

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A JUNIO DE 2020

**OLGA ESPERANZA GONZALEZ CUELLAR
ASESOR CONTROL INTERNO**

IBAGUE, JULIO DE 2020

Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, Periodo Abril 1 a junio 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 abril y el treinta (30) de junio 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 primer 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 abril a junio 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

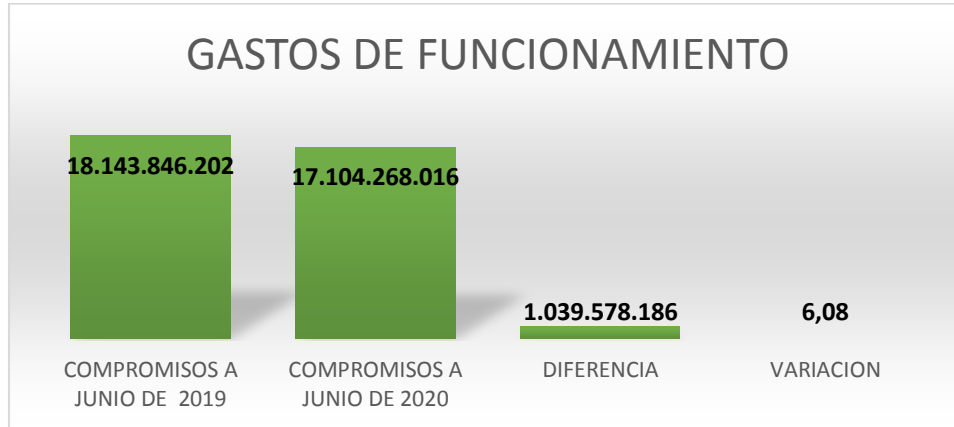
CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS A JUNIO 30 DE LAS VIGENCIAS 2019 Y 2020

CONCEPTO	COMPROMISOS A JUNIO DE 2019	COMPROMISOS A JUNIO DE 2020	DIFERENCIA	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	18.143.846.202	17.104.268.016	1.039.578.186	6,08
GASTOS DE PERSONAL	14.850.605.660	14.238.079.640	612.526.020	4,30
Gastos de Personal de Planta	6.779.847.266	9.332.410.035	-2.552.562.769	-27,35
Servicios personales asociados a la nómina	5.357.738.069	7.626.929.536	-2.269.191.467	-29,75
Sueldos personal de nómina	3.867.880.001	5.341.408.921	-1.473.528.920	-27,59
Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	808.206.011	1.165.619.771	-357.413.760	-30,66
Contribuciones inherentes a la nómina	1.422.109.197	1.705.480.499	-283.371.302	-16,62
Horas extras, dominicales y festivos	681.652.057	1.119.900.844	-438.248.787	-39,13
Servicios Personales Indirectos	8.070.758.394	4.905.669.605	3.165.088.789	64,52
GASTOS GENERALES	2.663.344.192	2.866.188.376	-202.844.184	-7,08
Adquisición de bienes	86.216.855	51.881.174	34.335.681	66,18
Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	1.590.327.434	1.718.704.178	-128.376.744	-7,47
Mantenimiento	629.896.350	748.181.163	-118.284.813	-15,81
Servicios públicos	356.203.553	346.721.861	9.481.692	2,73
Otros	700.000	700.000	0	0,00
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	4.982.973.536	2.827.215.045	2.155.758.491	76,25
Medicamentos	914.465.192	1.109.100.000	-194.634.808	-17,55
De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	1.563.133.389	885.213.875	677.919.514	76,58
De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	2.505.374.955	832.901.170	1.672.473.785	200,80
TOTAL	23.126.819.738	19.931.483.061	3.195.336.677	16,03

