



E.S.E. HOSPITAL
Santa Marta
SAMACÁ

Tu salud, nuestra prioridad

NIT.: 891.800.335-8

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO SEGUNDO TRIMESTRE DE 2021

E.S.E HOSPITAL SANTA MARTA DE SAMACA

Elaborado por: CLAUDIA STELLA SAENZ JIMENEZ en calidad de Asesor de Control Interno; en cumplimiento a ley 1474 de 12 de julio de 2011 y Decreto 0984 emanado por el Departamento Administrativo de la Función Pública, mayo de 2012.

**PERIODO: ABRIL-MAYO-JUNIO DE 2021
SAMACA – BOYACA**

JULIO DE 2021



1. INTRODUCCIÓN:

Este informe corresponde al seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno en cumplimiento a las funciones establecidas a la Ley 87 de 1993, los rubros que conforman la Austeridad del Gasto Público, Decreto 0984 de mayo 14 de 2012, que le faculta a Control Interno la función de verificar en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes y disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público; consolidado por la oficina de Control Interno y presentado en forma trimestral al Ordenador del Gasto.

2. OBJETIVO:

Rendir informe trimestral de austeridad en el gasto público, respecto de los gastos generados por la E.S.E. HOSPITAL SANTA MARTA DE SAMACA, durante el segundo trimestre de la vigencia 2021, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos, orientando a la racionalidad y uso adecuado de los recursos.

3. ALCANCE

Análisis de variaciones por incrementos o disminuciones de gastos de funcionamiento por concepto de gastos de personal y gastos generales en el periodo comprendido desde el 01 de abril al 30 de junio de 2021, comparándolos con el trimestre anterior de la misma vigencia.

4. METODOLOGIA.

Se consultaron los registros de las ejecuciones presupuestales y los pagos realizados por el área de tesorería por concepto de:

- Personal de Planta.
- Personal Indirecto.
- Impresos y Publicaciones.
- Teléfono Celular.
- Teléfono Fijo.
- Servicios Públicos.
- Combustible y Lubricantes.
- Mantenimiento de Vehículos.

5. ANALISIS

En el siguiente cuadro se indica el porcentaje de avance de la ejecución presupuestal de gasto con corte a junio 30 del 2021 de los rubros más representativos que integran el presupuesto de la entidad.

| Tabla 1. EJECUCION PRESUPUESTAL SEGUNDO TRIMESTRE 2021 | | | | | |
|--|------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----|
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO | VALOR PAGADO I TRIM 2021 | VALOR PAGADO II TRIM 2021 | PAGOS CORTE 30 DE JUNIO DE 2020 | % |
| 1,1, NOMINA | \$ 727.957.650,00 | \$ 157.123.263,00 | \$ 157.465.366,00 | \$ 314.588.629,00 | 43% |
| 1,2, HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS | \$ 32.600.000,00 | \$ 7.638.362,00 | \$ 7.096.368,00 | \$ 14.734.730,00 | 45% |
| 1,3 VIATICOS | \$ 19.570.000,00 | \$ 3.258.552,00 | \$ 3.258.552,00 | \$ 6.517.104,00 | 33% |
| Contratos prestación de servicios | 281,482,729 | \$ 32.954.700,00 | \$ 32.954.700,00 | \$ 65.909.400,00 | 23% |
| Temporal asistencial | 1,710,894,946 | \$ 366.703.714,00 | \$ 403.288.103,00 | \$ 769.991.817,00 | 45% |
| Impresos, publicaciones y publicidad | \$ 50.784.533,00 | \$ 608.718,00 | \$ 23.072.992,00 | \$ 23.681.710,00 | 47% |
| Servicios públicos | 58,826,666 | \$ 10.215.232,00 | \$ 12.218.253,00 | 22,433,455 | 38% |
| Combustibles y aceites | 48,076,000.00 | \$ 6.446.910,00 | \$ 9.480.458,00 | \$ 15.927.368,00 | 33% |

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos

Se observa la ejecución presupuestal del gasto con corte a 30 de junio de 2021, evidenciados el avance y el pago de obligaciones presupuestales por cada rubro objeto de seguimiento.

