

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A SEPTIEMBRE DE 2020

**OLGA ESPERANZA GONZALEZ CUELLAR
ASESOR CONTROL INTERNO**

IBAGUE, OCTUBRE DE 2020

Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, Periodo Julio 1 a Septiembre 30 de 2020

La Oficina de Control Interno, dando continuidad a la Directriz Nacional en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, presenta el informe con el fin de mostrar los resultados obtenidos, reflejando las medidas adoptadas que muestran el manejo de los recursos durante el período comprendido entre el primero (1º) de Julio y el treinta (30) de Septiembre de 2020.

1. OBJETIVO

El objetivo del presente informe es el de establecer la observancia de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el tercer trimestre del 2020, por parte de la Unidad de salud de Ibagué E.S.E., dando cumplimiento según lo establecido en el Decreto 984 de Mayo de 2012.

2. ALCANCE

Mediante el presente informe, se expresan los gastos generales, de funcionamiento, ejecutados por la Unidad de salud de Ibagué E.S.E. durante la vigencia 2019 Vs. vigencia 2020.

3. DESARROLLO

Retomando la metodología diseñada por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la información requerida por la Auditoría General de la Nación, en donde se establecen los parámetros a tener en cuenta en la realización del informe, se pretende analizar y realizar comparativos entre las últimas dos vigencias, que nos lleven al análisis de estos gastos.

4. METODOLOGÍA

Para la realización del informe se tomó los registros financieros y presupuestales suministrados por el Área Financiera; Por tanto la metodología utilizada es presentar un informe generalizado, el cual refleja con exactitud la situación financiera de la entidad.

Se presenta un detalle de los gastos de funcionamiento en: Servicios personales, materiales y suministros y servicios públicos.

Para el análisis se tomaron los gastos de funcionamiento generados durante los meses de julio a septiembre de 2019 y se procedieron a comparar en su ejecución con la vigencia 2020. Los conceptos analizados fueron:

- Gastos de personal- Remuneración por servicios técnicos y Honorarios.
- Gastos de Servicios Públicos
- Servicios Públicos
- Gastos de impresos, publicaciones y publicidad.
- Materiales y suministros.
- Mantenimiento Hospitalario

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS A SEPTIEMBRE 30 DE LAS VIGENCIAS 2019 Y 2020

CONCEPTO	COMPROMISOS A SEPTIEMBRE DE 2019	COMPROMISOS A SEPTIEMBRE DE 2020	DIFERENCIA	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	26.545.302.294	23.817.826.304	2.727.475.990	11,45
GASTOS DE PERSONAL	21.395.351.333	19.719.238.458	1.676.112.875	8,50
Gastos de Personal de Planta	12.268.445.262	14.217.635.737	-1.949.190.475	-13,71
Servicios personales asociados a la nómina	9.754.153.168	11.323.692.563	-1.569.539.395	-13,86
Sueldos personal de nómina	6.209.559.976	8.094.236.802	-1.884.676.826	-23,28
Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	2.407.456.173	1.583.104.429	824.351.744	52,07
Contribuciones inherentes a la nómina	2.514.292.094	2.893.943.174	-379.651.080	-13,12
Horas extras	1.137.137.019	1.646.351.332	-509.214.313	-30,93
Servicios Personales Indirectos	9.126.906.071	5.501.602.721	3.625.303.350	65,90
GASTOS GENERALES	5.145.819.913	4.098.587.846	1.047.232.067	25,55
Adquisición de bienes	722.126.521	198.281.674	523.844.847	264,19
Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	2.715.977.323	2.291.395.851	424.581.472	18,53
Mantenimiento	1.179.249.095	1.100.731.713	78.517.382	7,13
Servicios públicos	527.766.974	507.478.608	20.288.366	4,00
Impuestos y multas	700.000	700.000	0	0,00
Otros	0	0	0	
Transferencias corrientes	4.131.048	0	4.131.048	
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	4.715.686.182	3.543.773.663	1.171.912.519	33,07
Medicamentos	1.148.465.192	1.332.499.133	-184.033.941	-13,81
De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	1.911.114.611	1.337.586.809	573.527.802	42,88
De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	1.656.106.379	873.687.721	782.418.658	89,55
TOTAL	31.260.988.476	27.361.599.967	3.899.388.509	14,25

Fuente: Presupuesto

El total de los gastos totales de funcionamiento generados durante los meses de enero a Septiembre 30 de 2020 **disminuyeron** un **14,25%** con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2019.

Los **Gastos de Funcionamiento** son las apropiaciones necesarias para el normal desarrollo de las actividades administrativas y de apoyo. Comprende los Servicios Personales, los Gastos Generales y las transferencias.



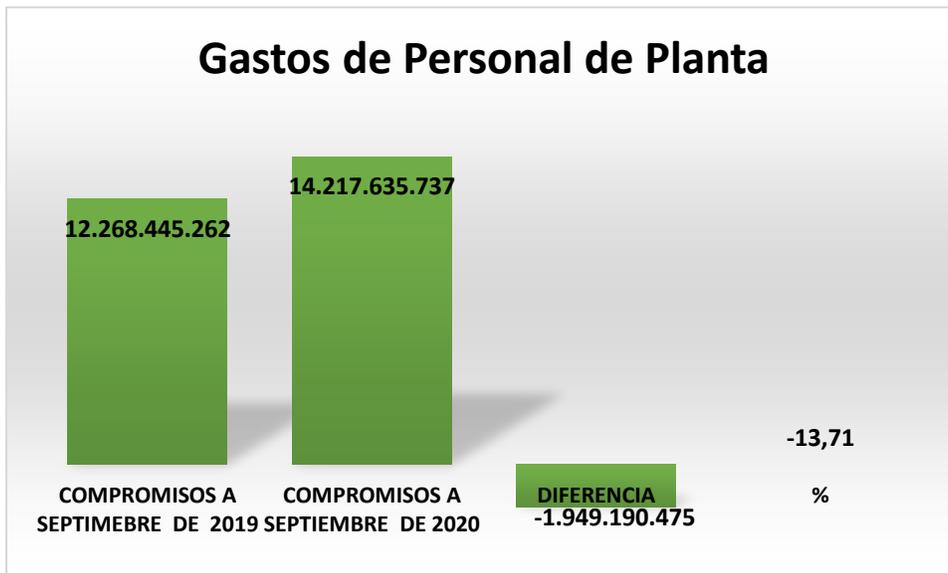
Los gastos de funcionamiento de enero a septiembre del año 2020 presentaron una disminución de **\$2.727.475.990** con respecto al 2019, con una variación de 11.45%, lo que indica que los gastos por este rubro, disminuyeron en dicho porcentaje.

Los **Gastos de Personal** son todas aquellas erogaciones para atender el pago de personal vinculado en planta o a través de contrato. Incluye el pago de prestaciones económicas, los partes a favor de las instituciones de seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales vigentes. Estos Gastos de Personal se clasifican en servicios personales asociados la nómina, servicios personales indirectos y aportes patronales.

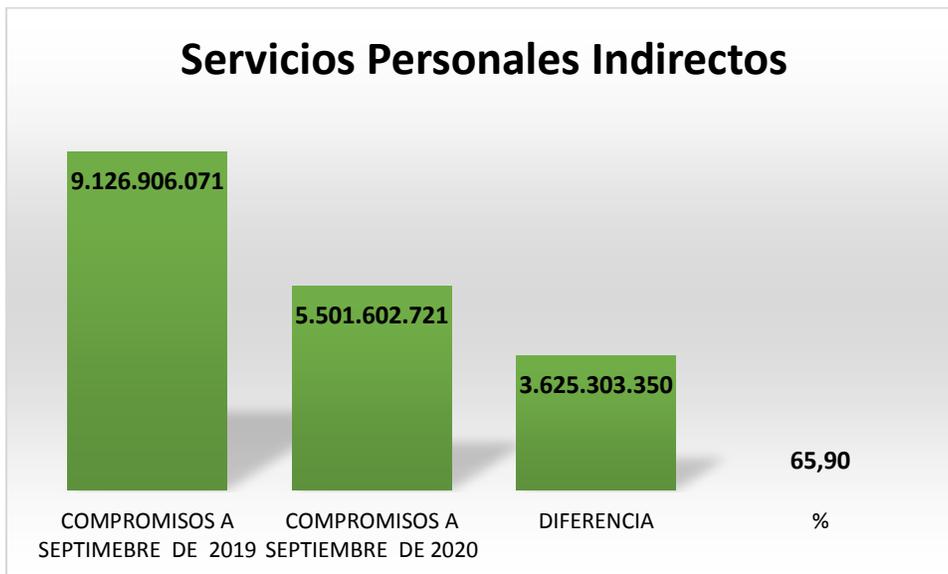


Los gastos de personal del año 2020 presentaron una disminución \$1.676.12.875de pesos con relación al año 2020, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **8,50%**.

PERSONAL DE PLANTA



Se presenta un aumento en los gastos de personal de planta por **\$1.949.190.475**, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron de enero a septiembre de 2020 en un **13.71%** con respecto al año 2019.

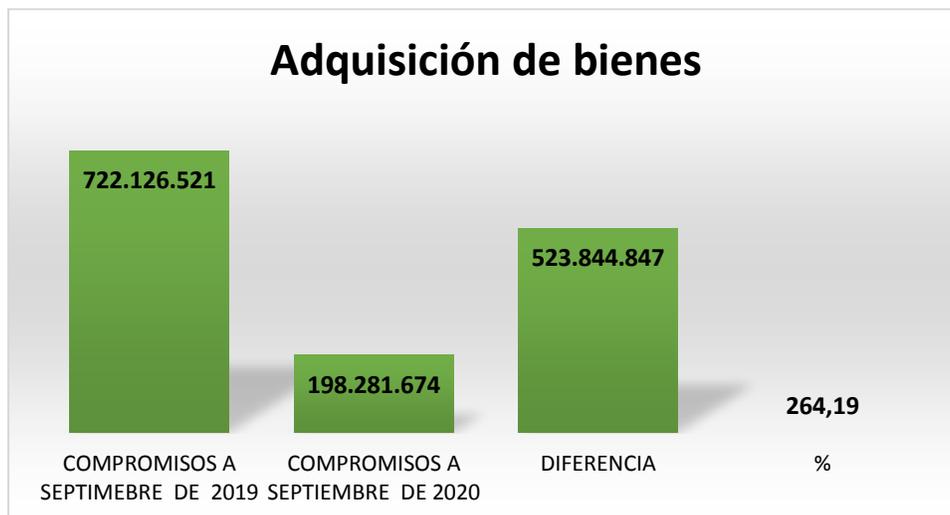


Los Servicios Personales indirectos a septiembre del año 2020 presentaron una disminución de **\$3.625.303.350** en relación año 2019, equivalente al **65.90%**, del mismo periodo.

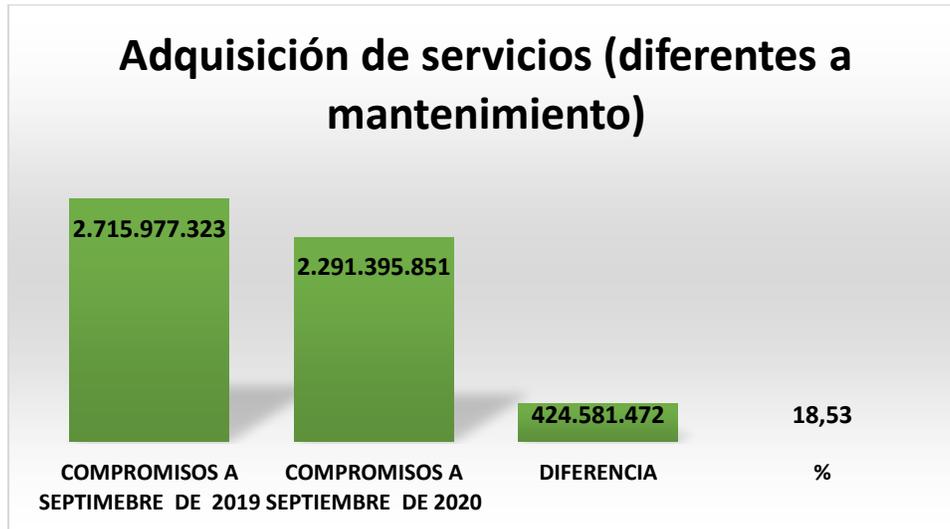


Los gastos generales del año 2020 presentaron una disminución de **\$1.047.232.067** con relación al periodo de enero a septiembre de 2019, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **25.55%**.

Los **Gastos por Adquisición de Bienes** son los gastos relacionados con la compra de bienes muebles, tangibles e intangibles, duraderos y de consumo necesarios para apoyar el desarrollo de las funciones asignadas a la E.S.E. así como la contratación de servicios con personas naturales o jurídicas que complementan el desarrollo de las funciones de la entidad y permiten mantener y proteger los bienes que son de su propiedad o están a su cargo.

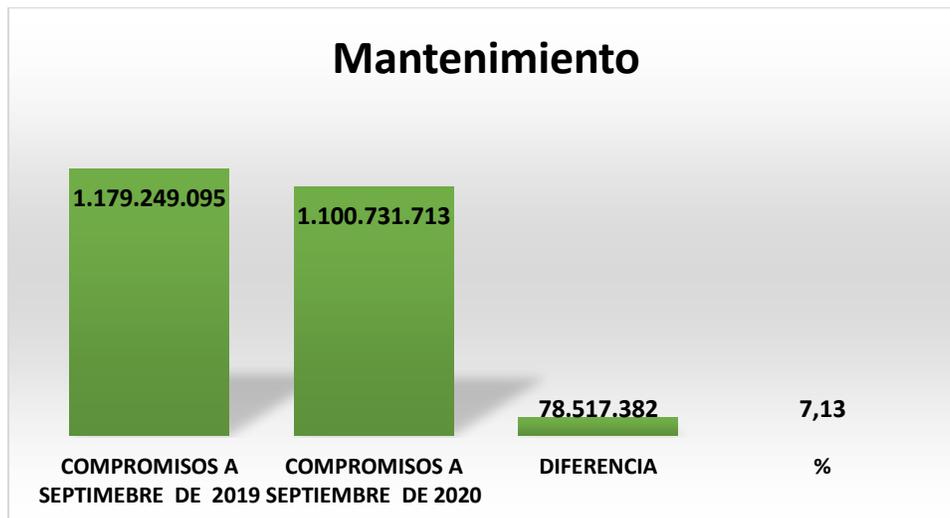


Los Gastos por Adquisición de bienes en el año 2020 presentaron una disminución de **\$523.844.867** con respecto al año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron un 264.19%



Los Gastos por Adquisición de Servicios (diferentes a mantenimiento) en el año 2020 presentaron una disminución de **424.581.472** con relación al año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **18.53%**.

*En el rubro de **mantenimiento** se registran los gastos correspondientes al mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos, bienes muebles e inmuebles que ocupen la E.S.E. y los repuestos y accesorios, batería de vehículos, equipos de conversión y seguridad que se requieran para tal fin, contratos por servicios de aseo y/cafetería, vigilancia.*



Los Gastos por mantenimiento en el año 2020 presentaron una disminución de **\$78.517.382** con relación al año 2019, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **7.13%**.

Nuestros servicios al alcance de todos

En el rubro de servicios públicos se registran los servicios de energía eléctrica, acueducto, alcantarillado, aseo, teléfono y gas de los inmuebles e instalaciones en los cuales funciona la E.S.E. A este rubro pertenecen los gastos por servicio de energía eléctrica, agua y alcantarillado proyectos ambientales.

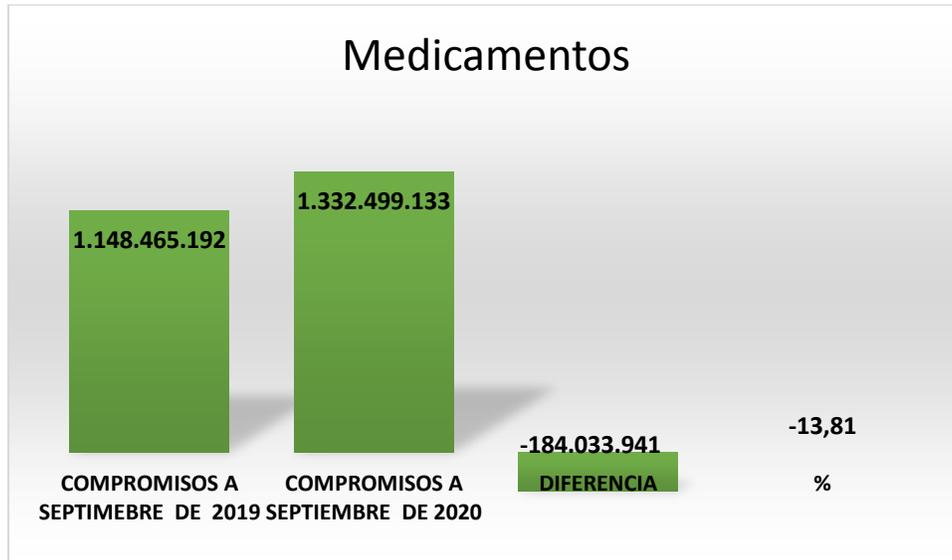


Los Gastos por Servicios Públicos en el año 2020 presentaron una disminución de **\$20.288.366** con relación al año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **4%**.

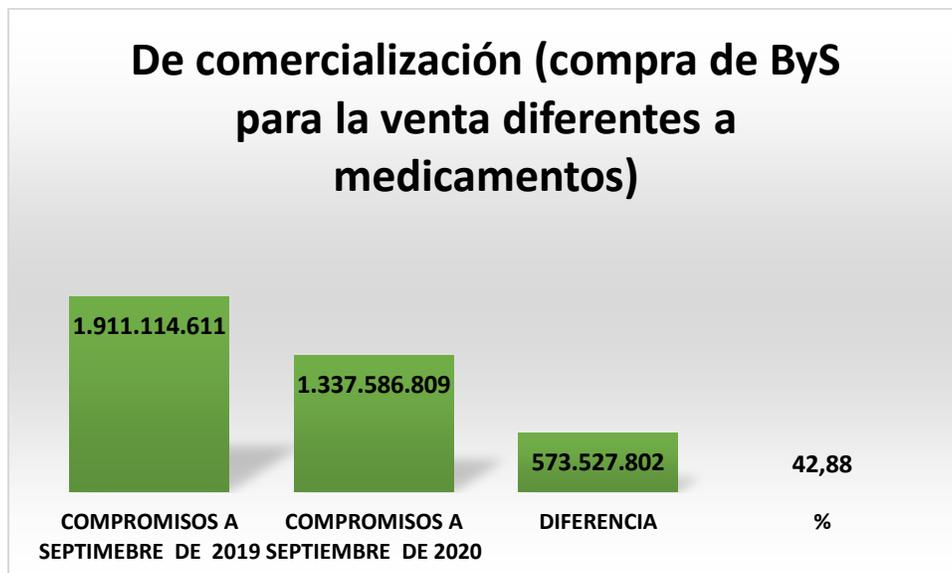
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional



Los Gastos por Operación Comercial presentaron una disminución de **\$1.171.912.519** con relación al año 2020, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **33.07%**.



Los Gastos por Medicamentos en el año 2020 presentaron un aumento de 184.033.941 con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **13.81%**.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) en el año 2020 presentaron una disminución de **\$573.527.802** con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **42.88%**.

De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para prestación de servicios) en el año 2020 presentaron una disminución de **\$782.418.658** con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **89.55%**.

CUADRO COMPARATIVO 2019 VS 2020 A SEPTIEMBRE

RUBRO	CONCEPTO	VALOR COMPROMETIDO 2019	VALOR COMPROMETIDO 2020	DIFERENCIA 2019-2020
	ADMINISTRATIVO			
2102010101	PAPELERIA, MATERIALES Y SUMINISTROS	16.952.000	8.612.995	8.339.005
2102010103	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS	3.036.250	5.125.322	-2.089.072
2102010208	SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	54.836.725	47.661.347	7.175.378
	TOTAL ADMINISTRATIVO	74.824.975	61.399.664	13.425.311
				0
2102020101	PAPELERIA, MATERIALES Y SUMINISTROS	44.916.105	41.265.109	3.650.996
2102020102	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS	25.688.750	42.097.748	-16.408.998
2102020206	SERVICIOS PUBLICOS	472.930.249	459.817.261	13.112.988
	TOTAL OPERATIVO	543.535.104	543.180.118	354.986

Fuente: Presupuesto

- De acuerdo al cuadro anterior se puede evidenciar que los gastos administrativos, de papelería, materiales y suministros a septiembre de 2020 disminuyeron con respecto al año 2019 en \$8.339.005

- Los gastos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos administrativos aumentaron en \$2.089.072 en el 2020.
- Los servicios públicos administrativos disminuyeron \$7.175.378
- Los gastos administrativos de papelería, materiales y suministros del año 2020 disminuyeron con respecto al periodo de enero a septiembre de 2019 en \$3.650.996
- Los gastos administrativos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos, aumentaron en \$16.408.998.
- Los gastos administrativos por servicios públicos disminuyeron en el año 2020 en 13.112.988 con respecto al mismo periodo del año 2019.

PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECONOCIDO	RECAUDADO A SEPTIEMBRE 2020	%DEFINITIVO vs RECONOCIDO	%DEFINITIVO vs RECAUDO	RECONOCIDO Vs RECAUDO
Disponibilidad Inicial	6.169.219.337	6.169.219.337	6.169.219.337	100	100	100
Régimen Subsidiado	31.735.740.271	22.998.410.202	19.890.026.383	72,47	62,67	86,48
Régimen Contributivo	887.870.058	2.995.683.182	1.221.473.724	337,40	137,57	40,77
SOAT y ECAT	702.527	4.649.571	979.490	661,84	139,42	21,07
Convenios	6.300.003.000	4.096.890.000	1.890.000.000	65,03	30,00	46,13
Vinculado	1.217.276.222	602.920.820	0	49,53	0,00	0,00
Otras entidades	230.296.323	555.417.167	166.420.387	241,18	72,26	29,96
Aportes de la nación	1000	0	0			
Otros ingresos	319.306.600	84.555.769	84.555.769	26,48	26,48	100
Ingresos de Capital	109.705.398	123.076.174	122.254.591	112,19	111,44	99,33
Cuentas por Cobrar	6.623.921.977	4.175.905.363	4.175.905.362	63,04	63,04	100,00
TOTALES	53.594.038.713	41.806.727.585	33.720.835.043	78,01	62,92	80,66

Fuente: Área de Presupuesto

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. al 30 de septiembre de 2020, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$53.594.038.713** incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.

- El reconocimiento total con corte a 30 de septiembre de 2020 asciende a la suma de **41.806.727.585** que representan un **78,01%** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **62,92%** frente al presupuesto definitivo y un **80,66%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **19,34%** frente a lo reconocido, teniendo en cuenta que este presupuesto de ingresos tiene incluido la disponibilidad inicial más los convenios, otros ingresos, y las cuentas por cobrar de vigencias anteriores, este recaudo no hace parte de la vigencia del año 2020 y de la operación del negocio.
- Discriminando el recaudo total, este incluye la disponibilidad inicial, aportes de la nación, otros ingresos, ingresos de capital, cuentas por cobrar de vigencias anteriores para un total de **\$33.720.835.043**

EJECUCION DE GASTOS A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	GIRADO	DEFINITIVO VS COMPROMETIDO	COMPROMETIDO VS GIRADO
Gastos de Personal Nomina	23.477.735.446	14.217.635.737	14.144.777.040	13.718.691.470	60,56	96,49
Gastos de Personal Indirecto	7.483.013.072	5.501.602.721	4.024.650.256	2.894.486.927	73,52	52,61
Gastos generales	6.866.445.420	4.098.587.846	3.419.584.252	2.585.637.977	59,69	63,09
Transferencias Corrientes	9.103.985	0	0	0	0,00	
Gastos de Operación Ccial	4.171.431.112	3.543.773.663	2.815.714.625	2.169.752.394	84,95	61,23
Gastos de Inversión	4.259.902.175	167.213.534	117.521.807	40.625.810	3,93	24,30
Cuentas por Pagar	7.326.410.503	7.254.583.504	7.254.583.504	5.531.083.639	99,02	76,24
Servicio de la deuda	1.000	0	0	0	0,00	
TOTAL	53.594.042.713	34.783.397.005	31.776.831.484	26.940.278.217	64,90	77,45

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E. a septiembre 30 de 2020 presenta un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$53.594.042.713** incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.

- El compromiso total con corte a Septiembre 30 de 2020, asciende a la suma de **\$34.783.397**, que corresponde al **64,90%** del total del Presupuesto Definitivo aprobado para la vigencia 2020, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores. Es importante anotar que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2020 (Ingresos corrientes).
- Del compromiso total por **\$34.783.397.005**, se giró la suma de **\$26.940.278.217**, que representa un **77,45** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un incremento en las cuentas por pagar de **22.55%**.

RESULTADO DEL EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO

CONCEPTO	2019	2020
INGRESOS RECAUDADOS	34.858.067.644	29.544.929.681
CUENTAS POR COBRAR	3.052.718.352	4.175.905.362
TOTAL RECAUDADO	37.910.785.996	33.720.835.043
GASTOS COMPROMETIDOS	42.056.294.840	34.783.397.005
INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL	90,14%	96,95%
DEFICIT	9.86%	3.05%

Fuente: Presupuesto

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL INDICADOR	ESTANDAR
EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO	Valor de ingresos totales recaudados en la vigencia(incluye el valor recaudado de CXC de vigencias anteriores)/Valor de la ejecución de gastos comprometidos en la vigencia objeto de evaluación(incluye el valor comprometido de CXP de vigencias anteriores)	Mayor o igual a 1

Resolución 408 de 2018

- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a septiembre 30 de 2020 fue de **96.95%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **96.95%** de los gastos, generándose un déficit del **3.05%**.

CONCLUSIONES:

- El total de los gastos totales de funcionamiento generados durante los meses de enero a septiembre 30 de 2020 **disminuyeron** un **14.25%** con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2019.
- El reconocimiento total con corte a 30 de septiembre de 2020 asciende a la suma de **41.806.727.585** que representan un **78,01%** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **62,92%** frente al presupuesto definitivo y un **80,66%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **19.34%** frente a lo reconocido, teniendo en cuenta que este presupuesto de ingresos tiene incluido la disponibilidad inicial más los convenios, otros ingresos, y las cuentas por cobrar de vigencias anteriores, este recaudo no hace parte de la vigencia del año 2020 y de la operación del negocio.
- El reconocimiento total con corte a 30 de septiembre de 2020 asciende a la suma de **41.806.727.585** que representan un **78,01%** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **62,92%** frente al presupuesto definitivo y un **80,66%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **19.34%** frente a lo reconocido, teniendo en cuenta que este presupuesto de ingresos tiene incluido la disponibilidad inicial más los convenios, otros ingresos, y las cuentas por cobrar de vigencias anteriores, este recaudo no hace parte de la vigencia del año 2020 y de la operación del negocio.
- El compromiso total con corte a Septiembre 30 de 2020, asciende a la suma de **\$34.783.397**, que corresponde al **64,90%** del total del Presupuesto Definitivo aprobado para la vigencia 2020, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores. Es importante anotar que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2020 (Ingresos corrientes).
- Del compromiso total por **\$34.783.397.005**, se giró la suma **de \$26.940.278.217**, que representa un **77,45** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un incremento en las cuentas por pagar de **22.55%**.
- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a septiembre 30 de 2020 fue de **96.95%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **96.95%** de los gastos, generándose un déficit del **3.05%**. **a septiembre 30 de 2020.**

RECOMENDACIONES:

1. Continuar realizando seguimiento mensual al Presupuesto comprometido, los gastos y el recaudo por parte del Profesional Universitario de Presupuesto y el Profesional especializado Financiero, porque la tendencia lleva a incrementar el déficit, como se puede evidenciar que se comprometió en el tercer trimestre presupuestalmente más de lo recaudado.
2. Realizar reporte mensual del Indicador **RESULTADO DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO** por parte del Profesional Universitario de Presupuesto, el cual es un indicador del Plan de Gestión de Gerencia, de acuerdo a la Resolución 408 de 2018, que permita conocer que los **ingresos totales recaudados** mensuales que porcentaje de gastos se pueden cubrir.
3. Optimizar el proceso de cobro de manera que permita incrementar el recaudo a la entidad con el fin de mejorar la liquidez, y evitar que continúe incrementándose el pasivo, vale anotar que de enero a septiembre de 2019 se recaudaron **37.910.785.996** y de enero a septiembre del 2020 el recaudo fue de **33.720.835.043**, con una diferencia de **4.189.950.953**.
4. Continuar Afianzando las medidas de uso racional y eficiente de los servicios públicos, teniendo en cuenta el principio de Autocontrol en la austeridad del Gasto.
5. Indicar las causas de los incrementos y decrementos en cada uno de los rubros por parte del área financiera.



OLGA ESPERANZA GONZALEZ CUELLAR
Asesor de Control Interno

	Nombre	Firma	Fecha
Elaborado por	Olga Esperanza González Cuéllar	 OLGA ESPERANZA GONZALEZ CUELLAR Asesor de Control Interno	Octubre de 2020

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el presente documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma de la Gerente de la Unidad de Salud de Ibagué.