# AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO SEGUNDO TRIMESTRE DE 2019

# OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO



### INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO

### **SEGUNDO TRIMESTRE DE 2019**

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 abril a junio de 2019 versus abril a junio de 2018. 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 dependencias 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 las dependencias 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 la Oficina de Control Interno.
- 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 SEGUNDO TRIMESTRE

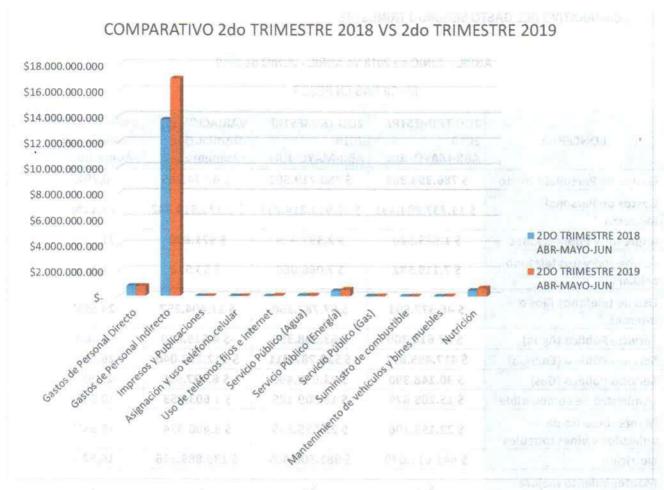
ABRIL - JUNIO de 2018 Vs ABRIL - JUNIO de 2019 EN CIFRAS EN PESOS.

CONCEPTO	2DO TRIMESTRE 2018 ABR-MAYO-JUN	2DO TRIMESTRE 2019 ABR-MAYO-JUN	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Gastos de Personal Directo	\$ 786.393.868	\$ 780.219.503	-\$ 6.174.365	-0,79%
Gastos de Personal Indirecto	\$ 13.737.894.491	\$ 16.913.214.233	\$ 3.175.319.742	23,11%
Impresos y Publicaciones	\$ 1.825.520	\$ 2.397.419	\$ 571.899	31,33%
Asignación y uso teléfono celular	\$ 7.119.592	\$ 7.066.080	-\$ 53.512	-0,75%
Uso de teléfonos fijos e internet	\$ 46.377.993	\$ 57.782.250	\$ 11.404.257	24,59%
Servicio Público (Agua)	\$ 67.618.200	\$ 63.098.390	-\$ 4.519.810	-6,68%
Servicio Público (Energía)	\$ 417.495.871	\$ 529.787.911	\$ 112.292.040	26,90%
Servicio Público (Gas)	\$ 30.148.390	\$ 23.650.490	-\$ 6.497.900	-21,55%
Suministro de combustible	\$ 15.205.676	\$ 16.809.129	\$ 1.603.453	10,55%
Mantenimiento de vehículos y bines muebles	\$ 22.155.196	\$ 25.555.530	\$ 3.400.334	15,35%
Nutrición	\$ 841.611.079	\$ 981.500.405	\$ 139.889.326	16,62%
Mantenimiento mejoras bienes inmuebles	\$ - ca a ara a silitama	\$ - Haleny 201001 to Ex	S - S - SI BTBL STITLE	taking us more
TOTAL	\$ 15.973.845.876	\$ 19.401.081.340	\$ 3.427.235.464	21,46%

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

Se observa una variación absoluta total de \$ 3.427.235.464 Mcte y una variación porcentual del 21,46% 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 segundo trimestre de 2019 con el del 2018.



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 segundo trimestre del año 2019, comparándolo con el mismo periodo de la vigencia anterior.

### 4. RUBRO: GASTOS DE PERSONAL

CONCEPTO	2DO TRIMESTRE 2018 ABR-MAYO-JUN	2DO TRIMESTRE 2019 ABR-MAYO-JUN	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
TOTAL	\$ 14.524.288.359	\$ 17.693.433.736	\$ 3.169.145.377	17,91%

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

Se evidencia una diferencia de \$ 3.169.145.377 Mcte con corte a 30 de junio entre ambas vigencias, y una variación porcentual del 17,91% en cuanto a las obligaciones contraídas por el E.S.E HUS para este rubro. La anterior información se detallará a continuación:

### 4.1. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA

CONCEPTO	2018 R-MAYO-JUN	TRIMESTRE 2019 R-MAYO-JUN	-Di	RIACIÓN (\$) sminución Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Gastos de Personal Directo	\$ 786.393.868	\$ 780.219.503	-\$	6.174.365	-0,79%

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

El valor total del personal directo correspondiente al segundo trimestre, con corte a junio 30 de 2019 es de \$ 780.219.503 Mcte, el cual disminuyó un 0,79% respecto al segundo trimestre del 2018, es decir \$ 6.174.365 Mcte.