GASTOS DE PERSONAL

La información que se presenta a continuación refleja el comportamiento de los gastos efectuados en los rubros objetos de análisis y del comparativo de la ejecución de los gastos en los meses incluidos durante el segundo trimestre de la vigencia 2021 y el primer trimestre de la vigencia 2021. La siguiente información fue tomada del Informe de Ejecución Presupuestal de la ESE con corte a junio de 2021

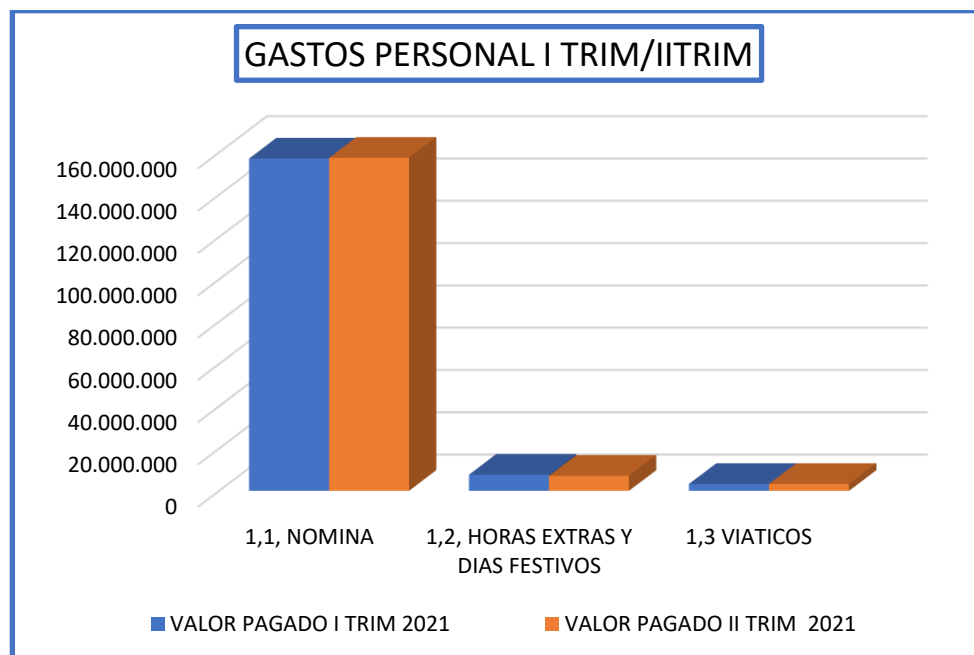
Tabla 2. GASTOS PERSONAL PLANTA

| CONCEPTO | VALOR PAGADO I TRIM 2021 | VALOR PAGADO II TRIM 2021 | DIFERENCIA | VARIACION |
|-----------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------|-----------|
| 1,1, NOMINA | 157.123.263 | 157.465.366 | 342.103 | 0,2173 |
| 1,2, HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS | 7.638.362 | 7.096.368 | 541.994 | -7,6376 |
| 1,3 VIATICOS | 3.258.552 | 3.258.552 | 0 | 0 |

Fuente: Sistema sysman

El gasto personal de nómina de la ESE el cual incluye (Salario básico, auxilio transporte y subsidio alimentación) presenta un incremento del 0,21% equivalente a \$342.103, respecto al trimestre anterior.

El rubro de Horas extras, presenta una disminución del 7,6% equivalente a \$541994, frente al primer trimestre de la vigencia.



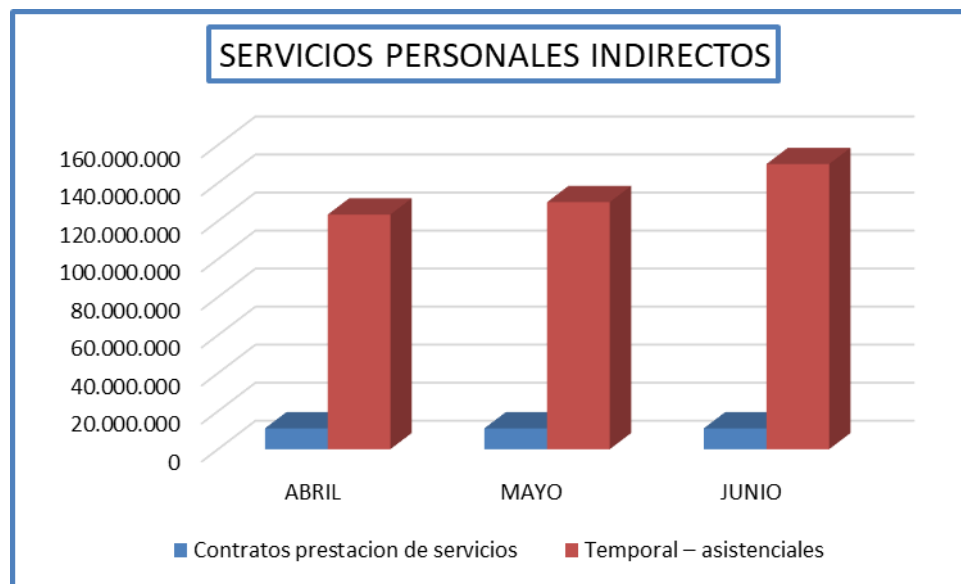
Grafica 1. Gastos personal planta

GASTOS PERSONAL INDIRECTO

A continuación, se detalla la información que conforman el rubro servicios personales indirectos, desagregados por los rubros honorarios profesionales y remuneración por servicios temporales registrados en el segundo trimestre del 2021, los cuales se describen en la siguiente tabla:

| TABLA 3- SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTO | ABRIL | MAYO | JUNIO | TOTAL |
| Contador | 2.590.000 | 2.590.000 | 2.590.000 | 7.700.000 |
| Jurídico | 2.120.000 | 2.120.000 | 2.120.000 | 6.360.000 |
| control interno | 1.900.000 | 1.900.000 | 1.900.000 | 5.700.000 |
| calidad | 2.490.000 | 2.490.000 | 2.490.000 | 7.470.000 |
| SST | 1.884.900 | 1.884.900 | 1.884.900 | 5.654.700 |
| Temporal – asistenciales | 123.391.056 | 129.931.633 | 149.965.414 | 403.288.103 |
| TOTAL | 134.375.956 | 140.916.533 | 160.950.314 | 436.172.803 |

Fuente: Sistema sysman

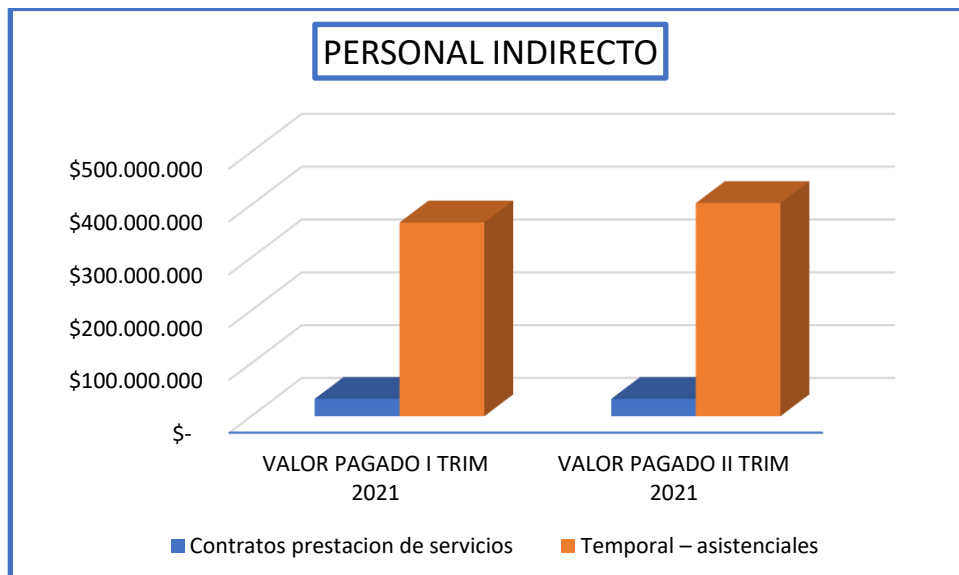


Grafica 2. Gastos servicios personales indirectos

Tabla 4. Gastos personales indirecto por trimestre

| CONCEPTO | VALOR PAGADO I TRIM 2021 | VALOR PAGADO II TRIM 2021 | DIFERENCIA | VARIACION |
|-----------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------|------------|
| Contratos prestación de servicios | \$ 32.954.700 | \$ 32.954.700 | 0 | 0 |
| Temporal – asistenciales | \$ 366.703.714 | \$ 403.288.103 | 36.584.389 | 9% |
| TOTAL | \$ 399.658.414 | \$ 436.242.803 | 36.584.389 | 8,% |

