALOGO ELECTRONICO	08/02/2019	2019-AV-CSA-CAL-0010	328	\$ 16,045.80
11	530813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	CATALOGO ELECTRONICO	23/02/2019	0004-2019-AV-CSA -CAL	313	\$ 743.77
12	530803	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	INFIMA CUANTIA	23/02/2019	0002-2019-AV-CSA -CAL	313	\$ 1,851.78
13	530209	SERVICIOS DE ASEO -LAVADO DE VESTIMENT	INFIMA CUANTIA	06/03/2019	0003-2019-AV-CSA -CAL	302	\$ 3,960.00
14	530832	DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA ODONTOLOGÍA	INFIMA CUANTIA	08/03/2019	2019-AV-CSA-CAL-0013	300	\$ 1,317.30
15	530810	DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA LABORATORIO	INFIMA CUANTIA	08/03/2019	2019-AV-CSA-CAL-0011	300	\$ 5,109.65
16	530405	VEHÍCULOS (SERVICIO PARA MANTENIMIENTO	INFIMA CUANTIA	11/03/2019	0001-2019-AV-CSA-CAL	297	\$ 6,915.39
17	570102	TASAS GENERALES	NO PAC	12/03/2019	2019-AV-CSA-CAL-0007	296	\$ 101,00
18	530805	MATERIAL DE ASEO	CATALOGO ELECTRONICO	14/03/2019	0006-2019-AV-CSA-CAL	294	\$ 2,293.44
19	530810	DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA LABORATORIO	INFIMA CUANTIA	15/03/2019	2019-AV-CSA-CAL-0011	293	\$ 1,564.17
20	530809	MEDICINA AÑOS ANTERIORES	OBLIGACION DE PAGO CATALO	20/03/2019	021-2019-AV-CSA-CAL	288	\$ 210.12
21	530404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN, MAN	INFIMA CUANTIA	03/04/2019	0008-2019-AV-CSA-CAL	274	\$ 200,00
22	530813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	INFIMA CUANTIA	04/04/2019	0004-2019-AV-CSA-CAL	273	\$ 705,00
23	530208	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	ACUERDO COMPLEMENTARIO	05/04/2019	0005-2019-AV-CSA-CAL	272	\$ 9,125.29
24	530208	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	SUBASTA INVERSA	09/04/2019	0005-2019-AV-CSA-CAL	268	\$ 24,334.16
25	530826	DISPOSITIVOS MÉDICOS DE USO GENERAL	INFIMA CUANTIA	09/04/2019	2019-AV-CSA-CAL-0012	268	\$ 3,512.39
26	530826	DISPOSITIVOS MÉDICOS DE USO GENERAL	CATALOGO ELECTRONICO	09/04/2019	2019-AV-CSA-CAL-0012	268	\$ 41,25
27	530811	INSUMOS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	INFIMA CUANTIA	09/04/2019	0009-2019-AV-CSA-CAL	268	\$ 2,918.75
28	530402	EDIFICIOS- LOCALES-RESIDENCIAS Y CABLEA	INFIMA CUANTIA	09/04/2019	0007-2019-AV-CSA-CAL	268	\$ 526,00
29	570218	INTERESES POR MORA PATRONAL AL IESS	NO PAC	17/04/2019	0010-2019-AV-CSA-CAL	260	\$ 4,60
30	530813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	INFIMA CUANTIA	18/04/2019	0004-2019-AV-CSA-CAL	259	\$ 1,661.96
31	530810	DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA LABORATORIO	REGIMEN ESPECIAL	30/04/2019	2019-AV-CSA-CAL-0011	247	\$ 4,979,00
32	530208	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	INFIMA CUANTIA	02/05/2019	0005-2019-AV-CSA-CAL	245	\$ 3,030,00
33	530612	CAPACITACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS	INFIMA CUANTIA	23/05/2019	0011-2019-AV-CSA-CAL	224	\$ 1,740,00
34	840104	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	INFIMA CUANTIA	17/06/2019	0013-2019-AV-CSA-CAL	199	\$ 4,581,00
35	530802	VESTUARIO- LENCERÍA- PRENDAS DE PROTEC	CENTRALIZADO	17/06/2019	0015-2019-AV-CSA-CAL	199	\$ 338,00
36	530404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN, MAN	INFIMA CUANTIA	04/07/2019	0012-2019-AV-CSA-CAL	182	\$ 2,235,00
37	570102	TASAS GENERALES	NO PAC	11/07/2019	2019-AV-CSA-CAL-0007	175	\$ 261,01
38	530303	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIA	NO PAC	11/07/2019	0018-2019-AV-CSA-CAL	175	\$ 800,00
39	530402	EDIFICIOS- LOCALES-RESIDENCIAS Y CABLEA	MENOR CUANTIA	16/07/2019	0019-2019-AV-CSA-CAL	170	\$ 58,856.17
40	530809	MEDICINA	SUBASTA INVERSA	17/07/2019	2019-AV-CSA-CAL-0010002	169	\$ 20,956.66
41	530804	MATERIALES DE OFICINA	CATALOGO ELECTRONICO	17/07/2019	2019-AV-CSA-CAL-0002001	169	\$ 1,109.39
42	530805	MATERIAL DE ASEO	CATALOGO ELECTRONICO	17/07/2019	2019-AV-CSA-CAL-0009001	169	\$ 3,799.23
43	570102	TASAS GENERALES	NO PAC	22/07/2019	2019-AV-CSA-CAL-0007	164	\$ 8,00
44	530803	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	NO PAC	22/07/2019	0002-2019-AV-CSA -CAL	164	\$ 20,00
45	530813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	INFIMA CUANTIA	30/07/2019	0022-2019-AV-CSA-CAL000	156	\$ 5,542.96
46	570102	TASAS GENERALES	(en blanco)	15/08/2019	2019-AV-CSA-CAL-0007	140	\$ 8,00
47	530803	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	NO PAC	15/08/2019	0002-2019-AV-CSA -CAL	140	\$ 12,75
48	530404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN, MAN	INFIMA CUANTIA	16/08/2019	0012-2019-AV-CSA-CAL	139	\$ 519.13
49	530803	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	NO PAC	19/08/2019	2019-AV-CSA-CAL-0007	136	\$ 10,00
50	570102	TASAS GENERALES	NO PAC	19/08/2019	2019-AV-CSA-CAL-0007	136	\$ 10,00
51	530404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN, MAN	INFIMA CUANTIA	22/08/2019	0012-2019-AV-CSA-CAL - 0	133	\$ 280,00
52	530832	DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA ODONTOLOGÍA	INFIMA CUANTIA	23/08/2019	2019-AV-CSA-CAL-0012 - 0	132	\$ 2,429.40
53	530805	MATERIAL DE ASEO	INFIMA CUANTIA	29/08/2019	0016-2019-AV-CSA-CAL	126	\$ 525,10
54	530804	MATERIALES DE OFICINA	INFIMA CUANTIA	05/09/2019	2019-AV-CSA-CAL-002 - 00	119	\$ 1,547.93
55	530612	CAPACITACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS	INFIMA CUANTIA	09/09/2019	0026-2019-AV-CSA-CAL	115	\$ 870,00
56	530105	TELECOMUNICACIONES	NO PAC	11/09/2019	0030-2019-AV-CSA-CAL	113	\$ 37,50
57	530826	DISPOSITIVOS MÉDICOS DE USO GENERAL	INFIMA CUANTIA	15/10/2019	0028-2019-AV-CSA-CAL	79	\$ 4,521.13
58	530203	ALMACENAMIENTO - EMBALAJE	INFIMA CUANTIA	15/10/2019	0027-2019-AV-CSA-CAL	79	\$ 300,00
59	530612	CAPACITACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS	INFIMA CUANTIA	21/10/2019	0031-2019-AV-CSA-CAL	73	\$ 1,440,00
60	530803	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	INFIMA CUANTIA	24/10/2019	0032-2019-AV-CSA-CAL	70	\$ 999.97
61	530809	MEDICINA	CATALOGO ELECTRONICO	06/11/2019	0033-2019-AV-CSA-CAL	57	\$ 9,308.13
62	530809	MEDICINA	INFIMA CUANTIA	06/11/2019	0034-2019-AV-CSA-CAL	57	\$ 6,706.93
63	530809	MEDICINA	INFIMA CUANTIA	06/11/2019	0034-2019-AV-CSA-CAL	57	\$ 1,614,00
64	530809	MEDICINA	INFIMA CUANTIA	06/11/2019	0034-2019-AV-CSA-CAL	57	\$ 7,087,80
65	530809	MEDICINA	INFIMA CUANTIA	06/11/2019	0034-2019-AV-CSA-CAL	57	\$ 6,827,50
66	530813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	CATALOGO ELECTRONICO	12/11/2019	0036-2019-AV-CSA-CAL	51	\$ 618,00
67	530813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	INFIMA CUANTIA	12/11/2019	0035-2019-AV-CSA-CAL	51	\$ 1,592,00
68	570102	TASAS GENERALES	NO PAC	15/11/2019	2019-AV-CSA-CAL-0007	48	\$ 4,00
69	530803	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	NO PAC	15/11/2019	0002-2019-AV-CSA-CAL	48	\$ 10,00
70	570102	TASAS GENERALES	NO PAC	15/11/2019	2019-AV-CSA-CAL-0007	48	\$ 10,00
71	530803	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	NO PAC	15/11/2019	0002-2019-AV-CSA-CAL	48	\$ 10,50
72	530101	AGUA POTABLE	NO PAC	15/11/2019	0038-2019-AV-CSA-CAL	48	\$ 80,00
73	530826	DISPOSITIVOS MÉDICOS DE USO GENERAL	INFIMA CUANTIA	25/11/2019	0042-2019-AV-CSA-CAL	38	\$ 3,797,80
74	530832	DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA ODONTOLOGÍA	INFIMA CUANTIA	25/11/2019	0041-2019-AV-CSA-CAL	38	\$ 3,578.96
75	530810	DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA LABORATORIO	SUBASTA INVERSA	25/11/2019	0040-2019-AV-CSA-CAL	38	\$ 36,068,40
76	530810	DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA LABORATORIO	INFIMA CUANTIA	25/11/2019	0044-2019-AV-CSA-CAL	38	\$ 6,620,00
77	530809	MEDICINA AÑOS ANTERIORES	OBLIGACION DE PAGO	25/11/2019	0043-2019-AV-CSA-CAL	38	\$ 776,08
78	530809	MEDICINA AÑOS ANTERIORES	OBLIGACION DE PAGO CATALO	25/11/2019	0043-2019-AV-CSA-CAL	38	\$ 254,76
79	530303	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIA	NO PAC	11/12/2019	0037-2019-AV-CSA-CAL	22	\$ 1,120,52
80	530813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	INFIMA CUANTIA	11/12/2019	0045-2019-AV-CSA-CAL	22	\$ 6,966.64
81	530404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN, MAN	INFIMA CUANTIA	16/12/2019	0047-2019-AV-CSA-CAL	17	\$ 1,100,00
82	530404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN, MAN	INFIMA CUANTIA	16/12/2019	0048-2019-AV-CSA-CAL	17	\$ 300,00
83	530404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN, MAN	INFIMA CUANTIA	16/12/2019	0046-2019-AV-CSA-CAL	17	\$ 1,405,00
Total general							\$ 451,143.42