Fuente: Presupuesto

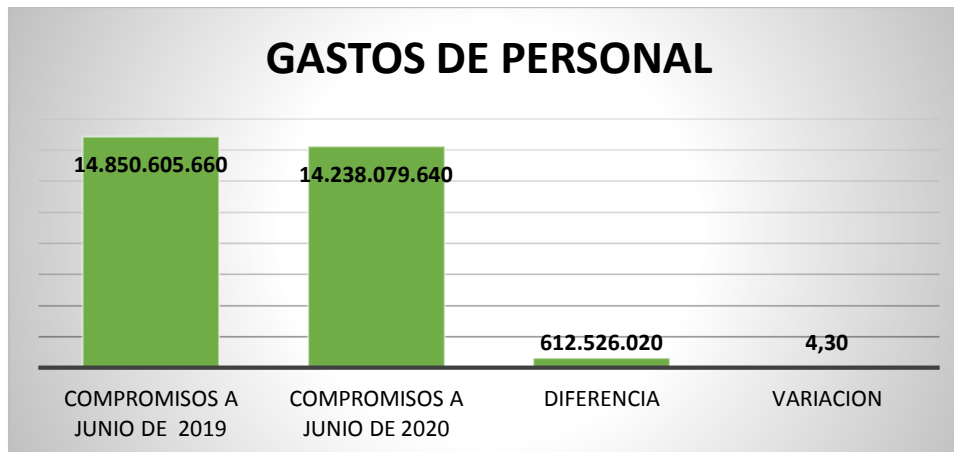
El total de los gastos totales de funcionamiento generados durante los meses de enero a Junio 31 de 2020 **disminuyeron** un 16,03% con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2019.

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.

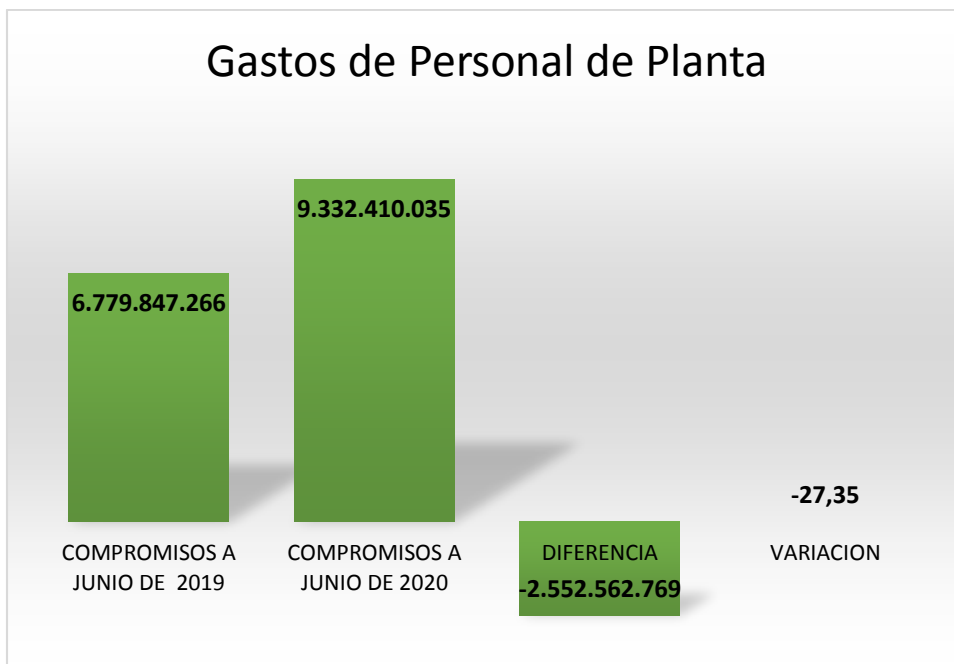


Los gastos de funcionamiento del primer semestre del año 2020 presentaron una disminución 1.039.578.186 de millones de pesos con respecto al 2019, con una variación de 6.08%, lo que indica que los gastos por este rubro, disminuyeron en dicho porcentaje.