Fuente: Sistema sysman



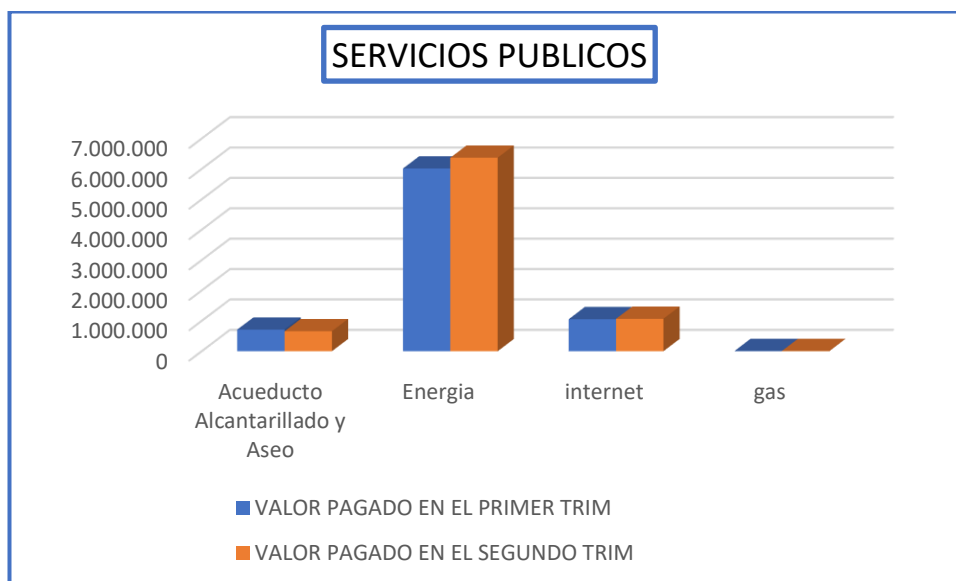
Gráfica 3 Personal Indirecto

Los gastos relacionados en el cuadro anterior hacen referencia a las obligaciones de prestaciones de servicios de apoyo al área administrativa y al área asistencial para el desarrollo de los diferentes procesos y cumplir con los objetivos propuestos, se incluye los empleos contratados a través de Temporal y contratos de prestación de servicios; sobre el particular, durante el primer trimestre y el segundo trimestre de la vigencia 2021 se evidencia un incremento en el rubro de personal asistencial por temporal del 9% equivalente a \$ 36.584389, el cual se presenta como consecuencia de la situación presentada por la contingencia de salud pública dada por la COVID 19; la cual requirió de la contratación de más personal asistencial para cubrir las áreas de enfermería, vacunación, el área respiratoria COVID y personal médico

Tabla 5. SERVICIOS PÚBLICOS:

| CONCEPTO | VALOR PAGADO EN EL PRIMER TRIM | VALOR PAGADO EN EL SEGUNDO TRIM | DIFERENCIA | VARIACION |
|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------|-----------|
| Acueducto Alcantarillado y Aseo | 711.700 | 660.330 | 51.370 | -7,78 |
| Energía | 6.015.020 | 6.370.440 | 355.420 | 5,58 |
| internet | 1.055.470 | 1.067.430 | 11.960 | 1,12 |
| gas | 7.480 | 7.560 | 80 | 1,06 |
| TOTAL | 7.789.670 | 8.105.760 | 316.090 | 3,90 |

Fuente: Sistema sysman



Grafica 4. Comparativo Gastos servicios públicos primer/segundo trimestre 2021

Sobre el particular, el servicio público de acueducto alcantarillado, agua y aseo, presento una disminución en el segundo trimestre frente al primero del 7,78% equivalente a \$51.370, en cuanto al servicio de energía; presento un incremento durante el segundo trimestre del 5,58%, equivalente a \$355.420, respecto al primer



trimestre; por otra parte, el servicio del internet presento un incremento del 1,12%, respecto al trimestre anterior.

Respecto al pago de estos servicios es importante aclarar que el servicio de alcantarillado, agua y aseo se está cancelando el consumo del mes anterior, para el caso del servicio de energía los corte van de 21 a 18 días del mes correspondiente; valores que presentan pequeñas variaciones respecto al incremento en la prestación de servicios, se evidencia el acatamiento a la política de austeridad en el gasto propuesta por la alta administración

TABLA 6. ASIGNACIÓN Y USO DE TELÉFONOS FIJOS

| No. DE TELÉFONO | VALOR PAGADO PRIMER TRIMESTRE | VALOR PAGADO EN SEGUNDO TRIMESTRE | DIFERENCIA | VARIACION |
|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------|-----------|
| 7372008-7372184-3732612 | 680.925 | 1.410.936 | 730.011 | 51,74 |

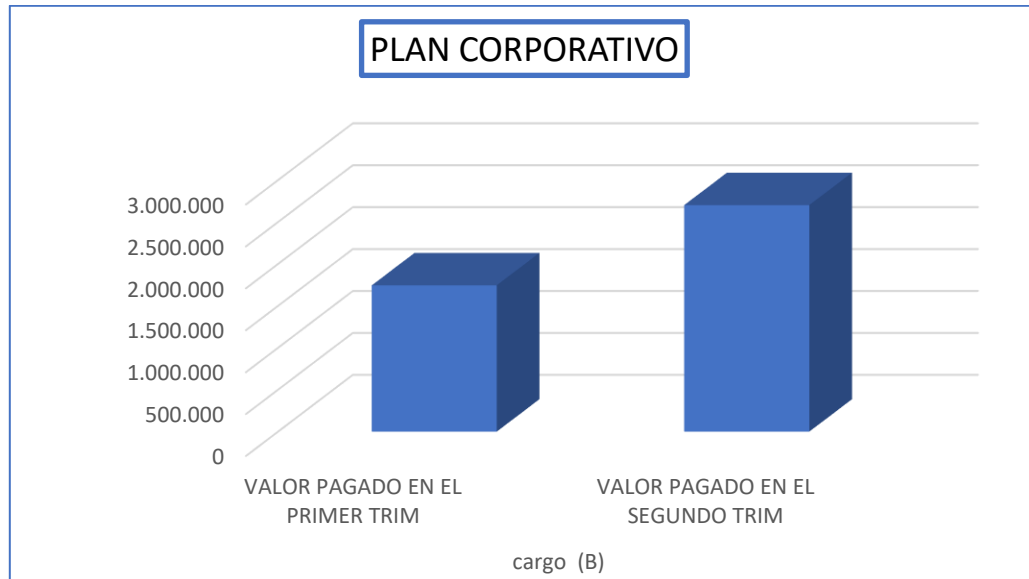
Fuente: sistema sysman

En relación con el gasto de telefonía fija, los pagos se realizan mes vencido, teniendo en cuenta lo anterior se evidencia un incremento del 51%, equivalente a \$ 730.011, respecto al trimestre anterior. Se evidencia el cobro de dos facturas por valor de \$355.122 y \$380.547. Este ítem no es posible que sea tan exacto, debido a que hay facturas que ingresan de otros meses.

TABLA 7. ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES

| ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES | | DIFERENCIA | VARIACION |
|---|---------------------------------|------------|-------------------|
| TELEFONIA CELULAR | VALOR PAGADO EN EL PRIMER TRIM | 1.744.637 | \$ 956.920 35% |
| | VALOR PAGADO EN EL SEGUNDO TRIM | 2.701.557 | |

Fuente: sistema sysman



Grafica 5. Gastos telefonía celular

El gasto representado en la gráfica anterior hace referencia al pago de servicios de telefonía celular planes corporativos (Gerencia, subdirector, áreas asistenciales) se observa un incremento del 35% equivalente a \$956.920, respecto al trimestre anterior, valor que corresponde a reposición de equipos el cual se canceló de contado (equipo gerencia.)

SUMINISTRO COMBUSTIBLE

Como seguimiento al mantenimiento del parque automotor de la E.S.E Hospital Santa Marta de Samacá, se conoció el comportamiento que presentó según la clase de vehículo con su respectiva placa de los 7 automotores destinados a cumplir con la misión de la entidad, evaluándose en el presente informe el consumo tanto de ACPM como de Gasolina, tal como se presenta a continuación:

TABLA 8. PARQUE AUTOMOTOR

| TIPO DE VEHICULO | PLACA | MARCA | MODELO | REFERENCIA |
|------------------|---------|--------|--------|------------|
| AMBULANCIA | OCM 575 | NISSAN | 2020 | FRONTIER |
| AMBULANCIA | OEO 276 | NISSAN | 2009 | HYUNDAI |



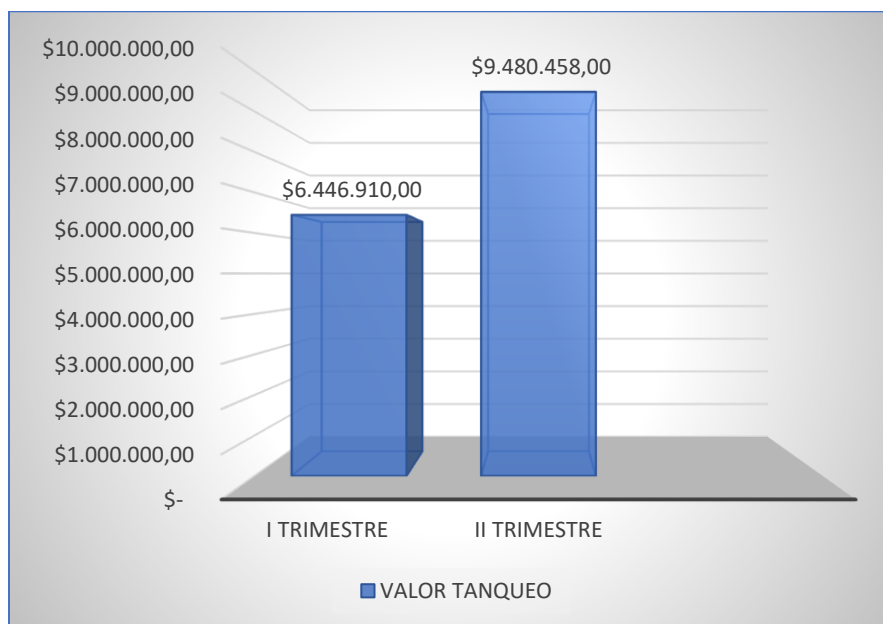


| | | | | |
|-------------------------|---------|------------|------|--------------------|
| AMBULANCIA | OEO 220 | HYUNDAI | 2007 | HYUNDAI |
| CAMIONETA OBLECABINA | OCM647 | NISSAN | 2020 | NP 300 FRONTIER |
| CAMIONETA | OQF164 | NISSAN | 1998 | PICKUP |
| CAMPERO | OXE 425 | LAND ROVER | 1989 | CAMPERO |
| UNIDAD MOVIL | OLO999 | | 2020 | |

Fuente: propia

TABLA 9. ASIGNACION Y USO DE VEHICULOS OFICIALES

| CONCEPTO | I TRIM | II TRIM | DIFERENCIA | VARIACION |
|-------------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|
| Combustibles y aceites | 6.446.910 | 9.480.458 | 3.033.548 | 32% |



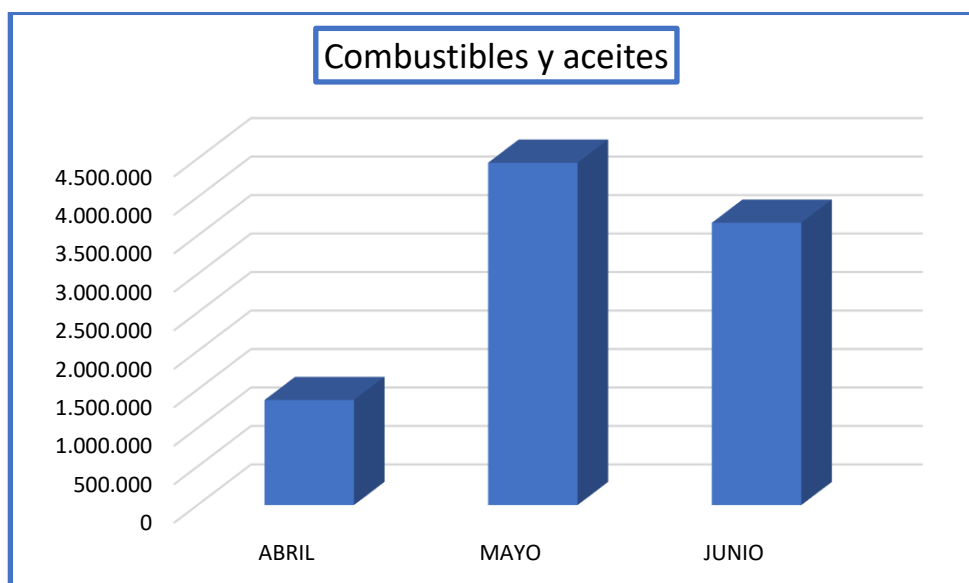
Grafica 6. Gastos combustible y aceites por trimestre

En el segundo trimestre del 2021 se incrementó el consumo de combustible en un 32%, equivalente a \$3.033.548, respecto al primer trimestre de la presente vigencia, esto debido al alto volumen de usuarios que requirieron de los servicios de salud teniendo en cuenta emergencia sanitaria del COVID-19, los cuales se ven reflejados en el aumento de la producción y por ende la facturación.

TABLA 10. CONSUMO COMBUSTIBLE SEGUNDO TRIMESTRE

| CONCEPTO | ABRIL | MAYO | JUNIO |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Combustibles y aceites | 1.364.903 | 4.447.863 | 3.667.692 |
| TOTAL | 1.364.903 | 4.447.863 | 3.667.692 |

Fuente: sistema sysman



Grafica 7. Gastos combustible y aceites segundo trimestre

Durante el segundo trimestre de 2021, se observa un incremento en el mes de mayo, debido al cobro de factura pendiente de pago del mes de abril de 2021

El consumo de combustible para el parque automotor depende del número de remisiones realizadas en la ESE mensualmente y las distancias recorridas por las ambulancias de acuerdo con el destino y red de atención de los usuarios atendidos en la ESE Hospital Santa Marta de Samacá,

CONTROL COMBUSTIBLE SEGUNDO TRIMESTRE DE 2021

La E.S.E Hospital Santa Marta de Samacá tiene establecido un formato para el control de combustible en el cual se incluye: Año, mes, vehículo, placa del vehículo, conductor asignado, destino, hora salida, hora de entrada, kilometraje de salida, kilometraje entrada, kilómetros recorridos, fecha tanqueo, cantidad de galones, numero de recibo y valor del tanqueo.

Estos registros son revisados continuamente por parte de la Subgerencia y de Control Interno y se coteja Número de recorridos, el kilometraje recorrido, consumo de combustible

Se adjunta cuadro resumen, del control realizado en el mes de marzo de 2021, en el cual se puede evidenciar

| TABLA 11. CONTROL COMBUSTIBLE SEGUNDO TRIMESTRE 2021 | | | | | | | | | | | |
|--|----------------|---------------------|-----------------------|------------|------------|----------------------|--------------|-------------|-------------------|---------------|---------------|
| TIPO DE VEHICULO | PLACA | TIPO DE COMBUSTIBLE | NUMERO RECORRIDOS MES | | | KILOMETROS RECORRIDO | | | NUMERO DE GALONES | | |
| | | | ABRIL | MAYO | JUNIO | ABRIL | MAYO | JUNIO | ABRIL | MAYO | JUNIO |
| AMBULANCIA | OCM 575 | ACPM | 45 | 77 | 66 | 2750 | 4064 | 3654 | 79,65 | 123 | 133,58 |
| AMBULANCIA | OEO 276-OEO319 | ACPM | 55 | 46 | 23 | 3719 | 2788 | 2767 | 116,6 | 104,36 | 124 |
| CAMIONETA DOBLE CABINA | OCM647 | GASOLINA | 46 | 44 | 44 | 2906 | 2686 | 2686 | 106 | 80,499 | 79 |
| RANROBER | OXE425 | GASOLINA | 0 | 1 | 2 | 0 | 59 | 31 | 0 | 5,107 | 4 |
| CAMIONETA | OQF164 | GASOLINA | 18 | 24 | 23 | 316 | 669 | 672 | 8,804 | 26,461 | 36 |
| AMBULANCIA | OLO 199 | GASOLINA | 5 | 0 | 0 | 63 | 0 | 0 | 4,485 | 0 | 0 |
| TOTALES | | | 169 | 192 | 158 | 9754 | 10266 | 9810 | 315,5 | 339,43 | 377,97 |

Fuente: propia

En el segundo trimestre de 2021, se realizó un total de 519 desplazamientos, con un total de kilómetros recorridos 29830; y un consumo total de combustible de 10.329 galones.



TABLA 12. CONTROL COMBUSTIBLE SEGUNDO TRIMESTRE ACUMULADO

| ITEMS | TOTAL, RECORRIDOS MES | DE KILOMETROS RECORRIDOS MES | NUMERO DE GALONES | CONSUMO MEDIO |
|--------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------|------------------|
| MARZO | 136 | 7897,5 | 253,5 | 3,210 |
| ABRIL | 169 | 9754 | 315,5 | 3,235 |
| MAYO | 192 | 10266 | 339,43 | 3,306 |
| JUNIO | 158 | 9810 | 377,97 | 3,853 |

Fuente: propia

Se evidencia un consumo medio de combustible por trimestre del 3,46 galón por cada 100 kilómetros (valor promediado del segundo trimestre), para el siguiente trimestre se realizarán comparaciones y variaciones, ya que este control empezó a realizarse en el mes de marzo.

