

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A DICIEMBRE DE 2020

**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 Octubre 1 a diciembre 31 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 octubre y el treinta y uno (31) de Diciembre 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 cuarto 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 octubre a diciembre 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

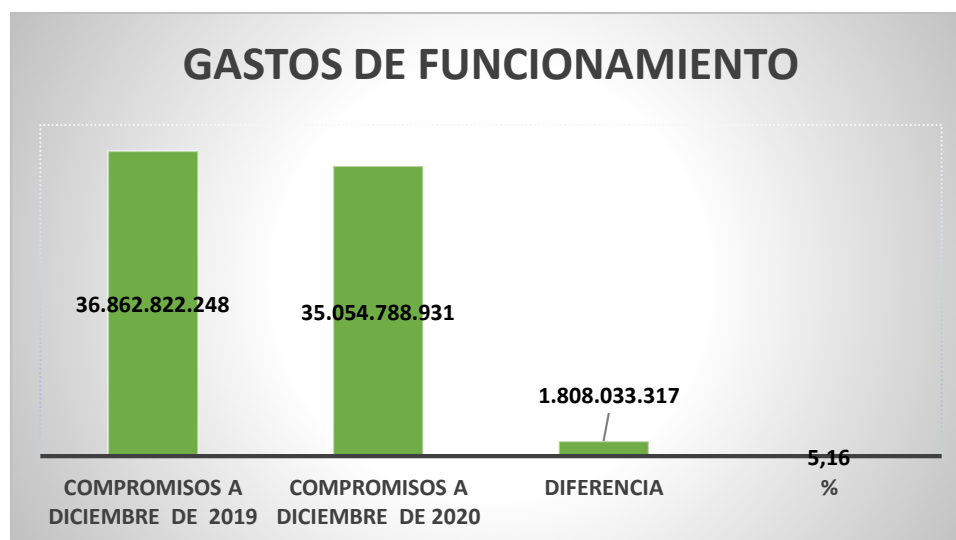
CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DE LAS VIGENCIAS 2019 Y 2020

CONCEPTO	COMPROMISOS A DICIEMBRE DE 2019	COMPROMISOS A DICIEMBRE DE 2020	DIFERENCIA	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	36.862.822.248	35.054.788.931	1.808.033.317	5,16
GASTOS DE PERSONAL	29.404.108.679	28.893.381.495	510.727.184	1,77
Gastos de Personal de Planta	19.251.833.198	23.172.662.661	-3.920.829.463	-16,92
Servicios personales asociados a la nómina	14.097.265.208	17.075.441.592	-2.978.176.384	-17,44
Sueldos personal de nómina	8.944.141.963	11.446.317.339	-2.502.175.376	-21,86
Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	3.489.887.860	3.319.460.855	170.427.005	5,13
Contribuciones inherentes a la nómina	5.154.567.990	6.097.221.069	-942.653.079	-15,46
Horas extras	1.663.235.385	2.309.663.398	-646.428.013	-27,99
Servicios Personales Indirectos	10.152.275.481	5.720.718.834	4.431.556.647	77,47
GASTOS GENERALES	7.453.420.204	6.151.977.751	1.301.442.453	21,15
Adquisición de bienes	811.811.531	343.230.895	468.580.636	136,52
Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	3.467.225.723	3.040.525.708	426.700.015	14,03
Mantenimiento	2.495.314.489	2.105.537.001	389.777.488	18,51
Servicios públicos	678.368.461	661.781.647	16.586.814	2,51
Impuestos y multas	700.000	902.500	-202.500	-22,44
Otros	0	0	0	
Transferencias corrientes	5.293.365	9.429.684	-4.136.319	-43,86

CONCEPTO	COMPROMISOS A DICIEMBRE DE 2019	COMPROMISOS A DICIEMBRE DE 2020	DIFERENCIA	%
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	5.630.558.007	5.928.494.196	-297.936.189	-5,03
Medicamentos	1.473.351.313	1.663.688.101	-190.336.788	-11,44
De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	2.352.785.528	1.592.508.560	760.276.968	47,74
De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	1.804.421.166	2.672.297.534	-867.876.368	-32,48
TOTAL	42.493.380.255	40.983.283.127	1.510.097.128	3,68