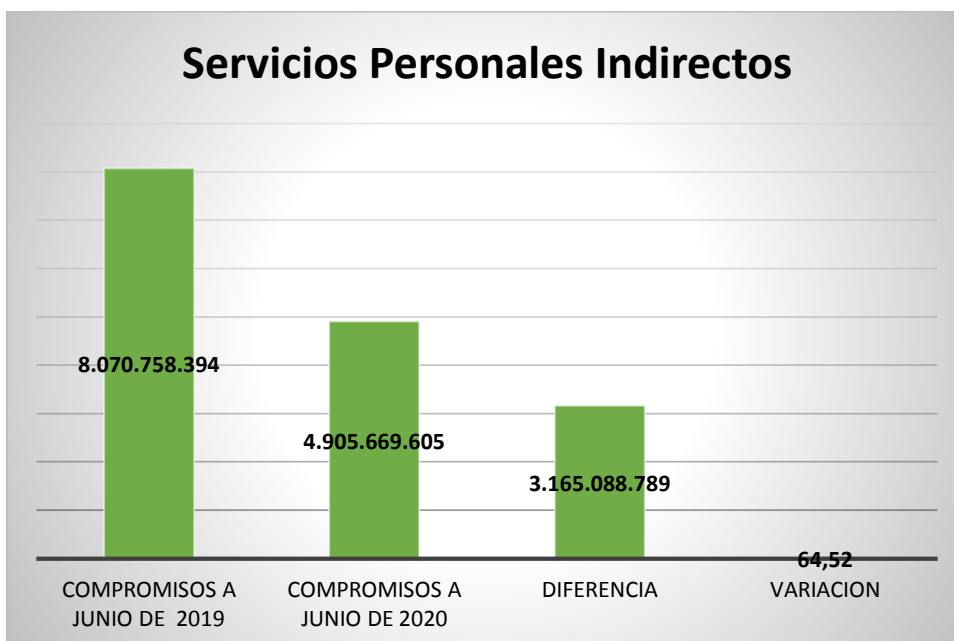
Los **Gastos de Personal** son todas aquellas erogaciones para atender el pago de personal vinculado en planta o a través de contrato. Incluye el pago de prestaciones económicas, los partes a favor de las instituciones de seguridad social privada y pública, en los términos de las disposiciones legales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



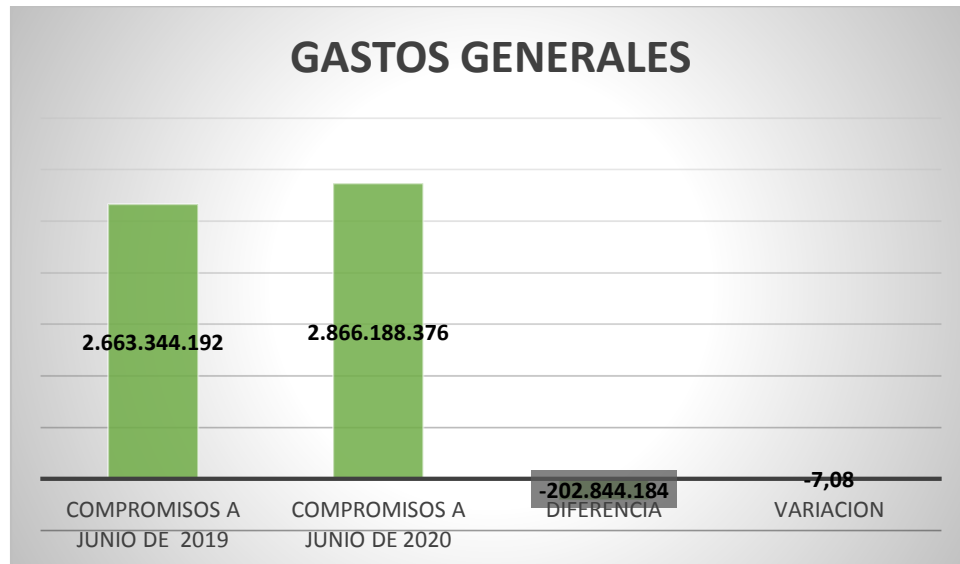
Los gastos de personal del año 2020 presentaron una disminución en el semestre de \$612.5 millones de pesos con relación al año 2020, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un 4.30%.



Se presenta un aumento en los gastos de personal de planta por 2.552.5 millones lo que indica que los gastos por este rubro se incrementaron en el primer semestre del 2020 en un 27.35% con respecto al primer trimestre del año 2019.