Respecto al número de personas de planta existe una vacante asistencial (Médico especialista en Oncología), esto para un total de 38 en el presente trimestre. Es decir, la variación respecto al año anterior en el segundo trimestre es de 2 vacantes.

### 4.2. GASTOS PERSONAL INDIRECTO

CONCEPTO	2DO TRIMESTRE 2018 ABR-MAYO-JUN	2DO TRIMESTRE 2019 ABR-MAYO-JUN	VARIACIÓN (\$) -Dismínución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Gastos de Personal Indirecto	\$ 13.737.894.491	\$ 16.913.214.233	\$ 3.175.319.742	23,11%

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros

Respecto al GASTO TOTAL DE PERSONAL INDIRECTO: Existe un aumento del total de personal de un 23,11% respecto al segundo trimestre del año anterior, es decir el gasto aumentó \$3.175.319.742 Mcte. Esta variación se debe a que en el 2019 se realizaron más pagos de salarios debido a que hubo un mayor recaudo de cartera.

CONCEPTO	2DO TRIMESTRE 2018	2DO TRIMESTRE 2019
PERSONAL DE CONTRATACION (CPS)	17	23
ADMINISTRATIVO	192	195
OPERATIVO(ASISTENCIAL)	916	924
PERSONAL DE VIGILANCIA	55	68
PERSONAL DE ASEO	82	87 370
PERSONAL DE LAVANDERIA	DRAW 7 2	20110-7 2010
PERSONAL DE MANTENIMIENTO	21	25
PERSONAL DE SISTEMAS	17	25
TOTAL	1.292	1.315

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Financieros\*

\*El número de personas contratado por CPS se confirmó con la oficina asesora jurídica

Como observación general se tiene que en vigilancia se incrementaron 3 turnos, además hubo vinculación en diferentes servicios, con el objeto de cubrir necesidades presentadas durante el trimestre. Como medida de contingencia, en sistemas se mantienen 8 personas con el fin que se puedan generar los reportes VIH y cáncer entre otras.

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

A continuación, se analizará el rubro de impresiones comparando el segundo trimestre de la vigencia del año anterior con el actual. En la siguiente tabla

CONCEPTO	2DO TRIMESTRE 2018 ABR-MAYO-JUN	2DO TRIMESTRE 2019 ABR-MAYO-JUN	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Impresos y Publicaciones	\$ 1.825.520	\$ 2.397.419	\$ 571.899	31,33%

Fuente: Oficina de Almacén General

En el rubro en mención podemos observar que en el segundo trimestre del 2018 el gasto fue de \$1.825.520 y en este año este rubro fue por un valor de \$ 2.397.419, generándose así un incremento de \$ 571.899, esto se debe a que en el segundo trimestre de la actual vigencia hubo mayor demanda de impresiones variación que obedece a que en el 2do trimestre vigencia 2019 se solicitaron realizar botones para simulacros de emergencias y desastres (mes de mayo/19) y elaboración de sobres para historias clínicas de pacientes Oncología (mes de junio/19).

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

El rubro de asignación y uso de teléfonos celulares no presenta mucha variación al hacer la comparación del segundo semestre de la vigencia anterior con esta

CONCEPTO	2DO TRIMESTRE 2018 ABR-MAYO-JUN	2DO TRIMESTRE 2019 ABR-MAYO-JUN	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Asignación y uso teléfono celular	\$ 7.119.592	\$ 7.066.080	-\$ 53.512	-0,75%

Fuente: Subgerencia Administrativa

En este rubro podemos observar que existe una disminución del -0,75% es decir, equivalente a un valor de \$ 53.512 pertenecientes a teléfonos celulares de unidades administrativas y asistenciales.

A continuación, se relacionan los números de teléfonos con las dependencias:

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	JÜRIDICA 180 STA SLI	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

### 7. RUBRO: Mantenimiento de vehículos y bienes muebles.

Hubo un aumento en este rubro y se presentará más detalladamente en la siguiente tabla

CONCEPTO	2DO TRIMESTRE 2018 ABR-MAYO-JUN	2DO TRIMESTRE 2019 ABR-MAYO-JUN	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Mantenimiento de vehículos y bienes muebles	\$ 22.155.196	\$ 25.555.530	\$ 3.400.334	15,35%

Fuente: Unidad Funcional de Recursos Físicos y Servicios Básicos

Se puede observar una diferencia de \$ 3.400.334 en pesos y un aumento del 15,35% en porcentaje.

