



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE DE 2020

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

CONTENIDO

| | |
|---|----|
| INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO | 3 |
| PRIMER TRIMESTRE DE 2020..... | 3 |
| 1. OBJETIVO Y ALCANCE..... | 3 |
| 2. MARCO LEGAL | 3 |
| 3. COMPARATIVO DEL GASTO PRIMER TRIMESTRE | 4 |
| 4. RUBROS | 6 |
| 4.1. RUBRO: GASTOS DE PERSONAL | 6 |
| 4.1.1. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA..... | 6 |
| 4.1.2. GASTOS PERSONAL INDIRECTO..... | 6 |
| 4.2. RUBRO: IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES..... | 7 |
| 4.3. RUBRO: ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES..... | 7 |
| 4.4. RUBRO: USO DE TELEFONOS FIJOS E INTERNET | 9 |
| 4.5. RUBRO: SERVICIOS PUBLICOS | 9 |
| 4.5.1. SERVICIO DE AGUA: | 9 |
| 4.5.2. SERVICIO DE ENERGÍA: | 9 |
| 4.5.3. SERVICIO DE GAS..... | 10 |
| 4.6. RUBRO: SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE | 10 |
| 4.7. RUBRO: SERVICIO DE NUTRICION..... | 10 |
| 4.8. RUBRO: MANTENIMIENTO MEJORAS BIENES INMUEBLES..... | 10 |
| 4.8. RUBRO: MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS Y BIENES MUEBLES | 11 |
| 5. RECOMENDACIONES | 11 |

INFORME AUSTRERIDAD DEL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE DE 2020

El Sistema de Control Interno tiene como finalidad esencial lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta, un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a política de austeridad del gasto, de acuerdo con lo establecido en los decretos N° 1737, 1738 y 2209 de 1998, 2445 de 2000 y 984 del 14 de mayo de 2012, Directiva Presidencial No. 06 de diciembre 12 de 2014.

1. OBJETIVO Y ALCANCE

El Presente informe corresponde a la verificación del cumplimiento a lo establecido por el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

Este seguimiento y análisis toma como punto de referencia el comportamiento del gasto causado en el período de enero a marzo de 2020 versus enero a marzo de 2019. Los anteriores datos son tomados de los Informes de Ejecución Presupuestal generados por la Unidad Funcional de Recursos Financieros del E.S.E Hospital Universitario de Santander y de las unidades y departamentos que afectan a cada uno de los rubros.

Con ánimo de llevar a cabo un mejor control en cuanto a los gastos de la ESE HUS la oficina de control interno consultó cada uno de los departamentos que tienen impacto sobre los rubros mencionados en este reporte, esto con el fin de hacer una comparación del valor que realmente se gastó en el periodo analizar de la actual vigencia y poder tener un mejor análisis de los gastos realmente efectuados.

2. MARCO LEGAL

- 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 compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del tesoro público.
- Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 que modificó en todas sus partes el Artículo 22, Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.
- Circular No 021 de octubre de 2011 de la Contraloría General de la República respecto a la austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad.
- Circular No 024 de 2011 de la Contraloría General de la República respecto a Planes de Mejoramiento e informes de seguimiento a la austeridad del Gasto Publico que elaboran las Oficinas de Control Interno y Control Disciplinario de los sujetos de control.
- Directiva Presidencial No. 04 de 2012 Eficiencia Administrativa Lineamientos de la Política Cero Papel en la Administración Pública.
- Memorando 021-2013 SAF de 2013 Información sobre Austeridad del Gasto
- Directiva Presidencial No. 06 de 2014 Plan de Austeridad
- Directiva Presidencial No. 01 de 2016 Plan de Austeridad

3. COMPARATIVO DEL GASTO PRIMER TRIMESTRE

Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos y la información remitida por las diferentes áreas, tomando como referentes: El reporte de obligaciones, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios y los informes estadísticos, entre otros; todo ello suministrado por los macroprocesos: Gestión Directiva, Gestión del Ambiente Físico y Gestión Financiera.