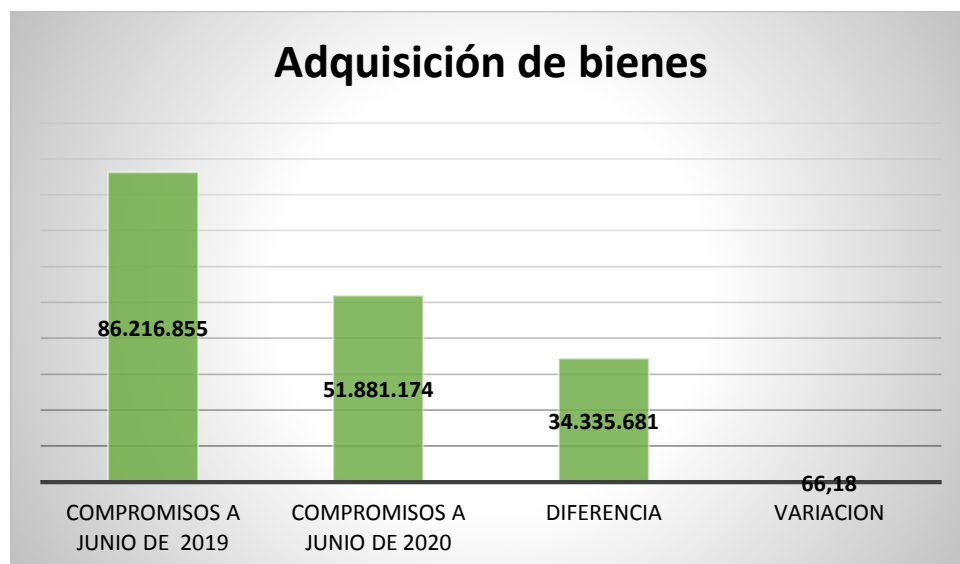


Los Servicios Personales indirectos en el año 2020 presentaron una disminución de 3.165 millones en relación con al primer semestre del año 2019, equivalente al 64,52%, del mismo periodo.

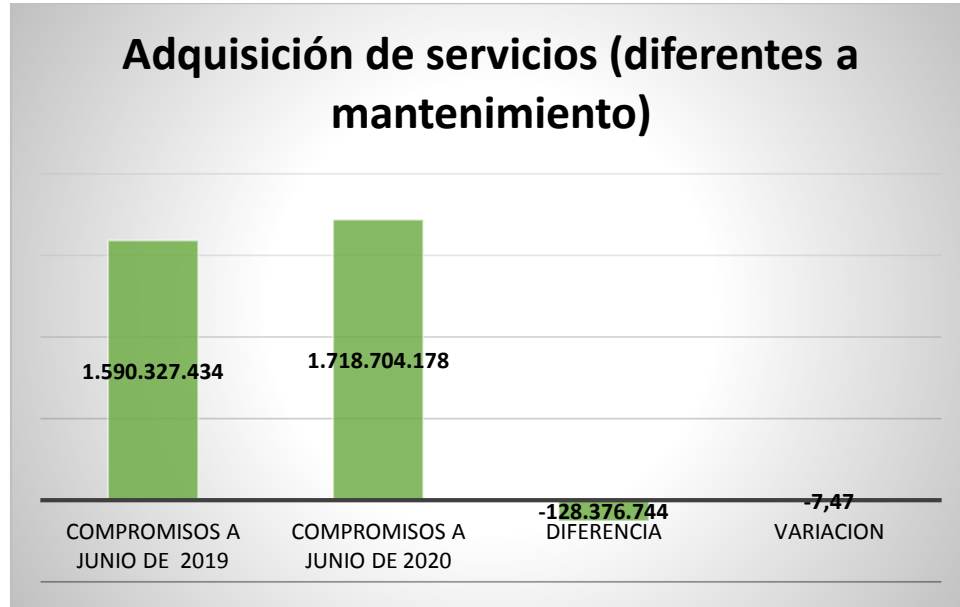


Los gastos generales del año 2020 presentaron un aumento de 202.8 millones con relación al primer semestre de 2019, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un 7,08%.

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.

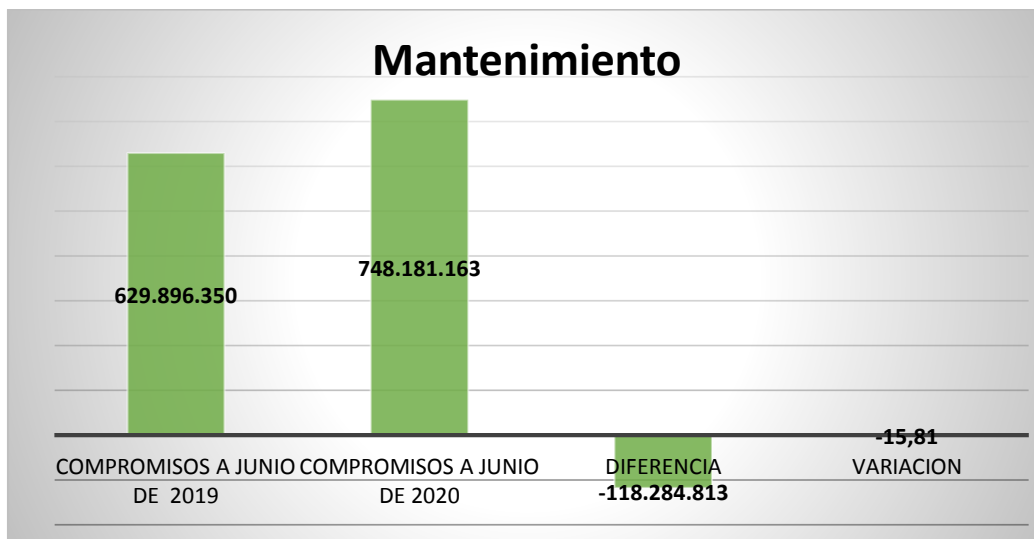


Los Gastos por Adquisición de bienes en el año 2020 presentaron una disminución de 34.3 millones con el primer semestre del año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron un 66.18%



Los Gastos por Adquisición de Servicios (diferentes a mantenimiento) en el año 2020 presentaron un incremento de 128.3 millones con el primer semestre del año 2019, que indica que los gastos por este rubro se incrementaron en un 7,47%.

*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 un incremento de 118,2 millones de pesos con relación al primer semestre del año 2019, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **15,81%**.

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 9.4 millones con relación al primer Semestre del año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **2,73%**.

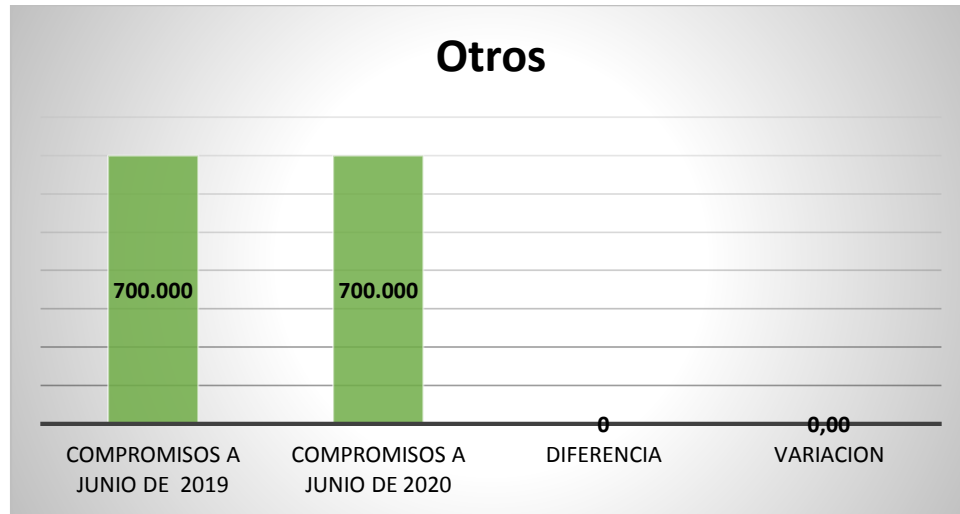
CUADRO COMPARATIVO SERVICIOS PUBLICOS I SEMESTRE AÑOS 2019-2020

AÑO 2019

RUBRO	CONCEPTO	COMPROMETIDO	PAGOS
2102010208	SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	15.866.529	35.087.320
2102020206	SERVICIOS PUBLICOS	153.316.382	319.466.231
TOTAL		169.182.911	354.553.551

