

INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO A MARZO DE 2020

OLGA ESPERANZA GONZALEZ CUELLAR
ASESOR CONTROL INTERNO

IBAGUE 2020

Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, Periodo enero 1 a marzo 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 Enero y el treinta y Uno (31) de marzo 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 enero a marzo de 2019 y se procedieron a comparar en su ejecución con la vigencia 2020. Los conceptos analizados fueron:

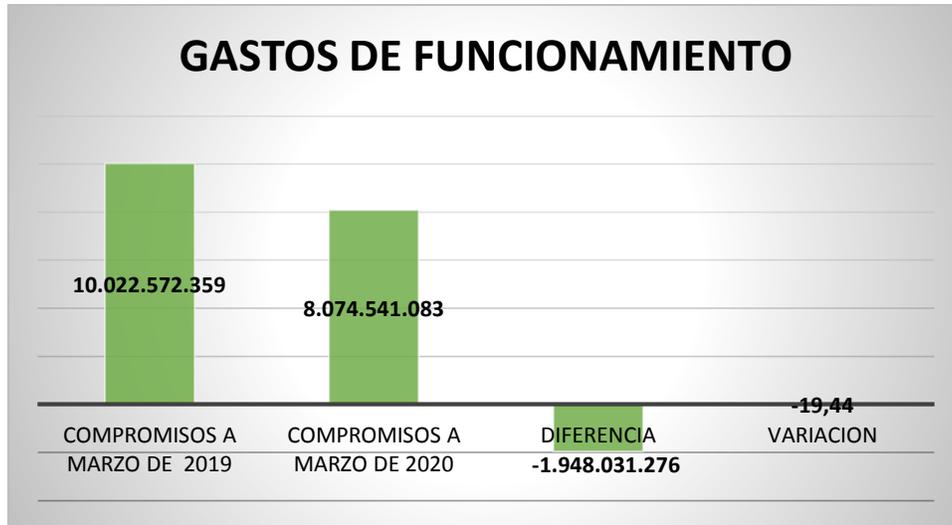
- Gastos de personal- Remuneración por servicios técnicos y Honorarios.
- Gastos de Servicios Públicos
- Servicios Públicos
- Gastos de impresos, publicaciones y publicidad.
- Materiales y suministros.
- Mantenimiento Hospitalario

CONCEPTO	COMPROMISOS A MARZO DE 2019	COMPROMISOS A MARZO DE 2020	DIFERENCIA	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	10.022.572.359	8.074.541.083	1.948.031.276	19,44
GASTOS DE PERSONAL	8.350.923.546	5.960.885.845	2.390.037.701	28,62
Gastos de Personal de Planta	3.605.845.270	4.242.411.781	-636.566.511	-17,65
Servicios personales asociados a la nómina	3.038.459.924	3.491.728.223	-453.268.299	-14,92
Sueldos personal de nómina	1.779.210.601	2.616.739.202	-837.528.601	-47,07
Otros conceptos de servicios personales asociados a la nómina	1.259.249.323	874.989.021	384.260.302	30,52
Contribuciones inherentes a la nómina	567.385.346	750.683.558	-183.298.212	-32,31
Servicios Personales Indirectos	4.745.078.276	1.718.474.064	3.026.604.212	63,78
GASTOS GENERALES	1.671.648.813	2.113.655.238	-442.006.425	-26,44
Adquisición de bienes	41.407.793	50.171.174	-8.763.381	-21,16
Adquisición de servicios (diferentes a mantenimiento)	1.141.963.032	1.428.207.352	-286.244.320	-25,07
Mantenimiento	318.395.077	502.456.818	-184.061.741	-57,81
Servicios públicos	169.182.911	132.119.894	37.063.017	21,91
Otros	700.000	700.000	0	0,00
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	1.959.784.298	2.366.559.038	-406.774.740	-20,76
Medicamentos	563.706.690	929.100.000	-365.393.310	-64,82
De comercialización (compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos)	742.444.208	760.099.360	-17.655.152	-2,38
De prestación de servicios (compra de ByS para prestación de servicios diferentes a medicamentos)	653.633.400	677.359.678	-23.726.278	-3,63
TOTAL	11.982.356.657	10.441.100.121	1.541.256.536	12,86

Fuente: Área de Presupuesto

El total de los gastos de funcionamiento generados durante los meses de enero a marzo 31 de 2020 **disminuyeron** un 12,86% 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.