A continuación, se muestra la tabla comparativa entre el 1 trimestre de la vigencia del 2019 y el 1 trimestre de la vigencia actual:

ENERO-MARZO de 2019 Vs ENERO-MARZO de 2020

EN CIFRAS.

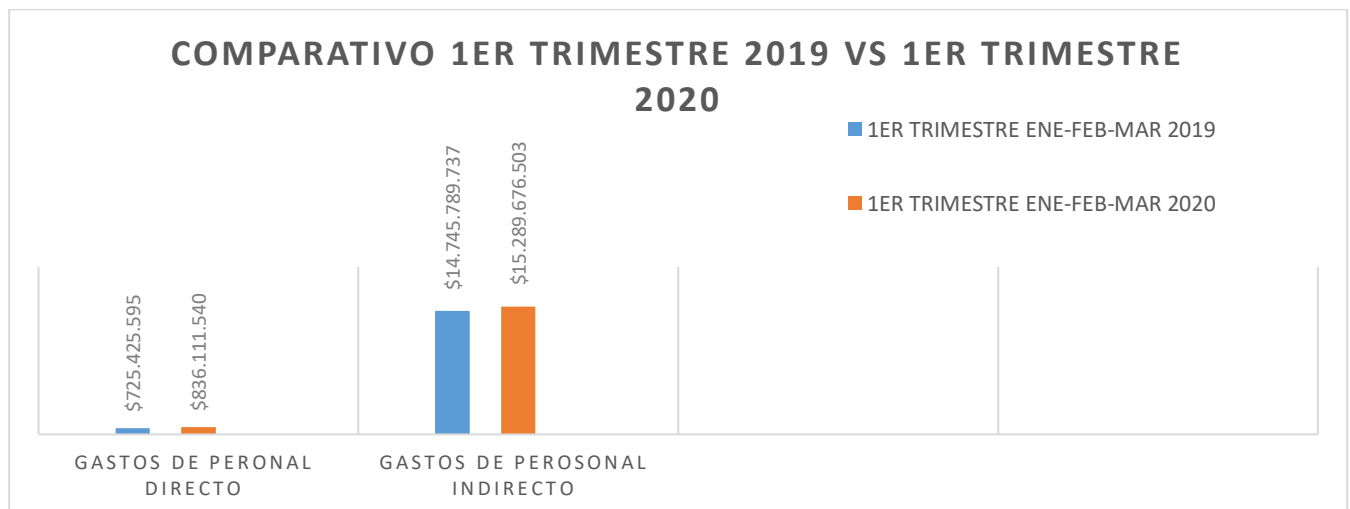
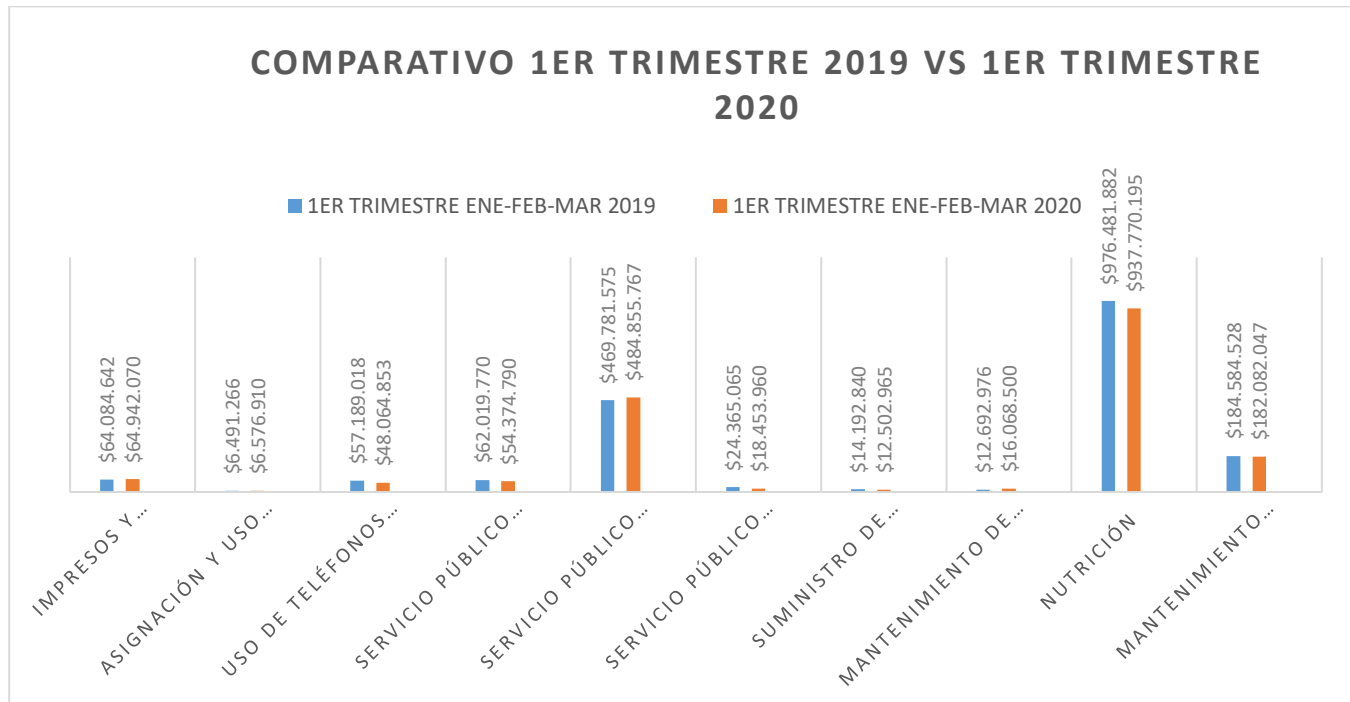
| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento | VARIACIÓN % () Disminución + Aumento |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--|---|
| Gastos de Personal Directo | \$ 725.425.595 | \$ 836.111.540 | \$ 110.685.945 | 15,26% |
| Gastos de Personal Indirecto | \$ 14.745.789.737 | \$ 15.289.676.503 | \$ 543.886.766 | 4% |
| Impresos y Publicaciones | \$ 64.084.642 | \$ 64.942.070 | \$ 857.428 | 1,34% |
| Asignación y uso teléfono celular | \$ 6.491.266 | \$ 6.576.910 | \$ 85.644 | 1,32% |
| Uso de teléfonos fijos e internet | \$ 57.189.018 | \$ 48.064.853 | -\$ 9.124.165 | -16% |
| Servicio Público (Agua) | \$ 62.019.770 | \$ 54.374.790 | -\$ 7.644.980 | -12% |
| Servicio Público (Energía) | \$ 469.781.575 | \$ 484.855.767 | \$ 15.074.192 | 3% |
| Servicio Público (Gas) | \$ 24.365.065 | \$ 18.453.960 | -\$ 5.911.105 | -24% |
| Suministro de combustible | \$ 14.192.840 | \$ 12.502.965 | -\$ 1.689.875 | -12% |
| Mantenimiento de vehículos y bienes muebles | \$ 12.692.976 | \$ 16.068.500 | \$ 3.375.524 | 27% |
| Nutrición | \$ 976.481.882 | \$ 937.770.195 | -\$ 38.711.687 | -4% |
| Mantenimiento mejoras bienes inmuebles | \$ 184.584.528 | \$ 182.082.047 | -\$ 2.502.481 | -1% |
| TOTAL: | \$ 17.343.098.894 | \$17.951.480.100 | \$ 608.381.206 | 4% |