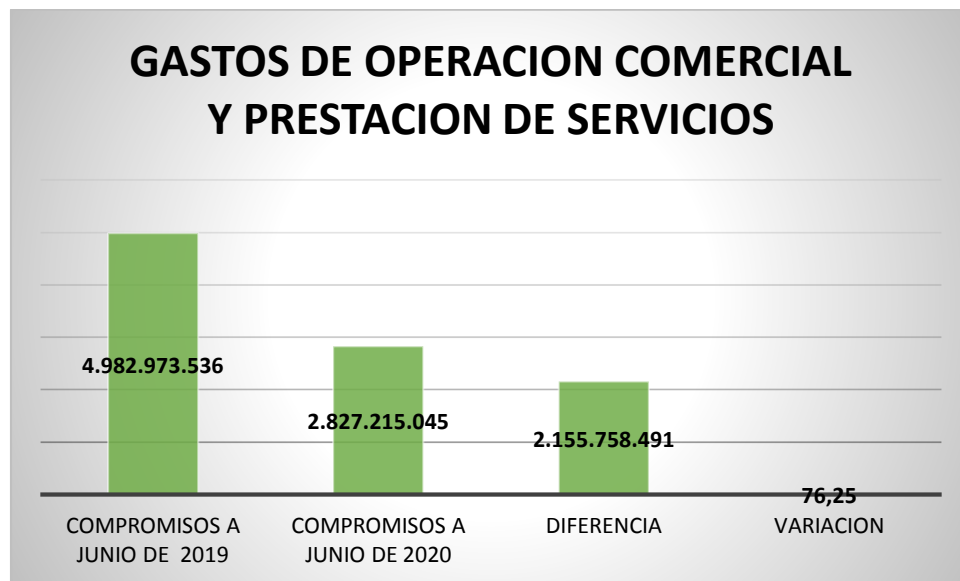
AÑO 2020

RUBRO	CONCEPTO	COMPROMETIDO	PAGOS
2102010208	SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	15.473.692	28.202.524
2102020206	SERVICIOS PUBLICOS	116.646.202	270.132.734
TOTAL		132.119.894	298.335.258

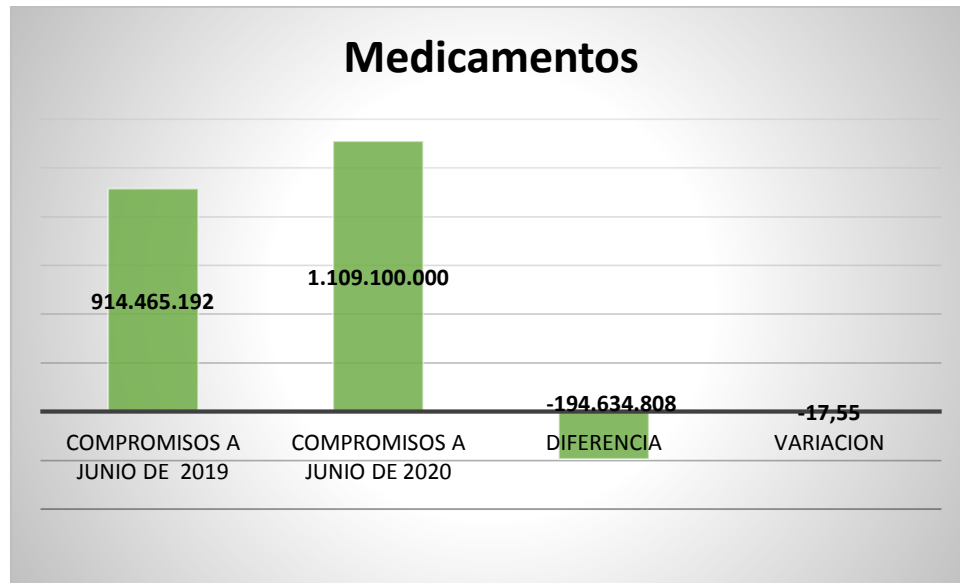


El rubro de Otros presenta un valor comprometido de 700.000 en el 2020 igual con el período del año anterior. Este rubro comprende multas y contribuciones.

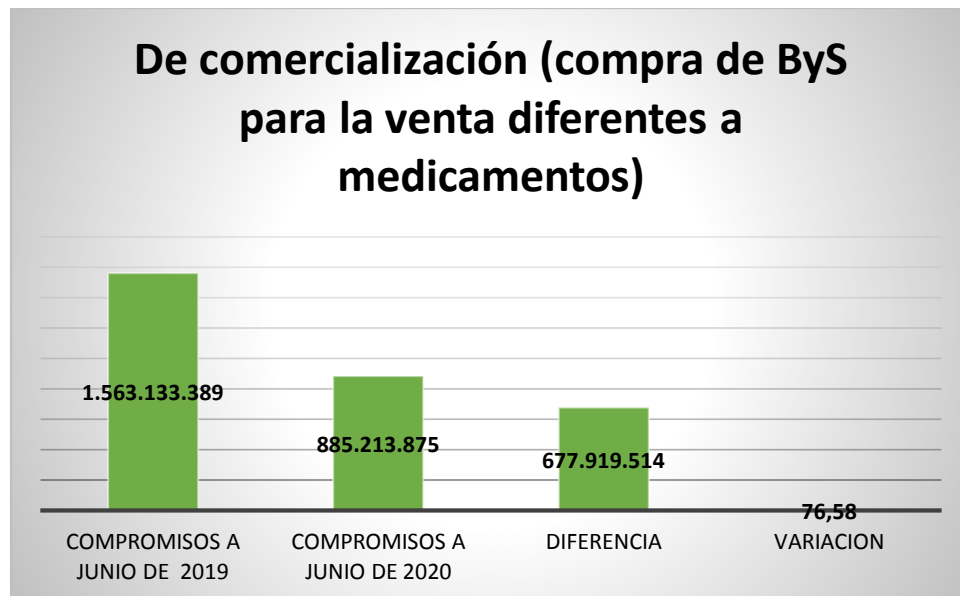
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional



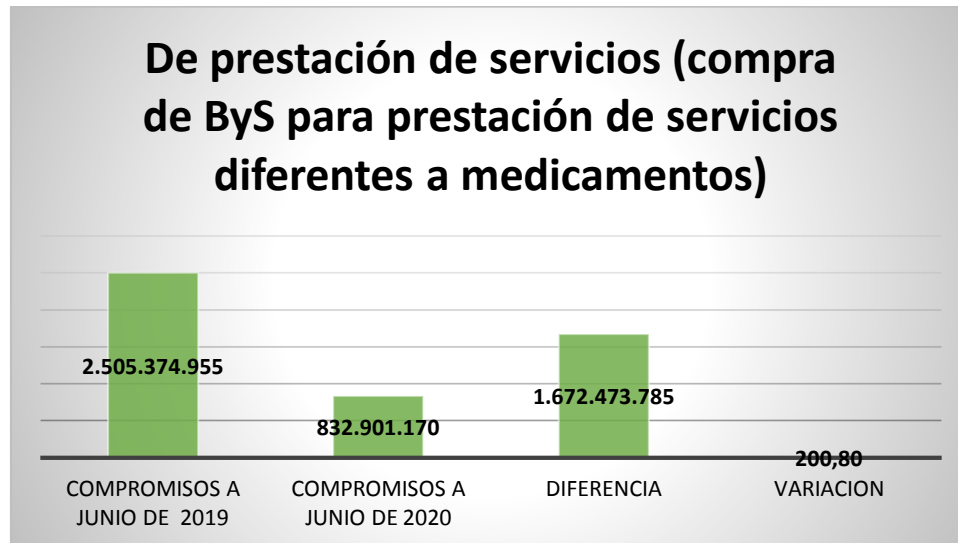
Los Gastos por Operación Comercial presentaron un incremento de 2.155 millones con relación al año 2020, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un 76.25%.



Los Gastos por Medicamentos en el año 2020 presentaron un aumento de 194,6 millones con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un 17.55%.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) en el año 2020 presentaron una disminución de 677,9 millones con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un 76.58%.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para prestación de servicios) en el año 2020 presentaron una disminución de 1.672,4 millones con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un 200%.

PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A JUNIO 30 DE 2020

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECONOCIDO	RECAUDADO A JUNIO DE 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	100,00	100,00
Régimen Subsidiado	31.735.740.271	16.281.641.634	13.526.792.327	51,30	42,62	83,08
Régimen Contributivo	232.739.620	2.060.289.012	283.512.611	885,23	121,82	13,76
SOAT y ECAT	294.019	4.004.745	169.501	1362,07	57,65	4,23
Convenios	6.300.002.000	1.891.890.000	1.890.000.000	30,03	30,00	99,90
Vinculado	1.217.276.222	602.920.820	0	49,53	0,00	0,00
Otras Entidades	140.779.538	423.762.347	90.584.879	301,01	64,35	21,38
Aportes de la nación	1.000	0	0			
Otros ingresos	318.888.730	72.131.321	72.131.321	22,62	22,62	100,00
Ingresos de Capital	1.000	76.722.317	76.722.317			
Cuentas por Cobrar	6.623.922.977	2.897.318.621	2.897.318.621	43,74	43,74	100,00
TOTALES	52.738.864.714	30.479.900.154	25.006.450.914	57,79	47,42	82,04

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. al 30 de Junio de 2020, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$52.738.864.714** incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 30 de junio de 2020 asciende a la suma de **30.479.900.154** que representan un **57,79 %** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **47,42%** frente al presupuesto definitivo y un **82,04%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **17.96%** 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 **\$25.006.450.914**.

EJECUCION DE GASTOS A JUNIO 30 DE 2020

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	GIRADO	DEFINITIVO VS COMPROMETIDO	COMPROMETIDO VS GIRADO
Gastos de Personal Nomina	22.835.468.798	9.332.410.035	9.149.167.838	8.740.310.014	40,87	93,66
Gastos de Personal Indirecto	7.825.437.311	4.905.669.605	2.604.310.181	1.544.740.920	62,69	31,49
Gastos generales	7.021.611.974	2.866.188.376	2.198.216.670	1.296.939.215	40,82	45,25
Transferencias Corrientes	9.103.985	0	0	0	0,00	
Gastos de Operación Ccial	3.748.859.884	2.827.215.045	1.927.443.928	1.113.257.610	75,42	39,38
Gastos de Inversión	3.971.971.259	69.171.863	64.800.000	0		0,00
Cuentas por Pagar	7.326.410.503	7.254.583.504	7.254.583.504	4.720.654.460	99,02	
Servicio de la deuda	1.000	0	0	0		
TOTAL	52.738.864.714	27.255.238.428	23.198.522.120	17.415.853.219	51,68	63,90

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E. a Junio 30 de 2020 presenta un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de \$52.738.864.714, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- El compromiso total con corte a Junio 30 de 2020, asciende a la suma de **\$27.255.238.428** que corresponde al **51,68%** 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 **\$27.255.238.428** se giró la suma **de \$17.415.853.219** que representa un **63.90%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un incremento en las cuentas por pagar de **36.1%**.

RESULTADO DEL EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO

CONCEPTO	2019	2020
INGRESOS RECAUDADOS	25.586.904.382	24.929.728.598
CUENTAS POR COBRAR	4.410.113.482	5.473.449.240
TOTAL RECAUDADO	25.586.904.382	24.929.728.598
GASTOS COMPROMETIDOS	33.911.254.074	27.255.238.428
INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL	75.45%	91.46%

Fuente: Presupuesto

- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a Junio 30 de 2020 fue de **91.46%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **91.46%** de los gastos, generándose un déficit del **8.54%**.

CONCLUSIONES:

- El total de los gastos totales de funcionamiento generados durante los meses de enero a Junio 31 de 2020 **disminuyeron** un 16,03% con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2019.
- El reconocimiento total con corte a 30 de junio de 2020 asciende a la suma de **30.479.900.154** que representan un **57,79 %** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **47,42%** frente al presupuesto definitivo y un **82,04%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **17.96%** 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 Junio 30 de 2020 asciende a la suma de **\$27.255.238.428** que corresponde al **51,68%** 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 **\$27.255.238.428** se giró la suma **de \$17.415.853.219** que representa un **63.90%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un incremento en las cuentas por pagar de **36.1%**.
- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a Junio 30 de 2020 fue **91.46%** lo que nos demuestra que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **91.46%** de los gastos, generándose un déficit del **8.54%**.
- Los rubros en que se presenta el mayor incremento son: Mantenimiento y Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento).


RECOMENDACIONES:

1. Realizar 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 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 en el primer semestre de 2019 se recaudaron **25.586.904.382**, y en el I semestre del 2020 el recaudo fue de **24.929.728.598**, con una diferencia de **657.175.784**.
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. Aumentar el control del gasto en los rubros en que se presenta el mayor incremento Como son: Mantenimiento y Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento).
6. 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	Julio 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.			