



# **INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO PRIMER TRIMESTRE DE 2022 OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

**ELISA ISENIA SANTOS MORALES**

**Jefe Oficina Asesora de Control Interno**

## CONTENIDO

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO .....	3
PRIMER TRIMESTRE DE 2022.....	3
1. OBJETIVO Y ALCANCE .....	3
2. MARCO LEGAL .....	3
3. COMPARATIVO DEL GASTO PRIMER TRIMESTRE .....	4
4. RUBROS .....	5
4.1. RUBRO: GASTOS DE PERSONAL-DIRECTO E INDIRECTO.....	5
4.1.1. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA.....	5
4.1.2. GASTOS PERSONAL INDIRECTO.....	5
4.2. RUBRO: IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES.....	6
4.3. RUBRO: ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES.....	6
4.4. RUBRO: USO DE TELEFONOS FIJOS E INTERNET .....	6
4.5. RUBRO: SERVICIOS PUBLICOS .....	7
4.5.1. SERVICIO DE AGUA: .....	7
4.5.2. SERVICIO DE ENERGÍA: .....	7
4.5.3. SERVICIO DE GAS.....	7
4.6. RUBRO: SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE.....	8
5. RECOMENDACIONES .....	9



## INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

### PRIMER TRIMESTRE DE 2022

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 la política de austeridad del gasto, de acuerdo con lo establecido en los decretos No 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.

Es de resaltar que dentro de este informe se encuentran datos del primer trimestre de la vigencia 2021, que no fueron obligados o causados, ya que anteriormente se solicitaba la información a las dependencias y este año la información es extraída directamente del área de presupuestos como lo dice el procedimiento para la elaboración del informe de plan de Austeridad en el Gasto Público y Gestión Ambiental (GFI-PRE-PL-01) que fue actualizado el 21 de enero del 2022.

#### 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 del 2022 vs enero a marzo del 2021. Los anteriores datos son tomados de los Informes de Ejecución Presupuestal generados por la Unidad Funcional de Recursos Financieros de la E.S.E Hospital Universitario de Santander y de las unidades y departamentos que afectan a cada uno de los rubros.

Con el ánimo de llevar a cabo un mejor control en cuanto a los gastos de la ESE HUS, la oficina de Control Interno consultó con el área de presupuesto conforme a lo estipulado en el procedimiento para el informe **Plan de Austeridad en el Gasto Público y Gestión Ambiental Código GFI-PRE-PL-01**, la cual consolida la información de las diferentes dependencias que impactan 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 Público 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

El análisis de austeridad en el gasto público, se realizó con el seguimiento y evaluación de la información recibida de la Subgerencia administrativa y Financiera, la cual refleja los datos relacionados con la ejecución presupuestal manejada por el área de Presupuestos como es el recurso humano y gastos generales; con la que se procede realizar la comparación del primer trimestre del 2022 vs 2021 como se describe a continuación.

CIFRAS DE LOS GASTOS DE LA ESE HUS EN EL PIMER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021				
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2022 (ENERO-FEBRERO- MARZO)	1er TRIMESTRE 2021 (ENERO-FEBRERO- MARZO)	VARIACIÓN (\$) (-) Disminución (+) AUMENTO	VARIACIÓN% (-) Disminución (+) AUMENTO
Gastos de Personal Directo	\$ 970.635.504	\$ 1.036.663.942	-\$ 66.028.438	-6%
Gastos de Personal Indirecto	\$17.484.861.936	\$ 16.370.097.166	\$ 1.114.764.770	7%
Impresos y Publicaciones	\$ 1.872.450	\$ 1.840.060	\$ 32.390	2%
Asignación y uso teléfono celular	\$ 3.041.543	\$ 7.270.963	-\$ 4.229.420	-58%
Uso de teléfonos fijos e internet	\$ 51.517.218	\$ 51.517.218	-	0%
Servicio Público (Agua)	\$ 64.401.050	\$ 54.837.780	\$ 9.563.270	17%
Servicio Público (Energía)	\$ 654.745.567	\$ 579.456.209	\$ 75.289.358	13%
Servicio Público (Gas)	\$ 19.201.130	\$ 23.559.750	-\$ 4.358.620	-19%
Suministro de combustible	\$ 10.944.294	\$ 7.828.866	\$3.115.428	40%
Mantenimiento de vehículos y bienes muebles	\$ 24.919.716	\$ 29.440.349	-\$ 4.520.633	-15%
Nutrición	\$ 636.264.161	\$ 3.964.134.516	-\$ 3.327.870.352	-84%
Mantenimiento mejoras bienes inmuebles	\$ 83.250.906	\$ 98.151.957	-\$ 14.901.051	-15%
<b>TOTAL:</b>	<b>\$ 20.005.655.478</b>	<b>\$ 22.224.798.776</b>	<b>-\$2.219.143.298</b>	<b>-10%</b>

Tabla 2 Cifras de los gastos de la ESE HUS en el primer trimestre del 2022 vs 2021  
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Se observa una disminución en la variación total de \$ 2.219.143.298 y una disminución en la variación porcentual del 10% del gasto total de la E.S.E HUS, teniendo en cuenta solo los rubros en mención.