Tabla 1: enero-marzo de 2019 vs enero-marzo de 2020 en cifras.

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros y oficinas que impactan al rubro

Se observa una variación total de **\$ 608.381.206 Mcte** y una variación porcentual del **4%** del gasto total del E.S.E HUS, teniendo en cuenta solo los rubros en mención.

En la siguiente gráfica se podrá observar el porcentaje de una manera más resumida, adicionalmente muestra si el rubro mencionado aumentó, disminuyó o se mantuvo igual respecto al trimestre del año anterior, en este caso, estamos comparando el primer trimestre de 2020 con el del 2019.



Gráfica 1: Comparativo 1er trimestre 2019 vs 1er trimestre 2020
Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros y oficinas que impactan al rubro

4. RUBROS

A continuación, se presentará de forma detallada los rubros, posteriormente se dará a conocer su respectiva justificación, teniendo en cuenta que la vigencia a evaluar es el primer trimestre del año 2019, comparándolo con el mismo periodo de la vigencia actual:

4.1. RUBRO: GASTOS DE PERSONAL

| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento | VARIACIÓN % - Disminución + Aumento |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|---|
| Gastos de Personal | \$ 15.471.215.332 | \$ 16.125.788.043 | \$ 654.572.711 | 4% |

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

Se evidencia una variación de **\$ 654.572.711 Mcte** con corte a **31 de marzo** entre ambas vigencias, y una variación porcentual del **4%** en cuanto a las obligaciones contraídas por el E.S.E HUS para este rubro. La anterior información se detallará a continuación:

4.1.1. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA

| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento | VARIACIÓN % - Disminución + Aumento |
|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|---|
| Gastos de Personal Directo | \$ 725.425.595 | \$ 836.111.540 | \$ 110.685.945 | 15% |

Fuente: Unidad Funcional de Talento Humano

El aumento en la variación del **15%** correspondiente a **\$110.685.945 Mcte**, se debe a la liquidación de prestaciones sociales e indemnización de vacaciones de los funcionarios en el mes de marzo, adicional al incremento salarial el cual se realiza anualmente.

4.1.2. GASTOS PERSONAL INDIRECTO

| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento | VARIACIÓN % - Disminución + Aumento |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|---|
| Gastos de Personal Indirecto | \$ 14.745.789.737 | \$ 15.289.676.503 | \$ 543.886.766 | 4% |

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 | 1ER TRIMESTRE 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| PERSONAL DE CONTRATACION (OPS) | 29 | 26 |
| ADMINISTRATIVO | 194 | 298 |
| OPERATIVO(ASISTENCIAL) | 939 | 949 |
| PERSONAL DE VIGILANCIA | 68 | 69 |
| PERSONAL DE ASEO | 87 | 87 |
| PERSONAL DE MANTENIMIENTO | 26 | 21 |
| PERSONAL DE SISTEMAS | 25 | 33 |
| PERSONAL DE LAVANDERIA | 16 | 14 |
| TOTAL RECURSO HUMANO INDIRECTO | 1383 | 1397 |

Existe una variación del personal contratista del **4%** en cuanto al primer trimestre de 2019 y 2020, es decir el gasto aumentó **\$543.886.766 Mcte.** en la vigencia actual. Esta variación corresponde al aumento en el personal indirecto, debido a la contingencia presentada por la pandemia COVID-19 en el primer trimestre del año, también por el incremento del IPC y el aumento salarial del personal.

4.2. RUBRO: IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento | VARIACIÓN % - Disminución + Aumento |
|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---|--|
| Impresos y Publicaciones | \$ 64.084.642 | \$ 64.942.070 | \$ 857.428 | 1,34% |

Fuente: Unidad Funcional de Servicios Básicos (Almacén General)

La variación del **1,34%** obedece a que para el mes de enero y febrero de 2020 se presentó mayor consumo de formatos de papelería en los servicios.

4.3. RUBRO: ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES

| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento | VARIACIÓN % () Disminución + Aumento |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|---|--|
| Asignación y uso teléfono celular | \$ 6.491.266 | \$ 6.576.910 | \$ 85.644 | 1,32% |

Fuente: Subgerencia Administrativa

En este rubro podemos observar que existe una variación del **1,32%** equivalente a un valor de **\$ 85.644**, es debido al incremento anual que realiza la compañía de telefonía.

| DEPENDENCIA CON TELEFONO CELULAR 2018 | DEPENDENCIA CON TELEFONO CELULAR 2019 | LINEA TELEFONICA |
|--|--|------------------|
| SUBGERENCIA SERVICIOS MEDICOS | SUBGERENCIA SERVICIOS MEDICOS | 3015275920 |
| SUBGERENCIA SERVICIOS QUIRURGICOS | SUBGERENCIA SERVICIOS QUIRURGICOS | 3008706251 |
| TESORERIA | TESORERIA | 3045236100 |
| PROGRAMACION DE CIRUGIAS | PROGRAMACION DE CIRUGIAS | 3015275601 |
| REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA | REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA | 3008706291 |
| DESARROLLO INSTITUCIONAL | DESARROLLO INSTITUCIONAL | 3008706221 |
| FARMACIA | FARMACIA | 3008706255 |
| PROGRAMA MADRE CANGURO | PROGRAMA MADRE CANGURO | 3015970046 |
| FACTURACION | FACTURACION | 3008706308 |
| PLANTA FISICA | PLANTA FISICA | 3008705398 |
| SUBGERENCIA MUJER E INFANCIA | SUBGERENCIA MUJER E INFANCIA | 3008705393 |
| SERVICIOS BASICOS | SERVICIOS BASICOS | 3008706193 |
| SUBGERENCIA DE ENFERMERIA | SUBGERENCIA DE ENFERMERIA | 3008705408 |
| UNIDAD FUNCIONAL TALENTO HUMANO | UNIDAD FUNCIONAL TALENTO HUMANO | 3008706304 |
| SUBGERENCIA DE ALTO COSTO | SUBGERENCIA DE ALTO COSTO | 3008706245 |
| URGENCIAS | URGENCIAS | 3008706376 |
| SUBGERENCIA AMBULATORIOS Y APOYO TERAPEUTICO | SUBGERENCIA AMBULATORIOS Y APOYO TERAPEUTICO | 3008706330 |
| ANESTESIOLOGIA | ANESTESIOLOGIA | 3008706318 |
| JURIDICA | JURIDICA | 3008706261 |
| UNIDAD FUNCIONAL RECURSOS FISICOS | UNIDAD FUNCIONAL RECURSOS FISICOS | 3008705471 |
| UNIDAD FUNCIONAL RECURSOS FINANCIEROS | UNIDAD FUNCIONAL RECURSOS FINANCIEROS | 3008706310 |
| CARTERA | CARTERA | 3002547684 |
| SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA | SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA | 3012987774 |
| EMERGENCIAS Y DESASTRES | EMERGENCIAS Y DESASTRES | 3008706396 |
| GERENCIA | GERENCIA | 3008706368 |
| GERENCIA | GERENCIA | 3008706368 |
| MODEM | MODEM | 3008706622 |

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

4.4. RUBRO: USO DE TELEFONOS FIJOS E INTERNET

| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento | VARIACIÓN % - Disminución + Aumento |
|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Uso de teléfonos fijos e internet | \$ 57.189.018 | \$ 48.064.853 | -\$ 9.124.165 | 16% |

Fuente: Unidad Funcional de Servicios Básicos

La disminución en el valor de la vigencia actual, corresponde a que en este periodo (primer trimestre 2020), no se cobraron estampillas según concepto de suspensión provisional del artículo 206.2 de la ordenanza 077 de 2014, así como negociación en el costo del servicio con el proveedor.

4.5. RUBRO: SERVICIOS PUBLICOS

Los servicios públicos varían según la demanda y necesidades de la ESE HUS, a continuación, se presentará detalladamente cada uno de las variaciones positivas o negativas en cada uno de ellos.

| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento | VARIACIÓN % - Disminución + Aumento |
|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Servicio Público (Agua) | \$ 62.019.770 | \$ 54.374.790 | -\$ 7.644.980 | -12% |
| Servicio Público (Energía) | \$ 469.781.575 | \$ 484.855.767 | \$ 15.074.192 | 3% |
| Servicio Público (Gas) | \$ 24.365.065 | \$ 18.453.960 | -\$ 5.911.105 | -24% |

Fuente: Unidad Funcional de Servicios Básicos (Gestión Ambiental)

Para analizar mejor la información, se realiza por cada servicio público existente en la ESE HUS:

- 4.5.1. **SERVICIO DE AGUA:** Tuvo variación negativa, es decir disminuyó un valor de: **-\$7.644.980**, debido a la poca atención de pacientes generadas por la contingencia covid-19 en la vigencia actual. También es de notar que en él 2019 se inició un programa de ahorro de agua que ha ayudado a la ESE HUS a conseguir la meta de disminuir los consumos.
- 4.5.2. **SERVICIO DE ENERGÍA:** Se observa que el servicio tiene un aumento de **\$ 15.074.192** el cual equivale al 3%, debido a que en la vigencia actual se hicieron adecuaciones en las diferentes áreas, aumentando la ejecución de obras civiles en la institución.

4.5.3. **SERVICIO DE GAS:** Este servicio tuvo una variación de **-24%**, correspondiente al **\$ -5.911.105**, debido a la disminución en la atención de pacientes generadas por la contingencia covid-19 en la vigencia actual.

4.6. RUBRO: SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE

| CONCEPTO+ | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento | VARIACIÓN % - Disminución + Aumento |
|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|---|
| Suministro de combustible | \$ 14.192.840 | \$ 12.502.965 | -\$ 1.689.875 | -12% |

Fuente: Unidad Funcional de Servicios Básicos

El suministro de combustible varía dependiendo el movimiento de los vehículos, sin embargo, en el 1er trimestre de 2020 vemos una disminución de **\$-1.689.875**, debido a que algunos carros se encontraban fuera de servicio.

4.7. RUBRO: SERVICIO DE NUTRICION.

| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento | VARIACIÓN % - Disminución + Aumento |
|------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|---|
| Nutrición | \$ 976.481.882 | \$ 937.770.195 | -\$ 38.711.687 | -4% |

Fuente: Subgerencia de Servicios Ambulatorios y Apoyo Terapéutico (Nutrición)

La variación está sujeta al porcentaje de índice de ocupación de los pacientes en la E.S.E HUS, en el mes de marzo de la vigencia actual se disminuye el número de dietas suministradas por índice de ocupación, también se presentó reajuste en precios en la contratación con un aumento del 4% para el suministro de alimentación a partir del 01/02/202 y la última semana de febrero y marzo se realizó el suministro de alimentos y víveres al programa Wisconsin.

4.8 RUBRO: MANTENIMIENTO MEJORAS BIENES INMUEBLES

| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento | VARIACIÓN % - Disminución + Aumento |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--|---|
| Mantenimiento mejoras bienes inmuebles | \$ 184.584.528 | \$ 182.082.047 | \$ -2.502.481 | -1% |

Fuente: Unidad Funcional de Servicios Básicos y Oficina de Mantenimiento

Se observa una disminución **\$ -2.502.481** correspondiente al **-1%**, debido a que, en el año 2019 se hicieron adecuaciones en las diferentes áreas del ESE HUS.

4.8. RUBRO: MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS Y BIENES MUEBLES

| CONCEPTO | 1ER TRIMESTRE 2019 ENE-FEB-MAR | 1ER TRIMESTRE 2020 ENE-FEB-MAR | VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento | VARIACIÓN % -Disminución +Aumento |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--|---|
| Mantenimiento de vehículos y bienes muebles | \$ 12.692.976 | \$ 16.068.500 | \$ 3.375.524 | 27% |

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Físicos y Servicios Básicos (Mantenimiento)

Existe una diferencia de **\$ 3.375.524** y un aumento del **27%**, La razón de esta variación se debe a la no legalización del contrato de mantenimiento de la vigencia 2019.

5. RECOMENDACIONES

- ✓ Dar cumplimiento a lo establecido en la Directiva Presidencial No. 01 de 2016 Plan de Austeridad, numeral 2. Reducción de Gastos Generales.
- ✓ Acatar los planes de ahorro de energía y agua por parte de todo el personal de la ESE HUS

JULIO HERNÁN VILLABONA VARGAS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyectó: Laura Angelica Nieto Gomez- Profesional Universitario - Oficina Asesora de Control Interno - Gestión Integral