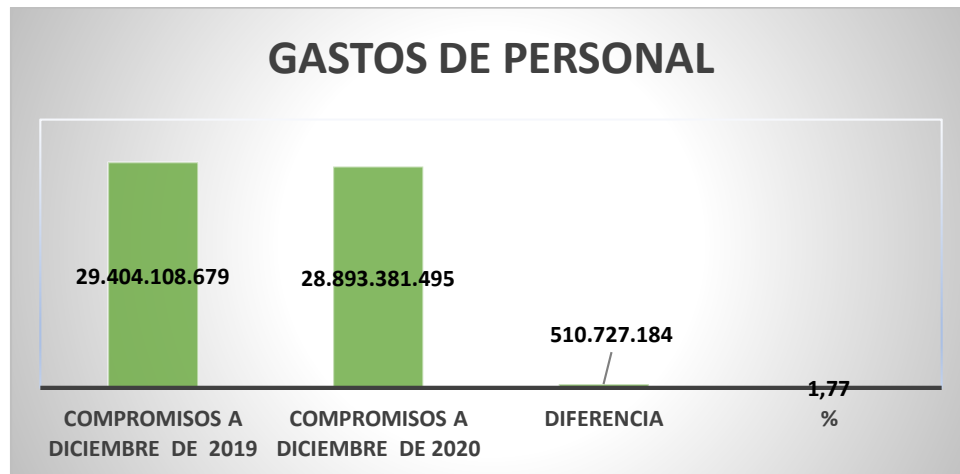
Fuente: Presupuesto

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.



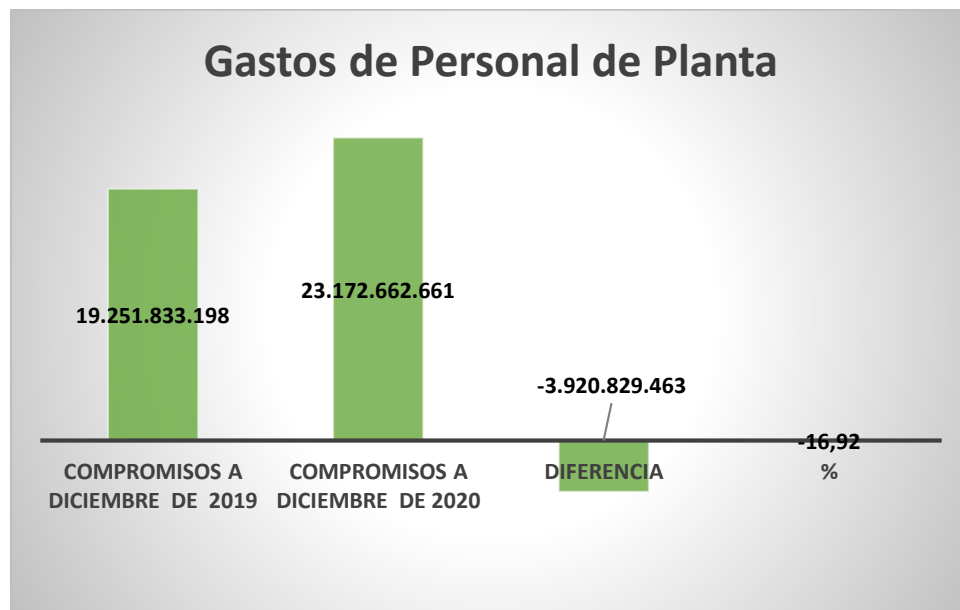
El total de los gastos totales de funcionamiento generados durante los meses de enero a diciembre 31 de 2020 **disminuyeron** \$1.808.033.317, equivalente al **5.16%** con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2019.

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.

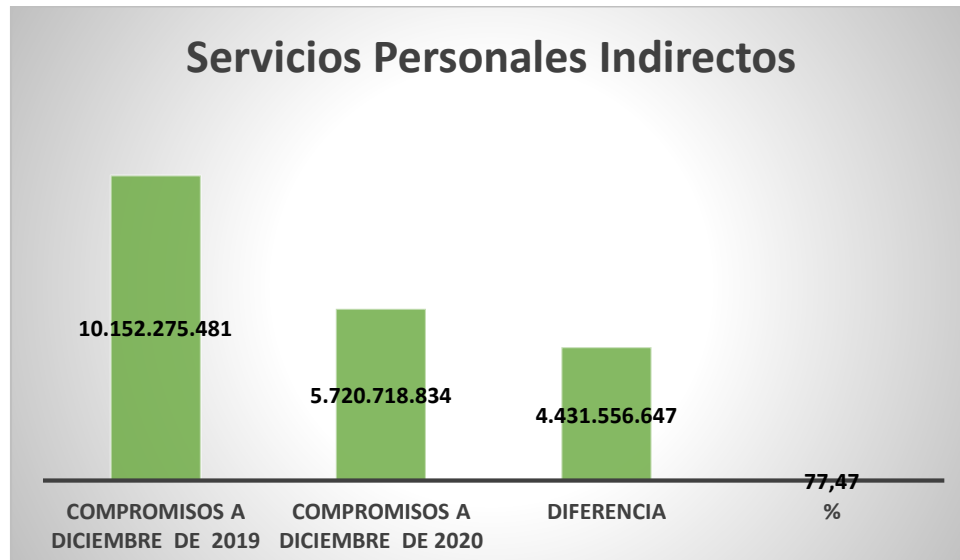


Los gastos de personal del año 2020 presentaron una disminución \$510.727.184 con relación al año 2019, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **1.77%**.

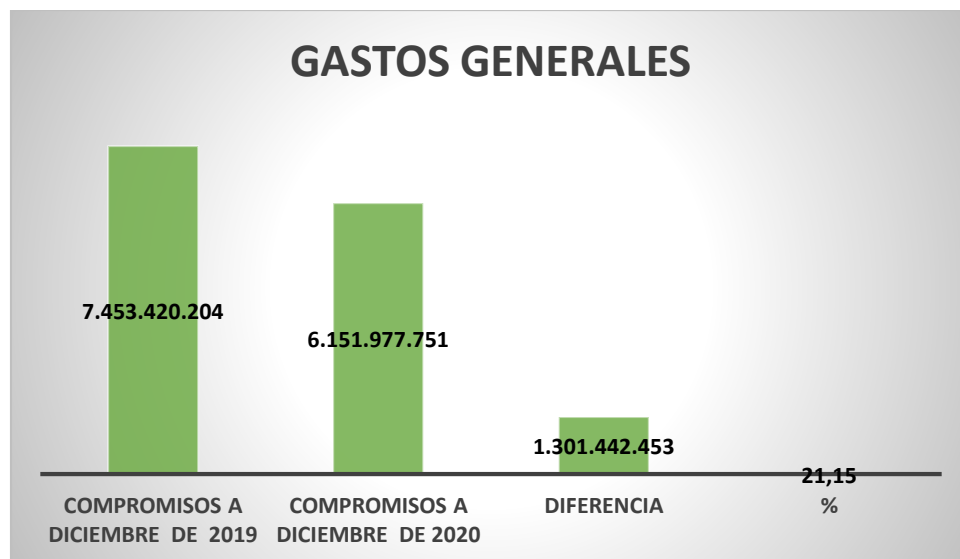
PERSONAL DE PLANTA



Se presenta un aumento en los gastos de personal de planta por \$**3.920.829.463**, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron de enero a diciembre de 2020 en un **16.92%** con respecto al año 2019.



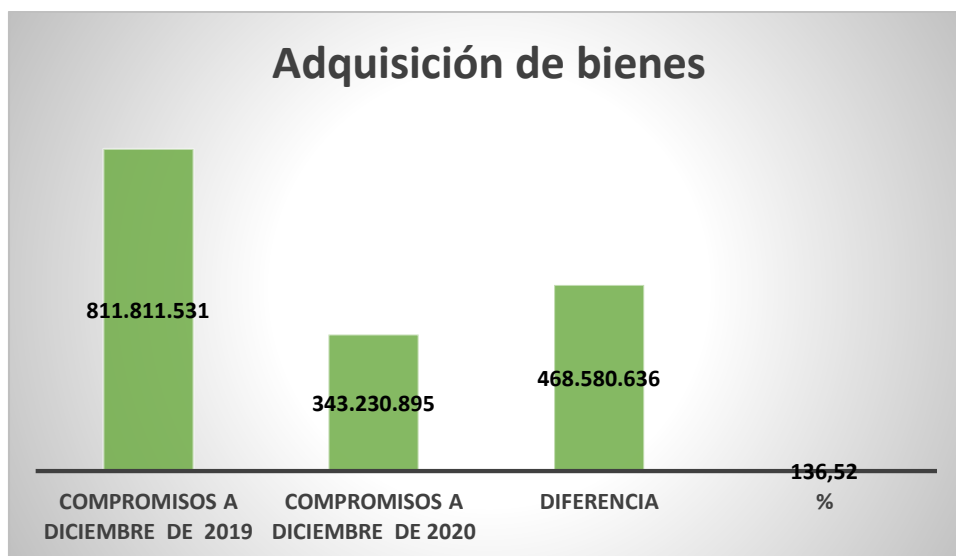
Los Servicios Personales indirectos a diciembre del año 2020 presentaron una disminución de **\$4.431.556.647** en relación año 2019, equivalente al **77.47%**, del mismo periodo.



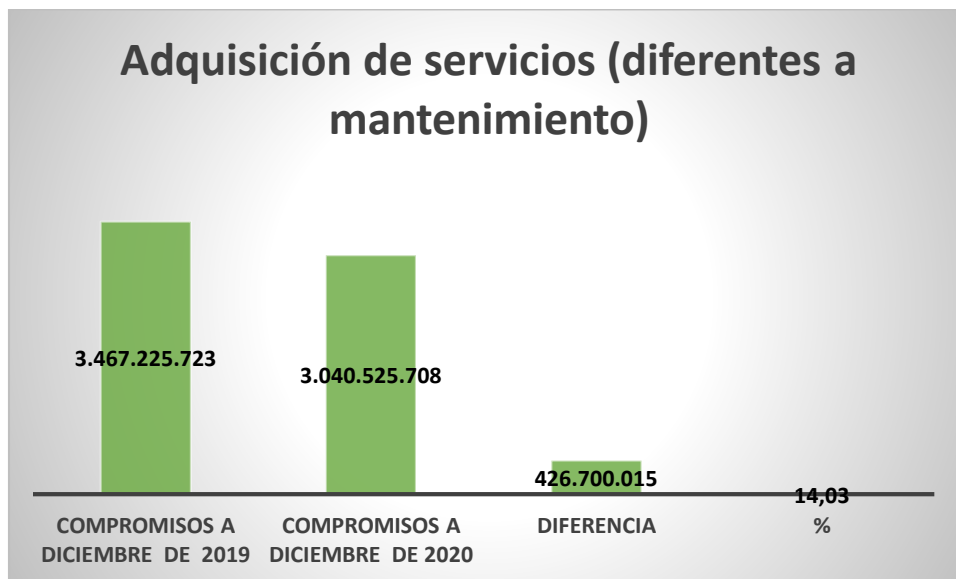
Los gastos generales del año 2020 presentaron una disminución de **\$1.301.442.453** con relación al periodo de enero a diciembre de 2019, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **21.155%**.

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.



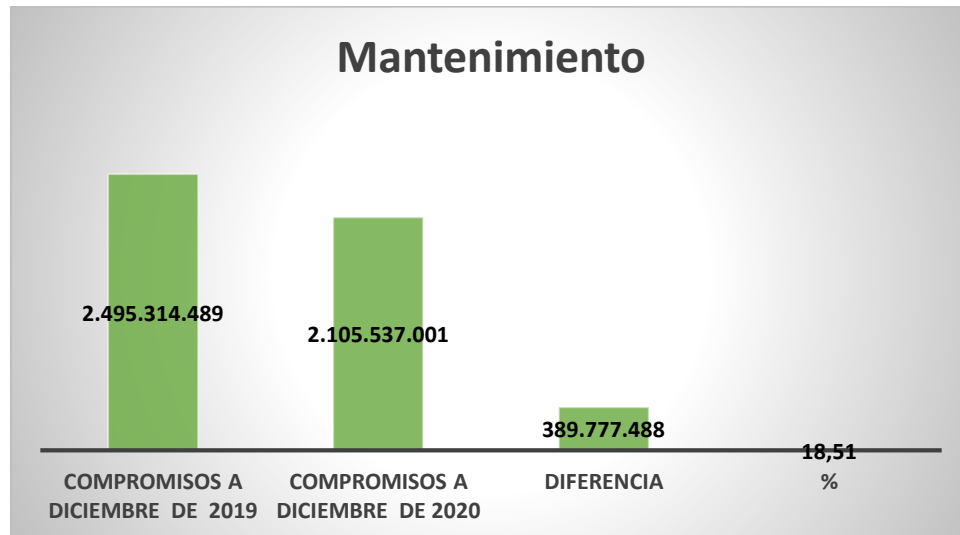
Los Gastos por Adquisición de bienes en el año 2020, presentaron una disminución de **\$468.580.636** con respecto al año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron un **136.52%**.



Los Gastos por Adquisición de Servicios (diferentes a mantenimiento) en el año 2020 presentaron una disminución de **426.700.015** con relación al año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **14.03%**.

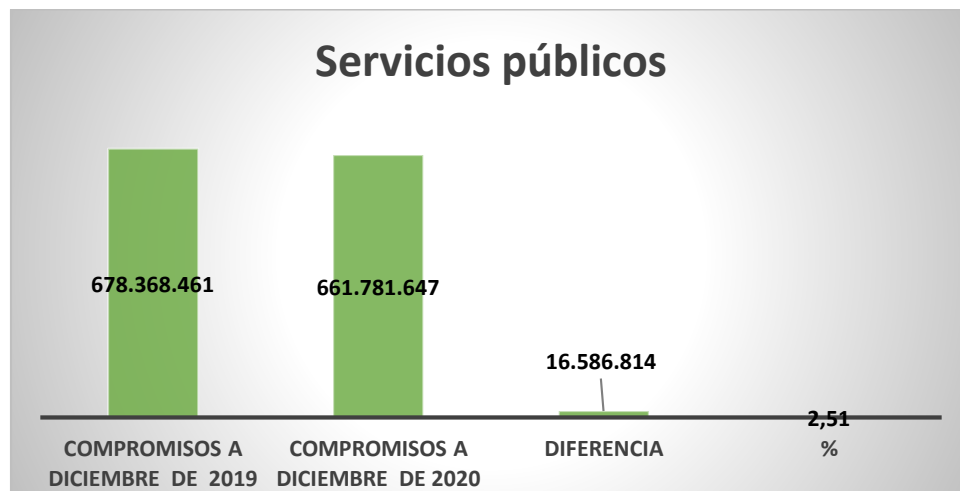
En el rubro de **mantenimiento** se registran los gastos correspondientes al mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos, bienes muebles e inmuebles que ocupen la E.S.E. y los repuestos y

accesorios, batería de vehículos, equipos de conversión y seguridad que se requieran para tal fin, contratos por servicios de aseo y/cafetería, vigilancia.



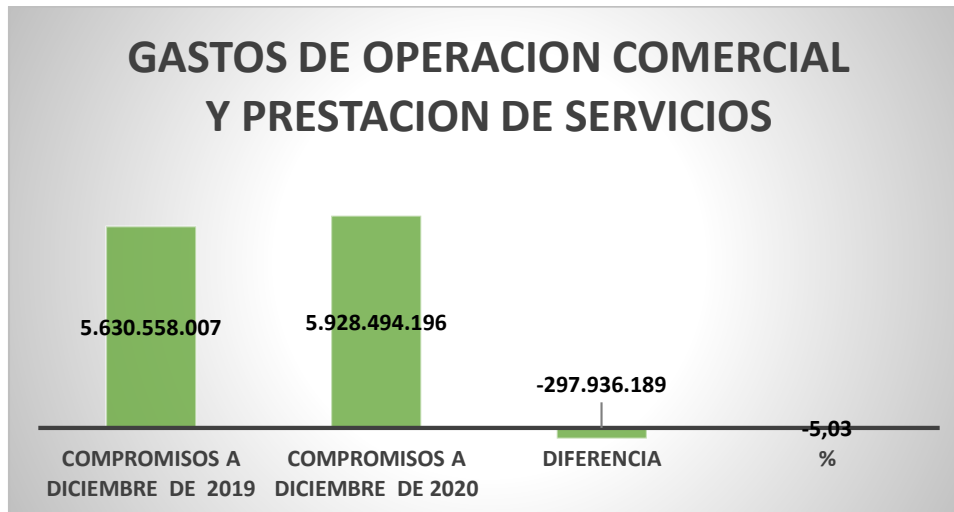
Los Gastos por mantenimiento en el año 2020 presentaron una disminución de **\$389.777.488** con relación al año 2019, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **18.51%**.

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.

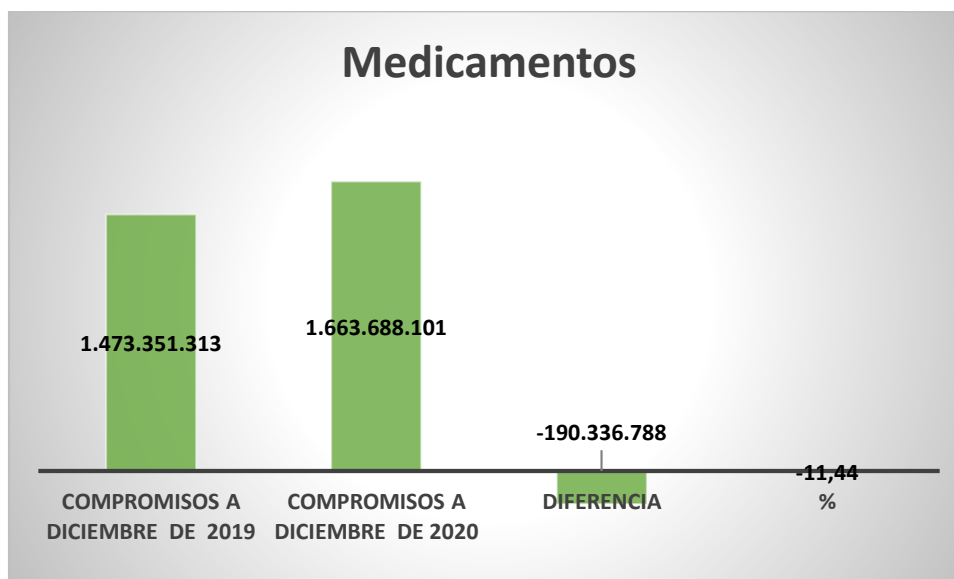


Los Gastos por Servicios Públicos en el año 2020 presentaron una disminución de **\$16.586.814** con relación al año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **2.51%**.

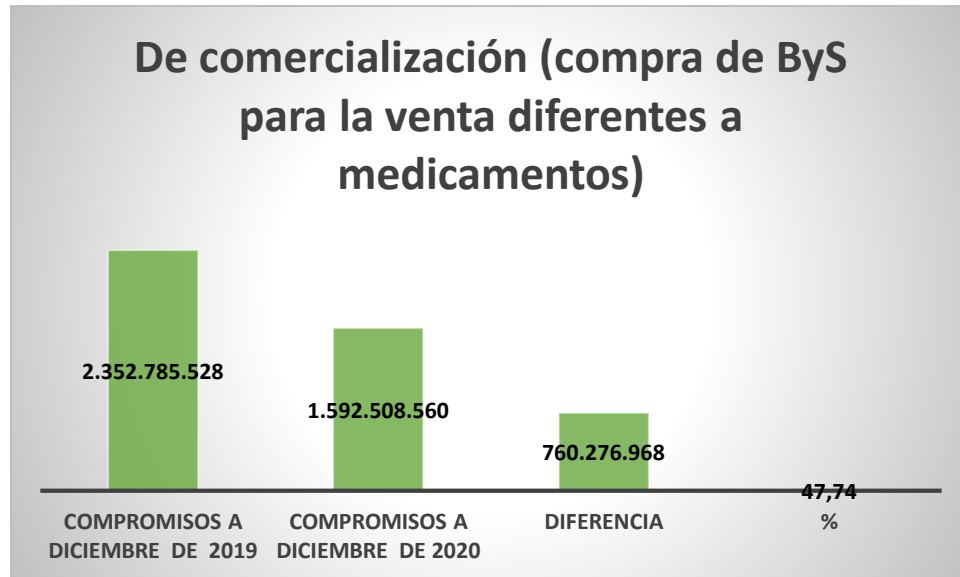
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional



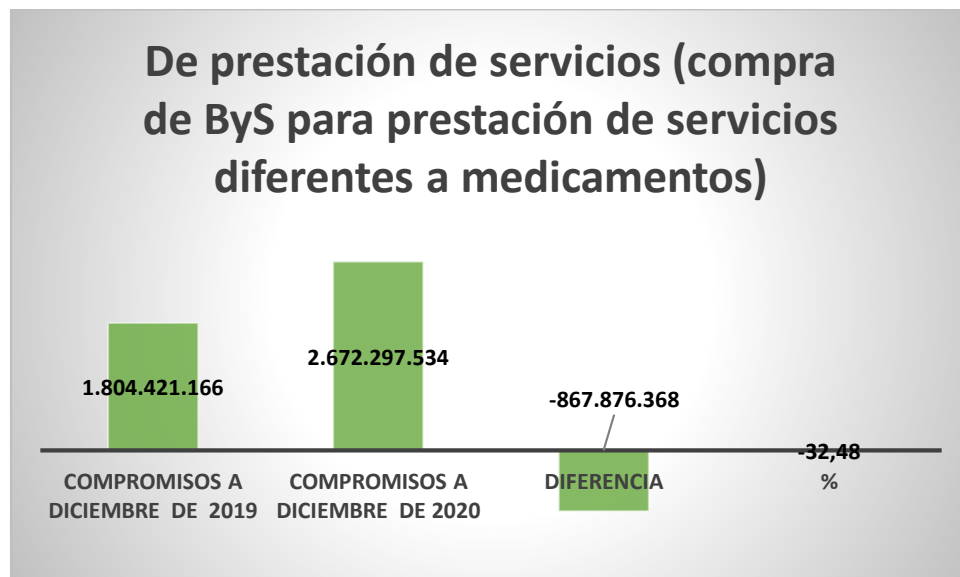
Los Gastos por Operación Comercial presentaron un aumento de **\$297.936.189** con relación al año 2020, que indica que los gastos por este rubro aumentaron un **5.03%**.



Los Gastos por Medicamentos en el año 2020 presentaron un aumento de **\$190.336.788** con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **11.44%**.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) en el año 2020 presentaron una disminución de **\$760.276.968** con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un **47.74%**.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para prestación de servicios) en el año 2020 presentaron un aumento de **\$867.876.368** con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un **32.48%**.

**CUADRO COMPARATIVO PAPELERIA, COMBUSTIBLE, SERVICIOS PUBLICOS
ENERO A DICIEMBRE DE 2019-2020**

RUBRO	CONCEPTO	COMPROMETIDO 2019	COMPROMETIDO 2020	DIFERENCIA 2019- 2020
Gastos Administrativos				
2102010101	PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS ADMINISTRATIVOS	22.607.862	18.941.600	3.666.262
2102010103	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS ADMINISTRATIVO	4.036.250	4.598.660	-562.410
2102010208	SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	70.888.825	58.954.687	11.934.138
Total Administrativos		97.532.937	82.494.947	15.037.990
Gastos Operativos				
2102020101	PAPELERIA MATERIALES Y SUMINISTROS OPERATIVOS	48.593.832	170.809.710	-122.215.878
2102020102	COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, LLANTAS E INSUMOS VEHICULOS OPERATIVO	25.628.347	47.670.425	-22.042.078
2102020206	SERVICIOS PUBLICOS OPERATIVOS	607.479.636	602.826.960	4.652.676
Total Operativos		876.767.689	986.296.989	-109.529.300

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 diciembre de 2020 disminuyeron con respecto al año 2019 en **\$3.666.262**
- Los gastos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos administrativos aumentaron en **\$562.410** en el 2020.
- Los servicios públicos administrativos disminuyeron **11.934.138** en el 2020.
- De acuerdo al cuadro anterior se puede evidenciar que el compromiso de los gastos Operativos de papelería, materiales y suministros del año 2020, aumentaron con respecto al periodo de enero a diciembre de 2019 en **\$122.215.878**
- Los gastos operativos de Combustibles, lubricantes, llantas e insumos vehículos, aumentaron en **\$22.042.078**

- Los gastos administrativos por servicios públicos disminuyeron en el año 2020 en **\$4.652.676** con respecto al mismo periodo del año 2019.

PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A DICIEMBRE 31 DE 2020

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECONOCIDO	RECAUDADO A DICIEMBRE 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	100,00	100	100,00
Régimen Subsidiado	30.684.955.271	29.263.310.620	26.487.279.604	95,37	86,32	90,51
Régimen Contributivo	1.460.250.317	3.848.585.107	2.248.409.607	263,56	153,97	58,42
SOAT y ECAT	979.490	9.095.435	1.368.810	928,59	139,75	15,05
Convenios	8.829.040.562	7.819.958.938	4.474.355.934	88,57	50,68	57,22
Vinculado	2.081.521.096	2.684.440.916	0	128,97	0,00	0,00
Otras Entidades	151.075.013	99.777.456	76.816.023	66,04	50,85	76,99
Aportes de la nación	1.050.786.000	1.050.785.000	1.050.785.000	100,00	100,00	100,00
Otros ingresos	435.917.280	805.168.193	441.873.204	184,71	101,37	54,88
Ingresos de Capital	109.706.398	141.801.171	140.979.589	129,26	128,51	99,42
Cuentas por Cobrar	6.623.921.977	5.122.563.023	5.122.563.022	77,33	77,33	100,00
TOTALES	57.597.372.741	57.014.705.196	46.213.650.130	98,99	80,24	81,06

Fuente: Presupuesto

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. al 31 de diciembre de 2020, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$57.597.372.741**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de **57.014.705.196** que representan un **98,99%** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **80,24%** frente al presupuesto definitivo y un **81,06%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **18,94%** 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 **\$46.213.650.130**

EJECUCION DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2020

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	GIRADO	DEFINITIVO VS COMPROMETIDO %	COMPROMETIDO VS GIRADO %
Gastos de Personal Nomina	23.918.384.225	23.172.662.661	23.172.662.661	20.618.949.296	96,88	88,98
Gastos de Personal Indirecto	7.725.775.572	5.720.718.834	5.720.718.834	5.410.410.378	74,05	94,58
Gastos generales	7.556.015.734	6.151.977.751	6.151.659.711	4.200.996.386	81,42	68,29
Transferencias Corrientes	9.429.684	9.429.684	9.429.684	9.429.684	100,00	100,00
Gastos de Operación Ccial	6.801.453.849	5.928.494.196	5.928.494.196	3.770.070.123	87,17	63,59
Gastos de Inversión	4.259.902.175	493.613.058	493.613.058	174.896.608	11,59	35,43
Cuentas por Pagar	7.326.410.503	7.126.441.694	7.126.441.694	6.410.262.577	97,27	89,95
TOTAL	57.597.372.741	48.603.337.878	48.603.019.838	40.595.015.052	84,38	83,52

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E. a diciembre 31 de 2020, presenta un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de \$ **57.597.372.741**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- El compromiso total con corte a diciembre 31 de 2020, asciende a la suma de **48.603.337.878**, que corresponde al **84,38%** 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 **\$48.603.337.878**, se giró la suma **de \$40.595.015.052**, que representa un **83.52%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un incremento en las cuentas por pagar de **16.48%**.

RESULTADO DEL EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO

CONCEPTO	2019	2020
INGRESOS RECAUDADOS	47.338.188.727	41.091.087.108
CUENTAS POR COBRAR	5.484.452.202	5.122.563.022
TOTAL RECAUDADO	52.822.640.929	46.213.650.130
GASTOS COMPROMETIDOS	54.121.451.271	48.603.019.838
INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL	97.60	95.08
DEFICIT	2.4%	4.9%

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 diciembre 31 de 2020 fue de **95.08%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **95.08%** de los gastos, generándose un déficit del **4.9%**.

CONCLUSIONES:

- La unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. al 31 de diciembre de 2020, presenta un presupuesto de Ingresos Definitivo que asciende a la suma de **\$57.597.372.741**, incluyendo las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y convenios.
- El reconocimiento total con corte a 31 de diciembre de 2020 asciende a la suma de **57.014.705.196** que representan un **98,99%** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **80,24%** frente al presupuesto definitivo y un **81,06%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del **18.94%** 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 **\$46.213.650.130**.
- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E. a diciembre 31 de 2020, presenta un presupuesto de Gastos Definitivo que asciende a la suma de \$ **57.597.372.74**, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores.
- El compromiso total con corte a diciembre 31 de 2020, asciende a la suma de **48.603.337.878**, que corresponde al **84,38%** 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 **\$48.603.337.878**, se giró la suma **de \$40.595.015.052**, que representa un **83.52%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un incremento en las cuentas por pagar de **16.48%**.
- De acuerdo al **indicador del equilibrio presupuestal con recaudo** a diciembre 31 de 2020 fue de **95.08%**, lo que nos demuestra, que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el **95.08%** de los gastos, generándose un déficit del **4.9%**.

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 tercer trimestre 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.
- 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 diciembre de 2019 se recaudaron **52.822.640.929** y de enero a diciembre del 2020 el recaudo fue **46.213.650.130** con una diferencia de **\$6.608.990.799**
- Optimizar los Gastos de comercialización (Compra de ByS para prestación de servicios) que en el año 2020 presentaron un aumento de **\$867.876.368** con relación año 2019, en un **32.48%**.
- 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	Enero 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.			