#### 4. RUBROS

A continuación, se presentará de forma detallada los rubros afectados en el presente informe, posteriormente se dará a conocer su respectiva justificación, teniendo en cuenta que el periodo a evaluar es el **PRIMER TRIMESTRE** del 2022, comparándolo con el mismo periodo de la vigencia 2021:

##### 4.1. RUBRO: GASTOS DE PERSONAL-DIRECTO E INDIRECTO

GASTOS DE PERSONAL DIRECTO E INDIRECTOS DEL E.S.E HUS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021				
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2022 (ENERO-FEBRERO- MARZO)	1er TRIMESTRE 2021 (ENERO-FEBRERO- MARZO)	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Gastos de Personal	\$18.455.497.440	\$ 17.406.761.108	\$1.048.736.332.	6%

Tabla 3 Gastos de personal directo e indirecto del E.S.E HUS en el 1er trimestre del 2022 vs 2021  
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Se evidencia un aumento de **\$ 1.048.736.332**, entre ambas vigencias, y una variación porcentual del **6%** en cuanto a las obligaciones contraídas por la E.S.E HUS para este rubro. La anterior información se detallará a continuación:

##### 4.1.1. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA

GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA DEL E.S.E HUS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021				
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2022 (ENERO-FEBRERO- MARZO)	1er TRIMESTRE 2021 (ENERO- FEBRERO-MARZO)	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Gastos de Personal Directo	\$ 970.635.504	\$ 1.036.663.942	-\$ 66.028.438	-6%

Tabla 4: Gastos del personal de planta del E.S.E HUS en el 1er trimestre del 2022 vs 2021  
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Se evidencia una disminución en la variación del **6%** con un valor de **\$ 66.028.438**. Corresponde a las vacantes de los cargos administrativos y uno asistencial, por lo tanto, se generó la disminución del valor de los recursos de gasto personal de planta con relación al 2021.

##### 4.1.2. GASTOS PERSONAL INDIRECTO

GASTOS DE PERSONAL INDIRECTO DEL E.S.E HUS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021				
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2022 (ENERO-FEBRERO- MARZO)	1er TRIMESTRE 2021(ENERO-FEBRERO- MARZO)	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Gastos de Personal Indirecto	\$ 17.484.861.936	\$ 16.370.097.166	\$ 1.114.764.770	7%

Tabla 5 Gastos de personal indirecto del E.S.E HUS en el 1er trimestre del 2022 vs 2021  
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Se observa un aumento en la variación del **7%** y un valor de **\$1.114.764.770** en el rubro de personal indirecto se mantiene el equilibrio de la radicación de los servicios asistencial y administrativo prestados en el comparativo de este trimestre

#### 4.2. RUBRO: IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

GASTOS DE IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES DEL E.S.E HUS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021				
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2022 (ENERO-FEBRERO-MARZO)	1er TRIMESTRE 2021 (ENERO-FEBRERO-MARZO)	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Impresos y Publicaciones	\$ 1.872.450	\$ 1.840.060	\$ 32.390	2%

Tabla 6 Gastos de impresos, publicidad y publicaciones del E.S.E HUS en el 1er trimestre del 2022 vs 2021  
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Se observa que la variación aumento un **2%** en el valor de la vigencia actual por **\$ 32.390**, La variación en el rubro de impresos y publicaciones se mantiene.

#### 4.3. RUBRO: ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES

ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES DEL E.S.E HUS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021				
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2022 (ENERO-FEBRERO-MARZO)	1er TRIMESTRE 2021 (ENERO-FEBRERO-MARZO)	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % ( ) Disminución + Aumento
Asignación y uso teléfono celular	\$ 3.041.443	\$ 7.270.963	-\$ 4.229.520	-58%

Tabla 7 Asignación y uso de teléfonos celulares del E.S.E HUS en el 1er trimestre 2022 vs 2021  
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

En este rubro podemos observar una disminución en la variación del **58%** equivalente a **\$4.229.520** por ajustes en las tarifas por negociaciones con la empresa contratista.

#### 4.4. RUBRO: USO DE TELEFONOS FIJOS E INTERNET

USO DE TELEFONOS FIJOS E INTERNET DEL E.S.E HUS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021				
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2022(ENERO-FEBRERO-MARZO)	1er TRIMESTRE 2021 (ENERO-FEBRERO-MARZO)	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Uso de teléfonos fijos e internet	\$ 51.517.218	\$ 51.517.218	\$ 0	0%

Tabla 8 Uso de teléfonos fijos e internet del E.S.E HUS en el 1er trimestre del 2022 vs 2021  
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

No se presenta variación en el costo mensual del servicio de telefonía fija e internet y se conserva el mismo valor a para la presente vigencia.