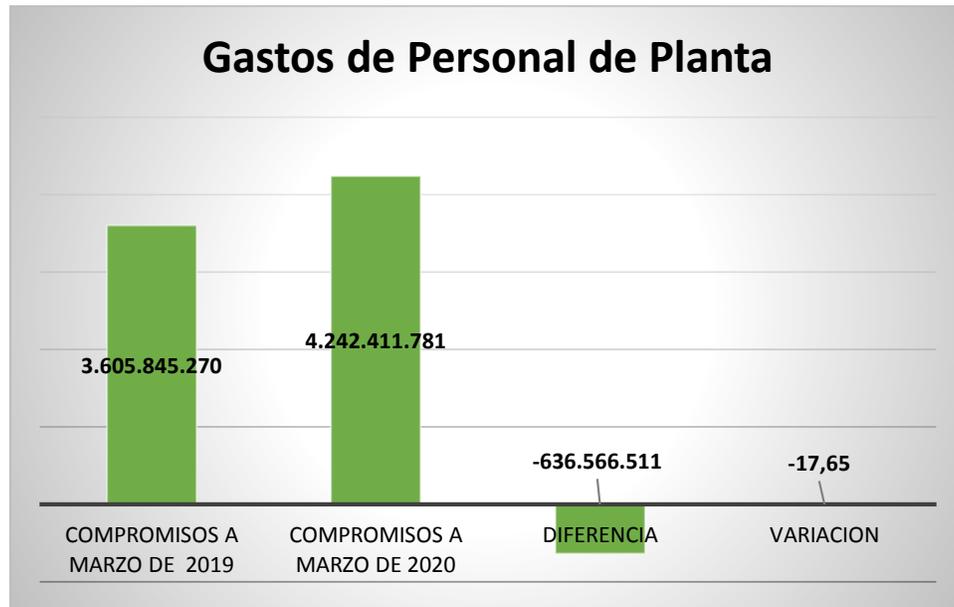


Los gastos de funcionamiento del año 2020 presentaron una disminución de 1.948.031.276 millones de pesos con respecto al 2019, con una variación de 19.44%, lo que indica que los gastos disminuyeron en dicho porcentaje.

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.

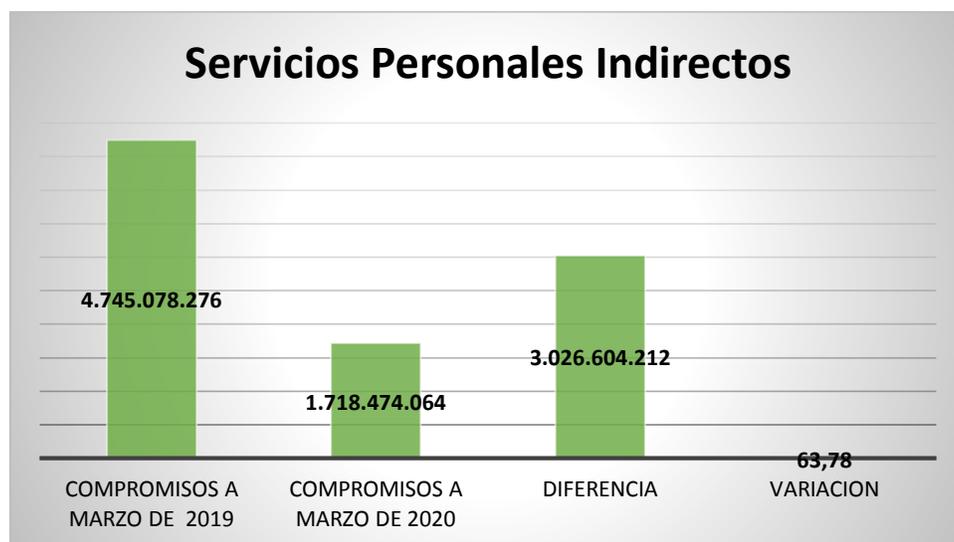


Los gastos de personal del año 2020 presentaron una disminución de 2.390 millones de pesos con relación al año 2020, lo que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un 28,62%.

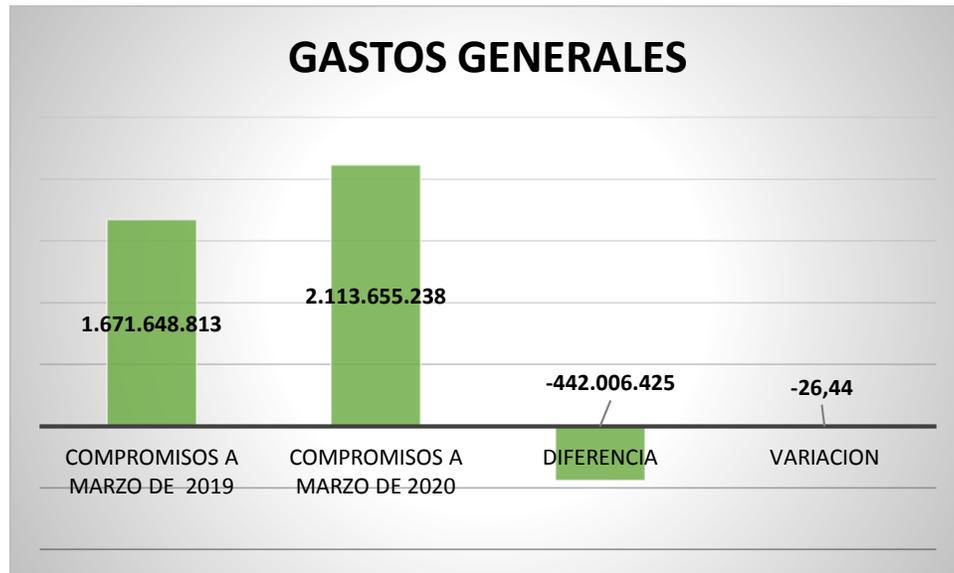


PERSONAL DE PLANTA

Se presenta un aumento en los gastos de personal de planta por 636 millones lo que indica que los gastos por este rubro se incrementaron en el primer trimestre del 2020 en un 17.65% con respecto al primer trimestre del año 2019.

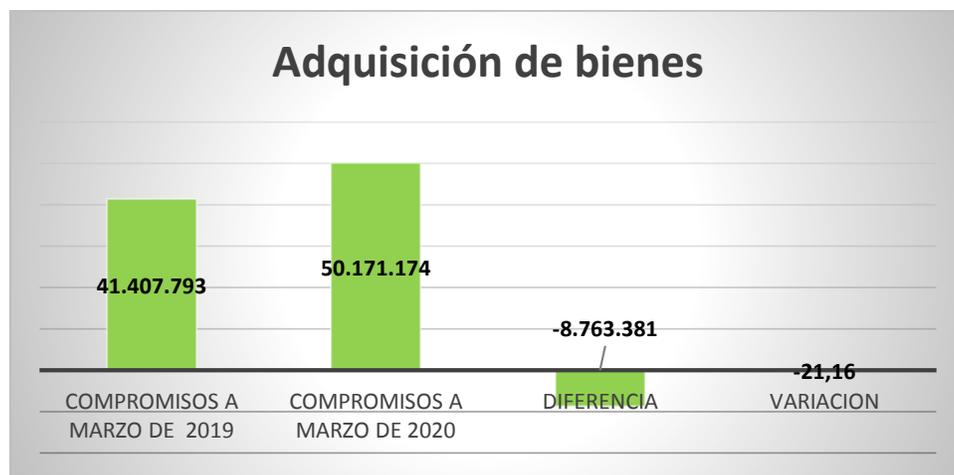


Los Servicios Personales indirectos en el año 2020 presentaron una disminución de 3.026 millones en relación con el año 2019, equivalente al 63,78%, del mismo periodo.

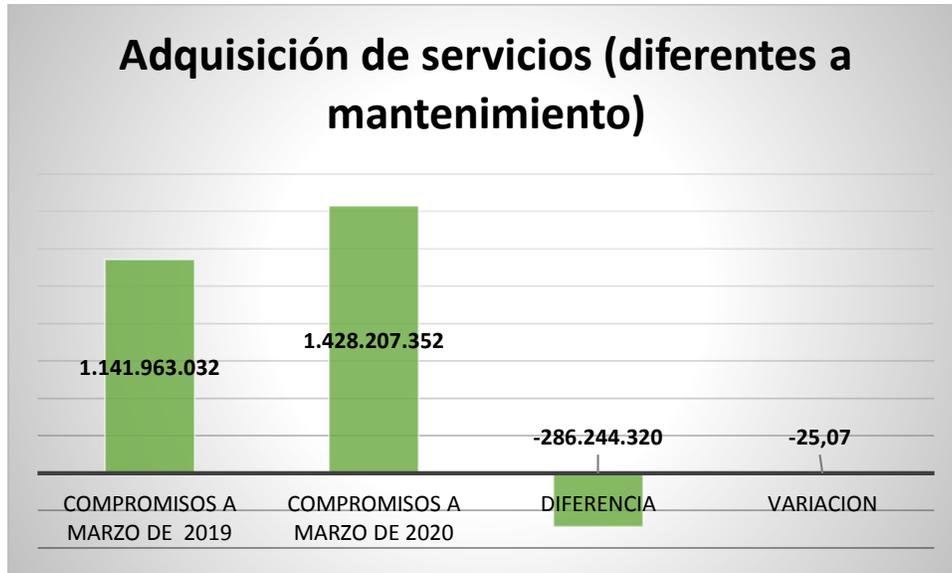


Los gastos generales del año 2020 presentaron un aumento de 442 millones con relación al 2019, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en 26,44%.

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.

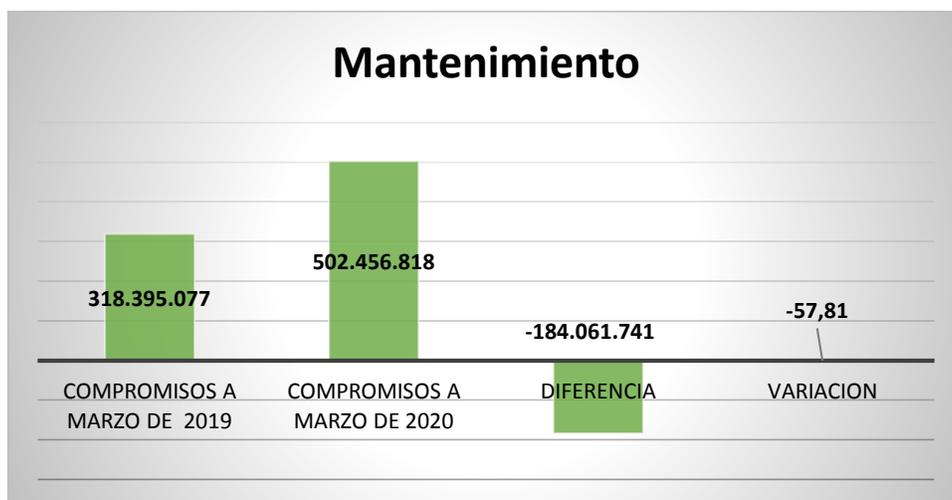


Los Gastos por Adquisición de bienes en el año 2020 presentaron un incremento de 8.776 11.8 millones con año 2019, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en 21,16%



Los Gastos por Adquisición de bienes en el año 2020 presentaron un incremento de 286 millones de pesos con relación al año 2019, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un 25,07%.

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 184 millones de pesos con relación al primer trimestre del año 2019, lo que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un 57,81%.

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.



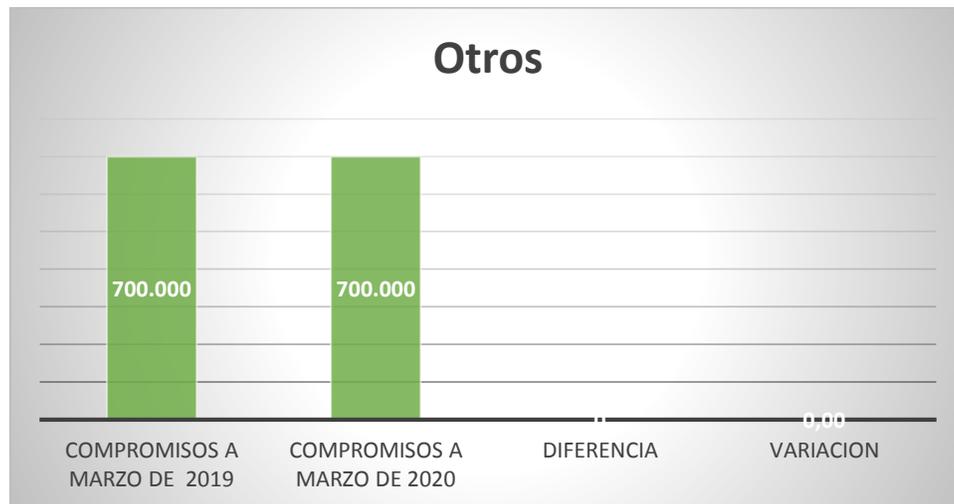
Los Gastos por Servicios Públicos en el año 2020 presentaron una disminución 37 millones con relación al primer trimestre del año 2019, que indica que los gastos por este rubro disminuyeron en un 21,91%.

CUADRO COMPARATIVO SERVICIOS PUBLICOS PRIMER TRIMESTRE AÑOS 2019-2020

AÑO 2019			
RUBRO	CONCEPTO	COMPROMETIDO	PAGOS
2102010208	SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	15.866.529	15.305.629
2102020206	SERVICIOS PUBLICOS	153.316.382	148.896.314
TOTAL		169.182.911	164.201.943

AÑO 2020			
RUBRO	CONCEPTO	COMPROMETIDO	PAGOS
2102010208	SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS	15.473.692	15.473.692
2102020206	SERVICIOS PUBLICOS	116.646.202	116.646.202
TOTAL		132.119.894	132.119.894

Fuente: Presupuesto

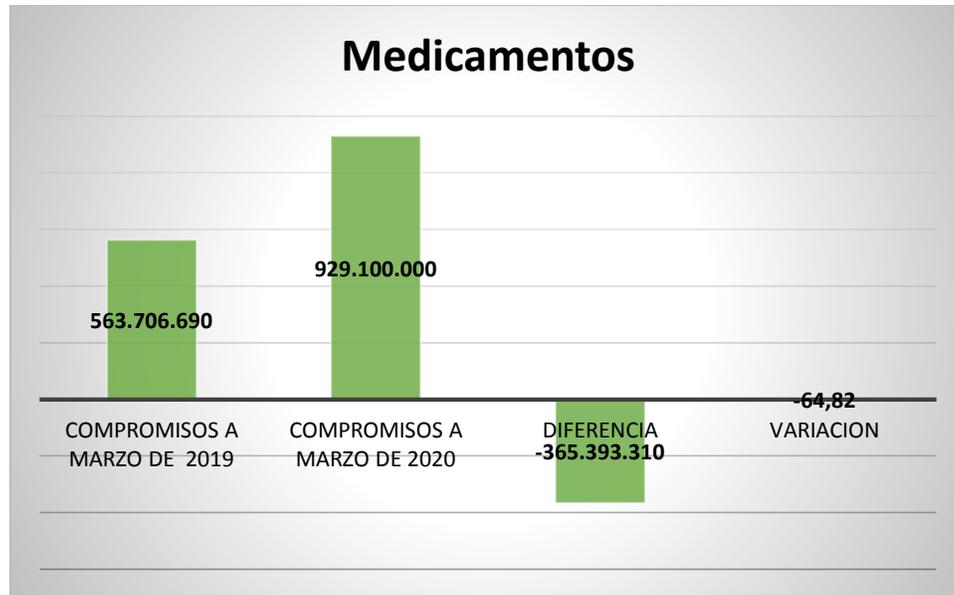


El rubro de Otros presenta un valor comprometido de 700.000 en el 2020 igual con el período del año anterior. Este rubro comprende combustible, papelería, útiles de aseo.

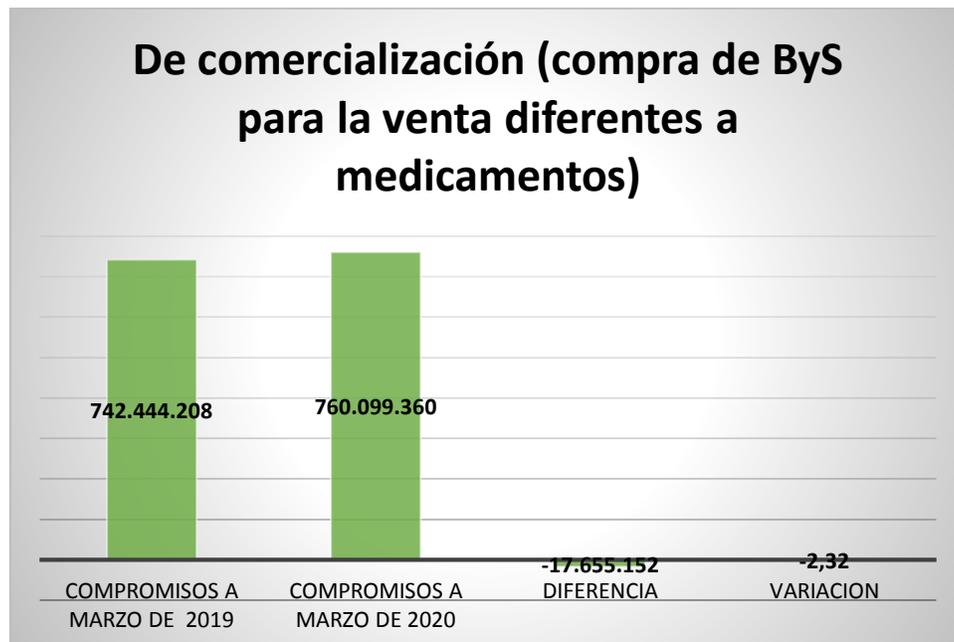
Los Gastos de **Operación** son todos aquellos Gastos en que debe incurrir la E.S.E. para la Adquisición de Bienes e insumos destinados al desarrollo de su actividad misional.



Los Gastos por Operación Comercial presentaron un incremento de 406 millones con relación al año 2020, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un 20,76%.

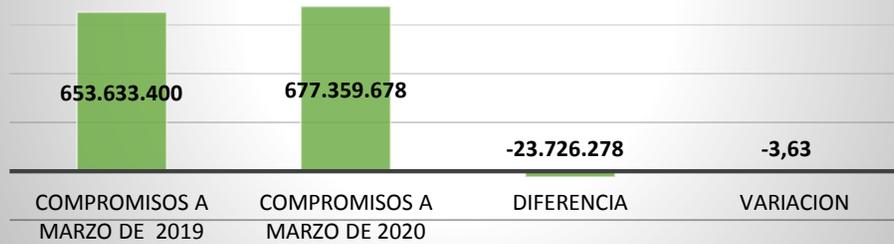


Los Gastos por Medicamentos en el año 2020 presentaron un aumento de 365 millones con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un 64,82%.



Los Gastos de comercialización (Compra de ByS para la venta diferentes a medicamentos) en el año 2020 presentaron un aumento 17 millones con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un 2.32%.

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 un aumento 23 millones con relación año 2019, que indica que los gastos por este rubro aumentaron en un 3.63%.

PRESUPUESTO DE INGRESOS EJECUTADO A MARZO 31 DE 2020

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECONOCIDO	RECAUDADO A MARZO 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		100,00
Régimen Subsidiado	\$ 31.735.740.271	\$ 7.829.907.165	\$ 6.430.898.171	24,67	20,26	82,13
Régimen Contributivo	\$ 232.739.620	\$ 895.284.406	\$ 33.913.180	384,67	14,57	3,79
SOAT y ECAT	\$ 294.019	\$ 2.947.123	\$ 169.501	1002,36	57,65	5,75
Convenios	6.300.002.000					
Vinculado	\$ 1.217.276.222	\$ 365.417.046	\$ -	30,02	-	0,00
Otras Entidades	\$ 140.779.538	\$ 214.999.468	\$ 55.954.898	152,72	39,75	26,03
Aportes de la nación	\$ 1	\$ -	\$ -	0,00	-	
Otros ingresos	\$ 318.888.730	\$ 19.557.914	\$ 19.557.914	6,13	6,13	100,00
Ingresos de Capital	\$ 1	\$ 25.742.012	\$ 25.742.012			100,00
Cuentas por Cobrar	6.623.922.977	\$ 1.366.766.042	\$ 1.366.766.042	20,63	20,63	100,00
TOTALES	\$ 52.738.864.714	\$ 16.889.840.513	\$ 14.102.221.055	32,03	26,74	83,50