Las razones de esta variación se deben a que en el trimestre de la actual vigencia se generó la necesidad de gastos en taller y mantenimiento por vehículo más elevado que en la vigencia anterior, y además de esto hay que tener en cuenta el incremento del IPC del 3.68%

### 8. RUBRO: Servicio de nutrición.

El servicio de nutrición es uno de los que más varía en la ESE HUS a continuación se verán las cifras de las vigencias y su respectiva explicación

CONCEPTO	2DO TRIMESTRE 2018 ABR-MAYO-JUN	2DO TRIMESTRE 2019 ABR-MAYO-JUN	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Nutrición	\$ 841.611.079	\$ 981.500.405	\$ 139.889.326	16,62%

Fuente: Subgerencia de Servicios Ambulatorios y Apoyo Terapéutico

En este rubro existe un aumento en el gasto del 16,62% que reflejado en dinero corresponde a la suma de \$ 139.889.326 Esta variación se debe porcentaje ocupacional del HUS, es de notar que la capacidad instalada se superó y el aumento del IPC afecta esta variación. Sin embargo, es de notar que el valor presupuestado del mes es de \$ 335.630.850 y según este valor hubo un ahorro de \$ 16.776.328.

# 9. RUBRO: USO DE TELÉFONOS FIJOS E INTERNET.

Este rubro presenta una variación debido a que se mejoraron las condiciones del servicio y servidores. A continuación se

CONCEPTO	ADD 11018	2DO TRIMESTRE 2019 ABR-MAYO-JUN	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución
Jso de teléfonos fijos e ntèrnet	\$ 46.377.993	A Charles in 1		+Aumento
	Fuente: Unidad Funcion	\$ 57.782.250	\$ 11.404.257	24,59%

Para telefonia fija e internet existe una variación de \$ 11.404.257, sin embargo, esto se debe que a partir de enero de 2019 se contrató un paquete de prestación de servicio de internet y enlace de comunicaciones por medio de fibra óptica entre las sedes de la ESE HUS, esto incluye la plataforma de voz IP Y la cobertura de la red wifi.

## 10. RUBRO: Servicios Públicos.

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	2DO TRIMESTRE 2018 ABR-MAYO-JUN	2019	-Disminución	VARIACIÓN % -Disminución
Servicio Público (Agua)	\$ 67.618.200	ABR-MAYO-JUN	+Aumento	+Aumento
Servicio Público (Energía)		\$ 63.098.390	-\$ 4.519.810	THE RESERVENCE
Servicio Público (Gas)	\$ 417.495.871	\$ 529.787.911	\$ 112.292.040	-6,68%
	\$ 30.148.390	\$ 23.650.490		26,90%
	Fuente: Unidad	Gestión ambiental	-\$ 6.497.900	-21,55%

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

- SERVICIO DE AGUA: Tuvo variación negativa, es decir disminuyó un 6,68% correspondiente a un valor de: \$ 4.519.810 Este servicio equivale al 10,23% del Rubro total de Servicios Públicos en el segundo trimestre de la actual
  - El operador ofrece garantías, y el consumo con el acueducto está estable, se ha logrado disminuir el consumo en un 4% con respecto a la vigencia anterior. También es de notar que este año se inició un programa de ahorro de agua que ha ayudado a la ESE HUS a conseguir la meta de disminuir los consumos
- SERVICIO DE ENERGÍA: Es el concepto que equivale el 85,93% del gasto total del rubro de Servicios Públicos, aumentó un 26,90% respecto al año anterior es decir aumentó \$ 112.292.040, y su aumento porcentual fue del 8% este aumento es causado por la demanda generada debido al mayor número de pacientes atendidos, lo que genera ordenes de exámenes de todo tipo que utilizan equipos biomédicos de gran consumo como los TAC y los resonadores por mencionar algunos. Es de notar que con el programa de ahorro de energía que se está desarrollando actualmente ha sido posible que este incremento no sea mayor.
- SERVICIO DE GAS: Este servicio tuvo una disminución del 21,55%, correspondiente al \$6.497.900 es de resaltar que, este valor es el más bajo respecto a los demás servicios públicos. El consumo de Gas que se registra en la

### 11. RUBRO: Suministro de combustible

El suministro de combustible varia dependiendo el movimiento de los vehículos y se explica en la siguiente tabla:

CONCEPTO	2DO TRIMESTRE 2018 ABR-MAYO-JUN	2DO TRIMESTRE 2019 ABR-MAYO-JUN	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Suministro de combustible	\$ 9.762.507	\$ 16.312.826	\$ 6.550.319	67,10%

Fuente: Unidad de Servicios Básicos

El suministro tiene una variación notable entre el segundo trimestre del 2018 y el mismo periodo de la actual vigencia, el aumento fue de 67,10% y se traduce a \$6.550.319 Es de tener en cuenta que en el contrato de combustible también entran lubricantes, filtros, valvulina, lavados y montallantas. Además de esto la gasolina ha presentado aumentos regulados por el gobierno que han generado este incremento.

### 12. RUBRO: Mantenimiento mejoras bienes inmuebles

El reporte actual es de valor 0 y no presenta ninguna variación lo cual evidencia que no hubo movimiento en el rubro

### 13. RECOMENDACIONES

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

JULIO HERNAN VILLABONA VARGAS Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyectó: Ing. David Felipe Coronado Niño - Profesional Universitario - Oficina Asesora de Control Interno - Gestión Integral DC