#### 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.

SERVICIOS PUBLICOS DEL E.S.E HUS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021				
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2022 (ENERO-FEBRERO- MARZO)	1er TRIMESTRE 2021(ENERO- FEBRERO-MARZO)	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Servicio Público (Agua)	\$ 64.401.050	\$ 54.837.780	\$ 9.563.270	17%
Servicio Público (Energía)	\$ 654.745.567	\$ 579.456.209	\$ 75.289.358	13%
Servicio Público (Gas)	\$ 19.201.130	\$ 23.559.750	-\$ 4.358.620	-19%

Tabla 9 Servicios públicos del E.S.E HUS en el 1er trimestre del 2022 vs 2021  
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

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

- 4.5.1. **SERVICIO DE AGUA:** Tuvo un aumento por valor de: **\$ 9.563.270**. durante el primer trimestre del 2022, se continuaron presentando emergencias por rotura de tuberías principales que generaron inundaciones y desperdicio de agua potable, así mismo con la ejecución de obras civiles lo que ocasiona el incremento de uso de agua para mezcla de concretos, finalmente, la pandemia ha generado el incremento de limpieza de aseo y desinfección de superficies recipientes y cuartos, en áreas de carpas UCI, urgencias, quirófano y el incremento por consiguiente de la generación de residuos infecciosos. Se recomienda seguir trabajando en los programas de uso eficiente de agua y energía en aras de ahorrar recursos en el desarrollo de las actividades, ante el aumento del 17%.
- 4.5.2. **SERVICIO DE ENERGÍA:** Se observa que el servicio tiene un aumento de **\$ 75.289.358** durante el primer trimestre con un valor porcentual del 13%, se continúa con la ejecución de obras civiles que generan incremento de energía en la ESE HUS por el uso de maquinarias industriales que consumen energía a 220w en grandes cantidades. Así mismo se realizó la instalación de láminas y diferentes equipos eléctricos en las obras nuevas como la central de urgencias y avisos exteriores con luz, ocasionando el aumento de la energía eléctrica en el Hospital Universitario de Santander. Se recomienda hacer campañas educativas donde se sensibilice a los trabajadores sobre el ahorro de energía y hacer constantemente revisiones en las instalaciones eléctricas y en los aires acondicionados.
- 4.5.3. **SERVICIO DE GAS:** Este servicio tuvo una disminución correspondiente a **\$4.358.620** variación que corresponde al **19%** ante la disminución del uso de calderas en las áreas que cuentan con la conexión de agua caliente.



#### 4.6. RUBRO: SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES DEL E.S.E HUS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021				
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2022 (ENERO-FEBRERO- MARZO)	1er TRIMESTRE 2021 (ENERO-FEBRERO- MARZO)	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Suministro de combustible	\$ 10.944.294	\$ 7.828.866	\$ 3.115.428	40%

Tabla 10 Servicios públicos del E.S.E HUS en el 1er trimestre del 2022 vs 2021  
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

El suministro de combustible varía dependiendo del movimiento de los vehículos, sin embargo, en el 1er trimestre de 2022 vemos un aumento \$ 3.115.428 con referencia al 2021, por la inactividad de algunos vehículos.

#### 4.7. RUBRO: SERVICIO DE NUTRICION.

SERVICIOS DE NUTRICION DEL E.S.E HUS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021				
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2022 (ENERO-FEBRERO- MARZO)	1er TRIMESTRE 2021 (ENERO- FEBRERO-MARZO)	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Nutrición	\$ 636.264.164	\$ 3.964.134.516	-\$ 3.327.870.352	-84%

Tabla 11: Servicios de nutrición del E.S.E HUS en el 1er trimestre del 2022 vs 2021  
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Se evidencia disminución de \$ 3.327.870.352 correspondiente al 84%. La variación de consumo del suministro de alimentación para el primer trimestre 2022 en comparación con el año 2021, se debe a la radicación de las cuentas en el mes de febrero, mientras que para el 2022, a la fecha no se han radicado.

#### 4.8. RUBRO: MANTENIMIENTO MEJORAS BIENES INMUEBLES

MANTENIMIENTO MEJORAS BIENES INMUEBLES DEL E.S.E HUS EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021				
CONCEPTO	1er TRIMESTRE 2022 (ENERO-FEBRERO-MARZO)	1er TRIMESTRE 2021 ENERO-FEBRERO- MARZO)	VARIACIÓN (\$) - Disminución + Aumento	VARIACIÓN % - Disminución + Aumento
Mantenimiento mejoras bienes inmuebles	\$ 83.250.906	\$ 98.151.957	-\$ 14.901.051	-15%

Tabla 12 Mantenimiento mejoras bienes inmuebles del E.S.E HUS en el 1er trimestre del 2022 vs 2021  
Fuente: Unidad Funcional de Recursos Físicos y Servicios Básicos - Oficina de Mantenimiento

Para el primer trimestre de 2022, hay una disminución del 15% por valor de \$14.904.051, teniendo en cuenta que el primer trimestre del año 2021 se ejecutó varias obras y adecuaciones de servicios.





## 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.
- ✓ Seguir ejerciendo control sobre las supervisiones de los diferentes contratos con la E.S.E HUS.



**ELISA ISEÑA SANTOS MORALES**  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno