

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A MARZO DE 2021

**OLGA ESPERANZA GONZALEZ CUELLAR
ASESOR CONTROL INTERNO**

IBAGUE, UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE, USI E.S.E.

Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, Periodo enero 1 A marzo 31 de 2021

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 enero y el treinta y uno (31) de marzo de 2021

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 Primer trimestre del 2021, 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 2020 Vs. vigencia 2021.

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 enero a marzo de 2020 y se procedieron a comparar en su ejecución con la vigencia 2021. Los conceptos analizados fueron:

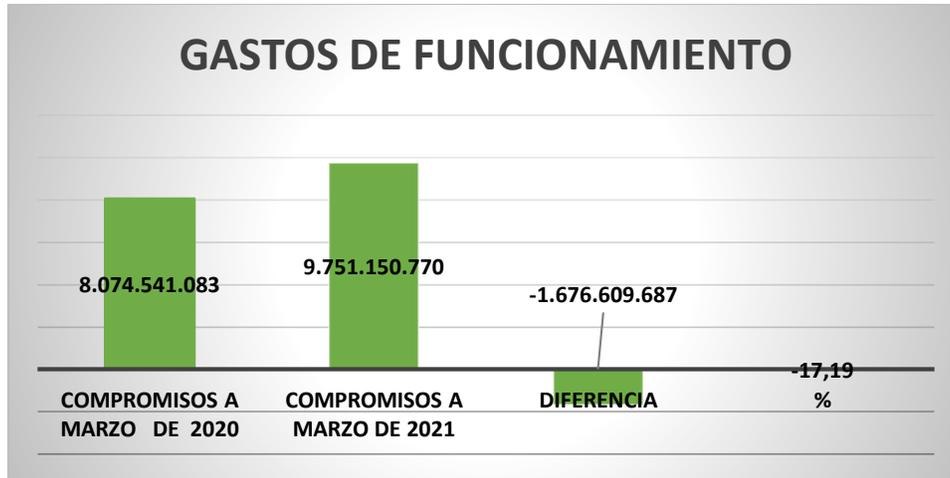
- Gastos de personal- Remuneración por servicios técnicos y Honorarios.
- Gastos de Servicios Públicos
- Servicios Públicos
- Gastos de impresos, publicaciones y publicidad.
- Materiales y suministros.
- Mantenimiento Hospitalario

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS A MARZO 31 DE LAS VIGENCIAS 2020 Y 2021

CONCEPTO	COMPROMISOS A MARZO DE 2020	COMPROMISOS A MARZO DE 2021	DIFERENCIA	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8.074.541.083	9.751.150.770	-1.676.609.687	-17,19
GASTOS DE PERSONAL	5.960.885.845	7.247.761.178	-1.286.875.333	-17,76
Gastos de Personal de Planta	4.242.411.781	5.373.003.450	-1.130.591.669	-21,04
Servicios personales asociados a la nómina	1.718.474.064	4.462.319.400	-2.743.845.336	-61,49
Sueldos personal de nómina	2.616.739.202	3.140.021.434	-523.282.232	-16,66
Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	367.330.858	684.764.061	-317.433.203	-46,36
Contribuciones inherentes a la nómina	750.683.558	910.684.050	-160.000.492	-17,57
Horas extras	507.658.163	637.533.905	-129.875.742	-20,37
Servicios Personales Indirectos	1.718.474.064	1.874.757.728	-156.283.664	-8,34
GASTOS GENERALES	2.113.655.238	2.503.389.592	-389.734.354	-15,57
Adquisición de bienes	50.171.174	45.720.000	4.451.174	9,74
Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	1.428.207.352	1.894.541.430	-466.334.078	-24,61
Mantenimiento	502.456.818	411.501.949	90.954.869	22,10
Servicios públicos	132.119.894	151.626.213	-19.506.319	-12,86
Impuestos y multas	700.000	0	700.000	
Otros	0	0	0	0
Transferencias corrientes	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	2.366.559.038	1.998.537.937	368.021.101	18,41
Medicamentos	929.100.000	1.058.500.000	-129.400.000	-12,22
De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	760.099.360	640.324.543	119.774.817	18,71
De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	677.359.678	299.713.394	377.646.284	126,00
TOTAL	10.441.100.121	11.749.688.707	-1.308.588.586	-11,14

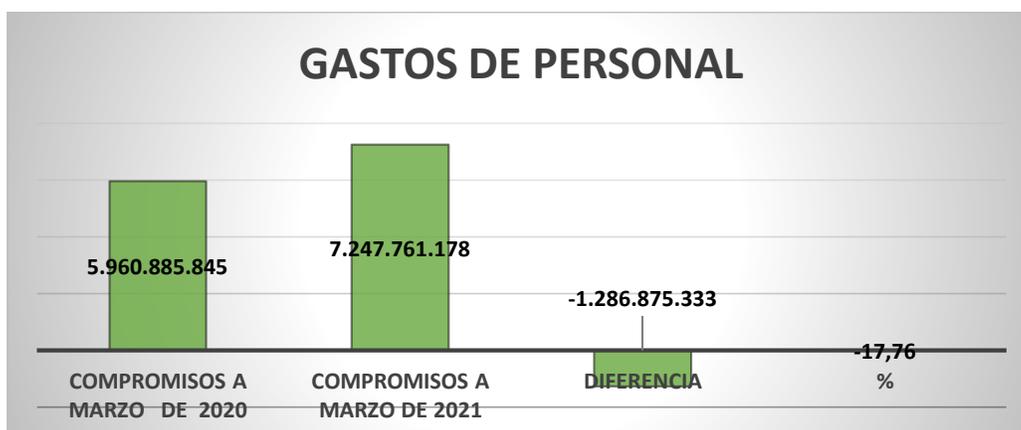
Fuente: Presupuesto

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.



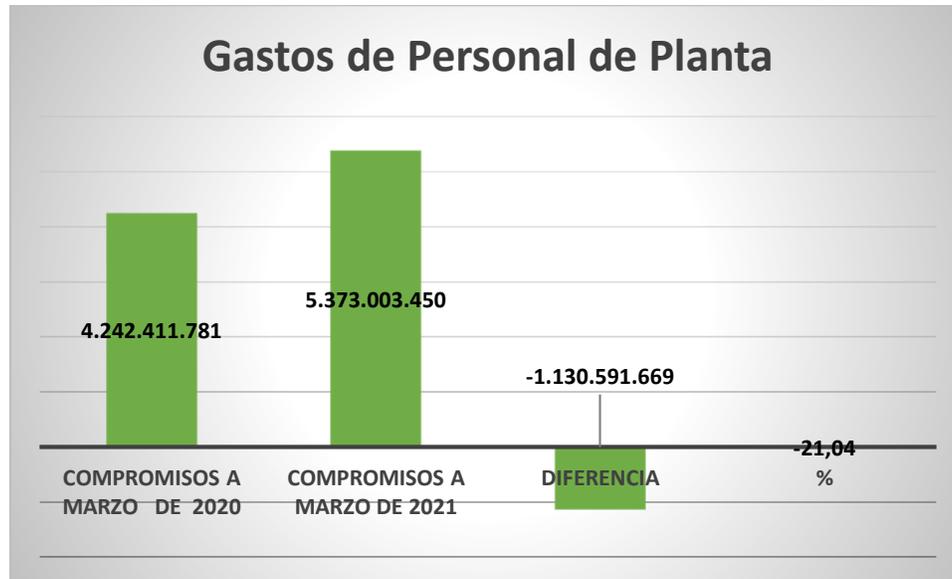
El total de los gastos totales de funcionamiento generados durante los meses de enero a marzo 31 de 2021, aumentaron en \$1.676.609.687 equivalente al **17.19%** con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2020.

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.

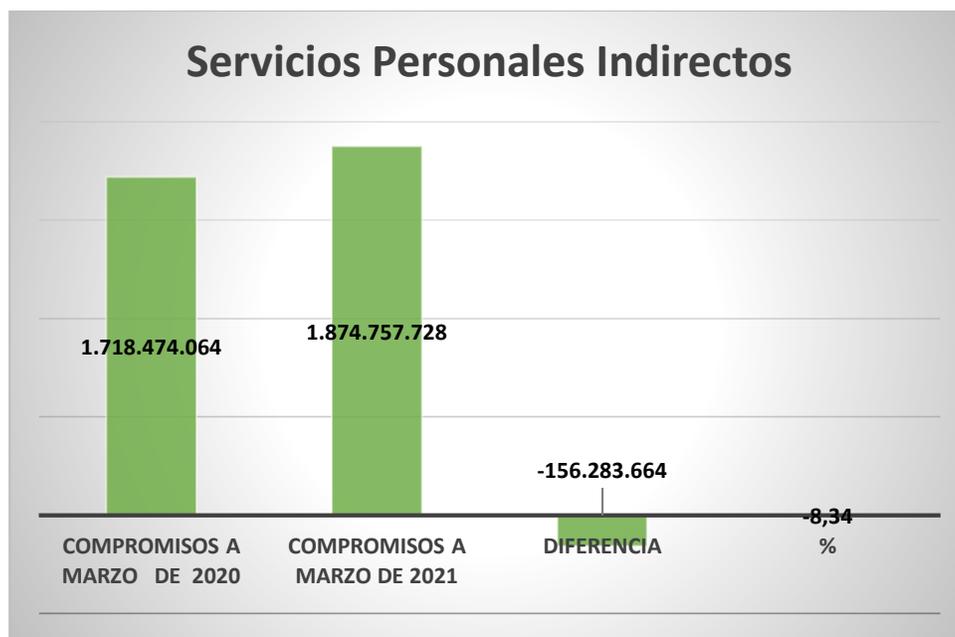


Los gastos de personal del año 2021 presentaron un incremento de \$1.286.875.333 con relación al año 2020, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **17.76%**.

PERSONAL DE PLANTA



Se presenta un aumento en los gastos de personal de planta por **\$1.130.591.669**, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron de enero a marzo de 2021 en un **21.04%**, con respecto al año 2020.

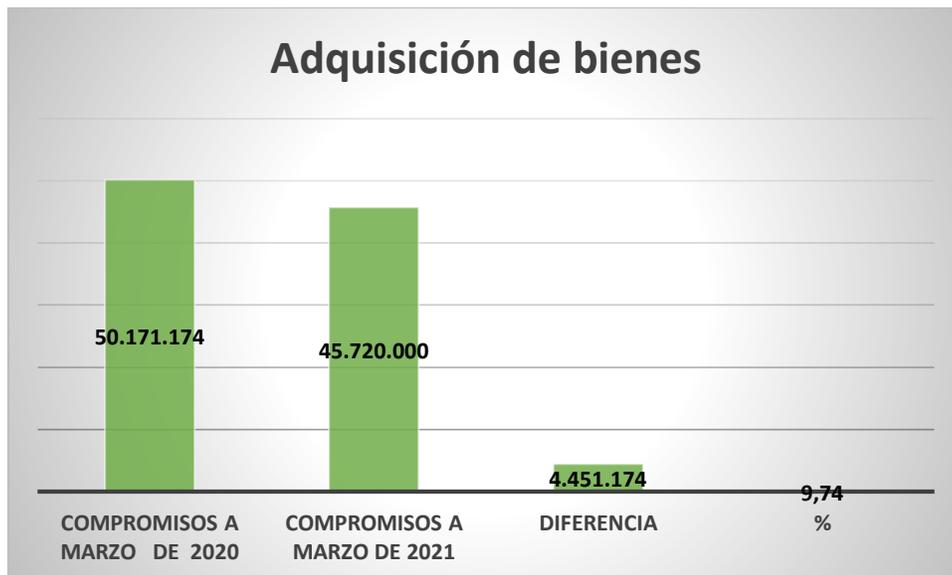


Los Servicios Personales indirectos a marzo del año 2021 presentaron un incremento de **\$156.283.664** en relación año 2020, equivalente al **8.34 %**, del mismo periodo.

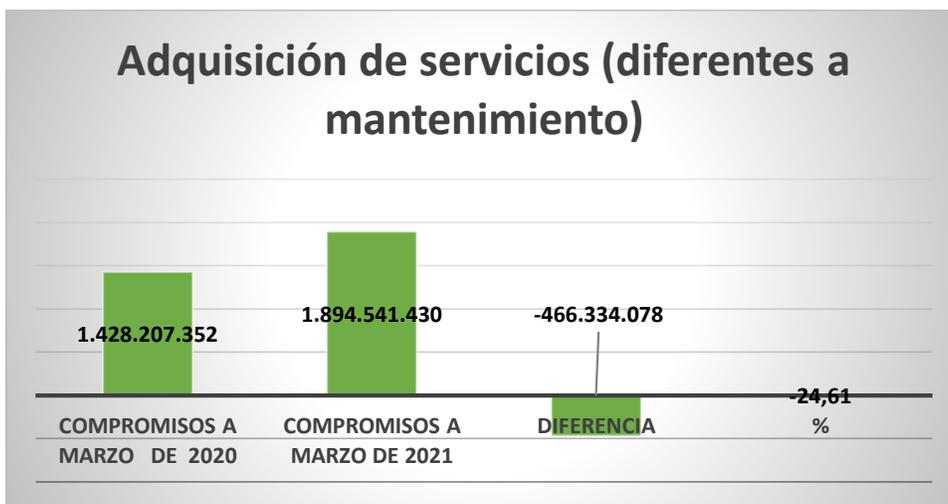


Los gastos generales del año 2021 presentaron un incremento de **\$389.734.354** con relación al periodo de enero a marzo de 2020, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **15.57%**.

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.

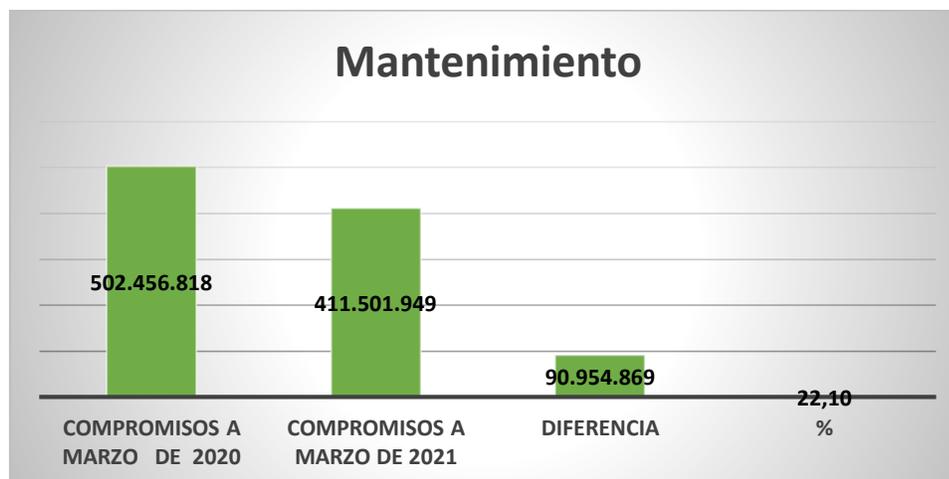


Los Gastos por Adquisición de bienes en el año 2021, presentaron una disminución de **\$4.451.174**, con respecto al año 2020, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron un **9.74%**.



Los Gastos por Adquisición de Servicios (diferentes a mantenimiento) en el primer trimestre del año 2021 presentaron un incremento de **466.334.078**, con relación al año 2020, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **24.61%**.

*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 2021 presentaron una disminución de **\$90.954.869** con relación al año 2020, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **22.18 %**.

*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.*

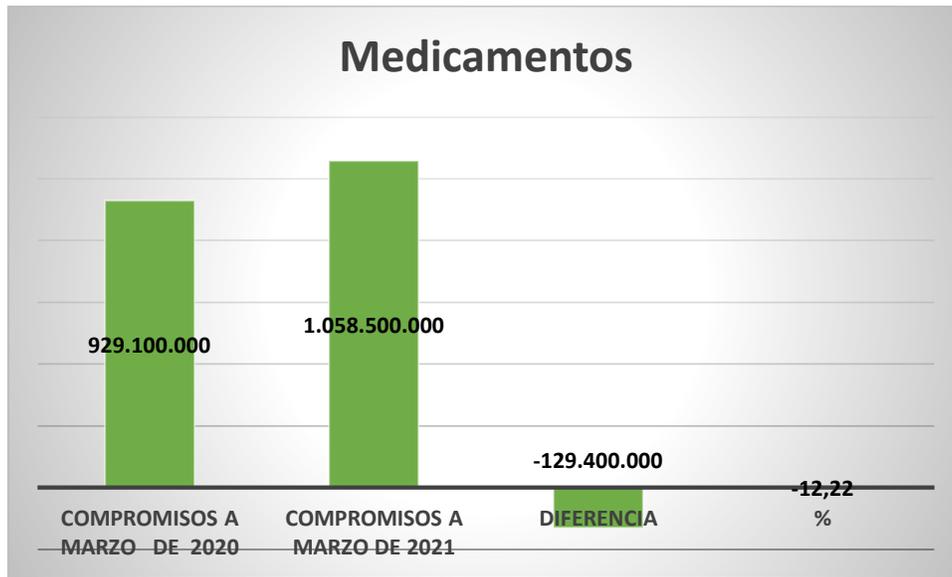


Los Gastos por Servicios Públicos en el primer trimestre del año 2021 presentaron un incremento de **\$19.506.318** con relación al año 2020, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **12.86%**.

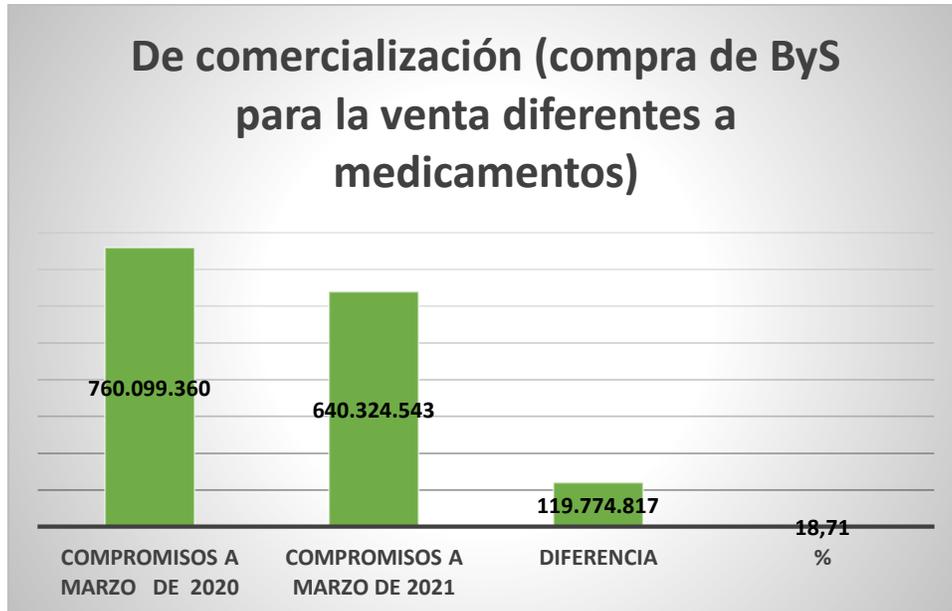
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional



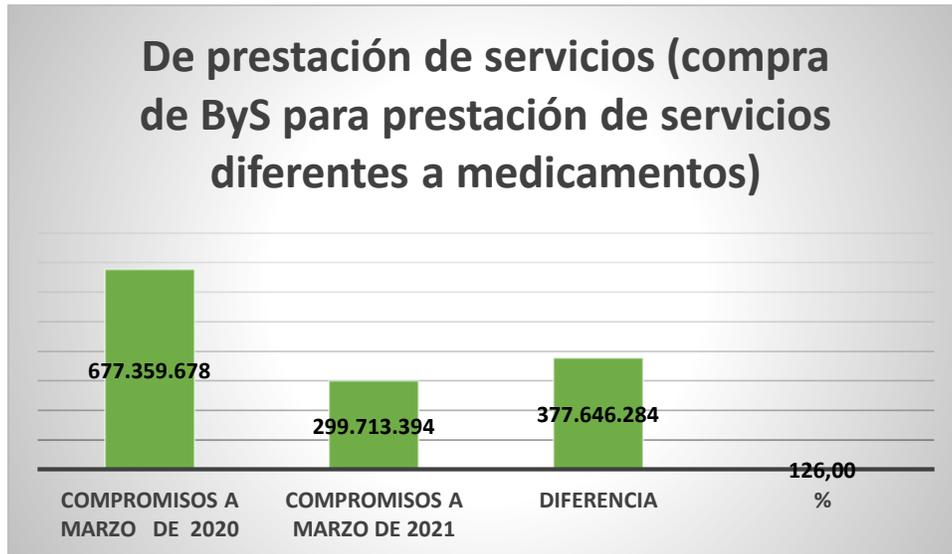
Los Gastos por Operación Comercial en el primer trimestre del 2021, presentaron una disminución de **\$368.021.101** con relación al año 2020, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **18.41%**.



Los Gastos por Medicamentos en el primer trimestre del año 2021 presentaron un aumento de **\$129.400.000** con relación año 2020, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **12.22%**.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) en el año 2021 presentaron una disminución de **\$119.774.817**, con relación año 2020, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **18.71%**.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para prestación de servicios) en el año 2021 presentaron una disminución de **\$377.646.284** con relación año 2020, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **126%**.

CUADRO COMPARATIVO PAPELERIA, COMBUSTIBLE, SERVICIOS PUBLICOS ENERO A MARZO DE 2020-2021

CONCEPTO	COMPROMETIDO 2020	COMPROMETIDO 2021	DIFERENCIA	PAGOS 2020	PAGOS 2021
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS ADMITIVOS	8.312.995	200.000	8.112.995	1.939.884	0
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS ADMINISTRATIVOS	3.625.322	5.200.000	-1.574.678	0	200.000
SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	15.473.692	23.448.906	-7.975.214	15.473.692	23.448.826
PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS OPERATIVOS	11.135.109	20.200.000	-9.064.891	1.939.885	6.406.553
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS OPERATIVOS	27.097.748	15.800.000	11.297.748	0	800.000
SERVICIOS PUBLICOS OPERATIVOS	116.646.202	128.177.307	-11.531.105	116.646.202	126.110.577

Fuente: Presupuesto

- De acuerdo al cuadro anterior se puede evidenciar que el compromiso de los gastos administrativos, de papelería, materiales y suministros de enero a marzo de 2021, disminuyeron con respecto al año 2020, **en \$8.112.995**.

- Los gastos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos administrativos aumentaron en **\$ 1.574.678** en el primer trimestre del 2021.
- Los servicios públicos administrativos se incrementaron en **\$7.975.214** en el primer trimestre del 2021.
- De acuerdo al cuadro anterior se puede evidenciar que el compromiso de los gastos Operativos de papelería, materiales y suministros del año 2021, aumentaron con respecto al periodo de enero a marzo de 2020, en **\$9.064.891**
- Los gastos operativos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos, disminuyeron en el 2021, en **\$11.297.748** con respecto al mismo periodo del 2020.
- Los gastos administrativos por servicios públicos se incrementaron en el año 2021 en **\$11.531.105**, con respecto al mismo periodo del año 2020.

PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A MARZO 31 DE 2021

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECONOCIDO	RECAUDADO A MARZO DE 2021	%DEFINITIVO vs RECONOCIDO	%DEFINITIVO vs RECAUDO	RECONOCIDO O Vs RECAUDO
Disponibilidad Inicial	5.598.373.848	5.598.373.848	5.598.373.848	100	100	100
Régimen Subsidiado	34.537.554.184	7.682.622.138	6.250.286.885	22,24	18,10	81,36
Régimen Contributivo	4.887.979.976	944.037.741	1.815.386	19,31	0,04	0,19
SOAT y ECAT	9.673.061	3.872.276	492.677	40,03	5,09	12,72
Convenios	1.418.047.780	630.000.000	0	44,43	0,00	0,00
Vinculado	2.081.520.096	0	0	0,00	0,00	
Otras Entidades	73.790.153	32.498.609	23.805.400	44,04	32,26	73,25
Aportes de la nación	434.160.000	0	0	0,00	0,00	
Otros ingresos	396.794.637	173.126.057	85.848.547	43,63	21,64	49,59
Ingresos de Capital	1.000	13.266.655	13.266.655	1326665,50	1326665,50	100,00
Cuentas por Cobrar	11.103.810.312	3.496.794.434	3.496.794.434	31,49	31,49	100,00
TOTALES	60.541.704.047	18.574.591.758	15.470.683.832	30,68	25,55	83,29

Fuente: Presupuesto

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. al 31 de marzo de 2021, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$60.541.704.047**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 31 de marzo de 2021, asciende a la suma de **18.574.591.758** que representan un **30.68%** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **25.55%** frente al presupuesto definitivo, y un **83.29%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **16.73%** 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 2021 y de la operación del negocio. Es importante anotar, que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2021 (Ingresos corrientes).

- 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 **\$15.470.683.832.**

EJECUCION DE GASTOS A MARZO 31 DE 2021

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	GIRADO	DEFINITIVO VS. COMPROMETIDO	COMPROMETIDO Vs GIRADO
Gastos de Personal Nomina	28.904.899.266	5.373.003.450	3.990.510.096	3.924.630.036	18,59	73,04
Gastos de Personal Indirecto	4.985.200.168	1.874.757.728	1.159.417.533	786.168.572	37,61	41,93
Gastos generales	9.400.210.079	2.503.389.592	1.025.880.303	305.057.692	26,63	12,19
Transferencias Corrientes	10.210.000	0	0	0	0,00	0
Gastos de Operación Ccial	4.524.252.096	1.998.537.937	786.159.498	257.257.584	44,17	12,87
Gastos de Inversión	4.708.926.652	121.499.486	107.821.340	39.025.000	2,58	32,12
Deuda publica	1.000	0	0	0	0,00	0
Cuentas por Pagar	8.008.004.786	7.954.604.786	7.954.604.786	3.799.389.078	99,33	47,76
TOTAL	60.541.704.047	19.825.792.979	15.024.393.556	9.111.527.962	32,75	45,96

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E. a marzo 31 de 2021, presenta un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$60.541.704.047**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- El compromiso total con corte a marzo 31 de 2021, asciende a la suma de **\$19.825.792.979**, que corresponde al **32.75%** del total del Presupuesto Definitivo aprobado para la vigencia 2021, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$19.825.792.979**, se giró la suma de **\$9.111.527.962**, que representa un **45.96 %** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un incremento en las cuentas por pagar de **54.04%**.

RESULTADO DEL EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO

CONCEPTO	2020	2021
INGRESOS RECAUDADOS	10.605.426.621	11.973.889.398
CUENTAS POR COBRAR	3.496.794.434	3.496.794.434
TOTAL RECAUDADO	14.102.221.055	15.470.683.832
GASTOS COMPROMETIDOS	17.767.510.624	19.825.792.979
INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL	79.3%	78%
DEFICIT	20.7	22%

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

Fuente: Resolución 408 de 2018

- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a marzo 31 de 2021, fue de **78%, lo** que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **78%** de los gastos, generándose un déficit del **22%**.

CONCLUSIONES:

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. al 31 de marzo de 2021, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$60.541.704.047**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 31 de marzo de 2021, asciende a la suma de **18.574.591.758** que representan un **30.68%** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **25.55%** frente al presupuesto definitivo, y un **83.29%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **16.73%** 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 2021 y de la operación del negocio. Es importante anotar, que se debe desagregar para conocer el valor recaudado correspondiente a la operación 2021 (Ingresos corrientes).

- 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 **\$15.470.683.832.**
- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E. a marzo 31 de 2021, presenta un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de **\$60.541.704.047,** incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- El compromiso total con corte a marzo 31 de 2021, asciende a la suma de **\$19.825.792.979,** que corresponde al **32.75%** del total del Presupuesto Definitivo aprobado para la vigencia 2021, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- Del compromiso total por **\$19.825.792.979,** se giró la suma **de \$9.111.527.962,** que representa un **45.96 %** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un incremento en las cuentas por pagar de **54.04%.**
- De acuerdo al indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a marzo 31 de 2021, fue de **78%, lo** que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **78%** de los gastos, generándose un déficit del **22%.**

RECOMENDACIONES:

- 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 primer trimestre del año 2021, presupuestalmente, más de lo recaudado.
- 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.
- Continuar optimizando 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 marzo de 2020 se recaudaron **\$14.102.221.055**, y de enero a marzo del 2021 **\$15.470.683.832**, con una diferencia de **1.368.462.777**, que determina mayor recaudo en el primer trimestre del 2021 en comparación con el 2020.

- Optimizar los Gastos de: servicios personales indirectos que presentaron un aumento de **\$156.283.664** con relación al 2020, en un 8.34%, los gastos de adquisición de servicios que presentaron un incremento de **\$466.334.078** en un 24.61 y los gastos de servicios públicos que presentaron un incremento de **\$19.506.319** en un 12.86%.
- 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.
- 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	Mayo 2021
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.			