- la unidad de Salud de Ibagué, USI E.S.E. al 31 de marzo 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 31 de marzo de 2020 asciende a la suma de **\$16, 889, 840,513** que representan un 32,03% del presupuesto definitivo y un Recaudo del 26,74% frente al presupuesto definitivo y un **83,50%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del 16.5% 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 **\$14.102.221.055**.

EJECUCION DE GASTOS A MARZO 31 DE 2020

RUBRO	DEFINITIVO	COMPROMETIDO	OBLIGACIONES	GIRADO	DEFINITIVO VS COMPROMETIDO	COMPROMETIDO VS GIRADO
Gastos de Personal Nomina	25.880.892.024	4.474.868.599	4.385.887.066	4.151.831.478	17,29	92,78
Gastos de Personal Indirecto	7.735.879.161	1.718.474.064	1.099.575.487	383.401.982	22,21	22,31
Gastos generales	4.108.747.899	1.611.198.420	824.923.601	435.043.728	39,21	27,00
Transferencias Corrientes	9.103.985	0	0	0	0,00	
Gastos de Operación Ccial	3.725.859.883	2.366.559.038	1.051.121.382	414.255.660	63,52	17,50
Gastos de Inversión	3.951.971.259	64.800.000	64.800.000	0	1,64	0,00
Cuentas por Pagar	7.326.410.503	7.261.610.503	7.261.610.503	3.931.691.634	99,12	54,14
TOTAL	52.738.864.714	17.767.510.624	14.687.918.039	9.316.224.482	33,69	52,43

Fuente: Presupuesto

- La Unidad de Salud de Ibagué E.S.E. a Marzo 31 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 marzo 31 de 2020 asciende a la suma de **\$17.767.510.624** que corresponde al 33,69% 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 **\$17.767.510.624** se giró la suma de **\$9.316.224.482** que representa un **52,43%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por

pagar de vigencias anteriores, generando un incremento en las cuentas por pagar de 47.57%.

RESULTADO DEL EQUILIBRIO PRESUPUESTAL CON RECAUDO

CONCEPTO	2019	2020
INGRESOS RECAUDADOS	8.380.891.037	12.735.455.013
CUENTAS POR COBRAR	1.489.598.645	1.366.766.042
TOTAL RECAUDADO	9.870.489.682	14.102.221.055
GASTOS COMPROMETIDOS	11.982.356.657	17.767.510.624
INDICADOR DE EQUILIBRIO PRESUPUESTAL	82.4%	79,3%

Fuente: Presupuesto

- De acuerdo al cuadro anterior podemos determinar que el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a marzo 31 de 2020 fue del 79.3% lo que nos demuestra que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el 79.3 % de los gastos, generándose un déficit del 20.7%.

CONCLUSIONES:

- El total de los gastos de funcionamiento generados durante los meses de enero a marzo 31 de 2020 **disminuyeron** un 12,86% con relación a los Gastos totales del mismo periodo del año 2019.
- El reconocimiento total con corte a 31 de marzo de 2020 asciende a la suma de **\$16, 889, 840,513** que representan un **32,03%** del presupuesto definitivo y un Recaudo del **26,74%** frente al presupuesto definitivo y un **83,50%** de lo recaudado frente al presupuesto reconocido, con un déficit del 16.5% 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.
- Del compromiso total por **\$17.767.510.624** se giró la suma de **\$9.316.224.482** que representa un **52,43%** del total de los compromisos, incluyendo las cuentas por pagar de vigencias anteriores, generando un incremento en las cuentas por pagar de 47.57%.
- el indicador del equilibrio presupuestal con recaudo a marzo 31 de 2020 fue del 79.3% lo que nos demuestra que con los **ingresos totales recaudados** a ésta fecha podemos cubrir el 79.3 % de los gastos, generándose un déficit del 20.7%.

- 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, por requerimiento de la Gerencia, 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. 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.
3. 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.
4. 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).
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