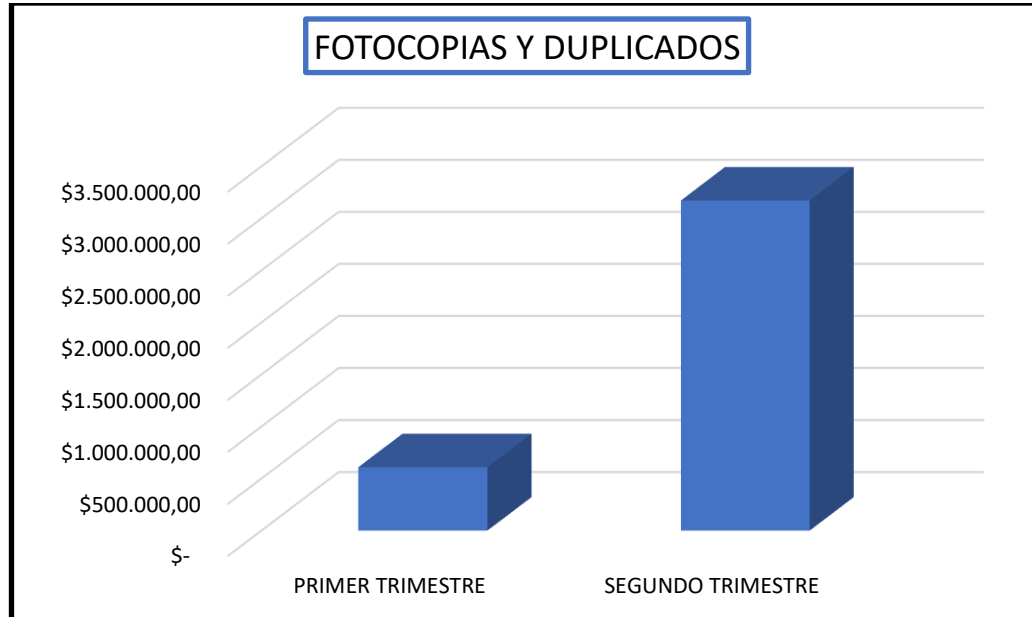
Este seguimiento se seguirá realizando continuamente, teniendo en cuenta lo establecido en el decreto 1009 de 2020; por el cual se establece el plan de austeridad del gasto.

En el mes de mayo, se realizaron los siguientes pagos: Mantenimiento preventivo y correctivo y suministro de repuestos a los vehículos placas OEO 276, OCM 575, OCM 647 por un valor de \$3.885.052 y cambio de llantas por un valor de \$7.320.000

TABLA 13. IMPRESOS Y PUBLICACIONES

| IMPRESOS Y PUBLICACIONES 2021 | |
|-------------------------------|-----------------|
| FOTOCOPIAS Y DUPLICADOS | |
| TRIMESTRE | VALOR |
| PRIMER TRIMESTRE | \$ 608.868,00 |
| SEGUNDO TRIMESTRE | \$ 3.171.892,00 |
| TOTAL | \$ 3.780.760,00 |

Fuente: propia



Gráfica 12. Fotocopias y duplicados

Se evidencia un incremento significativo en el rubro de fotocopias y duplicados del 80,8%, equivalente a \$2.563.024, respecto al trimestre anterior el gasto hace referencia al contrato de arrendamiento de fotocopidora, la cual se encuentra ubicada en el área de urgencias.

En primer trimestre se contaba con solo una fotocopidora, debido alta demanda de impresiones del área de consulta externa y facturación, se contrató dos fotocopidoras. Las impresoras estas codificadas y arrojan información de impresiones, copias y scanner

En los meses de abril y junio, se cancelaron dos cuentas por valor de \$ 9.550.000 y 10.351.000, correspondientes al contrato de materiales e impresiones.

TABLA 13. COMPARATIVO GASTOS EVALUADOS -PRIMER Y SEGUNDO TRIMESTRE

| CONCEPTO | I trimestre 2021 | II trimestre 2021 | Diferencia | % variación |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------|
| NOMINA | \$ 157.123.263,00 | \$ 157.465.366,00 | -\$ 342.103,00 | 0,21% |
| HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS | \$ 7.638.362,00 | \$ 7.096.368,00 | \$ 541.994,00 | 7,63 |
| VIATICOS | \$ 3.258.552,00 | \$ 3.258.552,00 | \$ - | 0 |
| Contratos prestación de servicios | \$ 32.954.700,00 | \$ 32.954.700,00 | \$ - | 0 |
| Temporal – asistenciales | \$ 366.703.714,00 | \$ 403.288.103,00 | -\$ 36.584.389,00 | 9.071 |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | \$ 608.868,00 | \$ 3.171.792,00 | -\$ 2.562.924,00 | 80,8 |
| TELEFONIA CELULAR | \$ 1.744.637,00 | \$ 2.701.557,00 | -\$ 956.920,00 | 35,42 |
| TELEFONOS FIJOS | \$ 680.925,00 | \$ 1.410.936,00 | -\$ 730.011,00 | 51,73 |
| Acueducto Alcantarillado y Aseo | \$ 711.700,00 | \$ 660.300,00 | \$ 51.400,00 | 7,78 |
| Energía | \$ 6.015.020,00 | \$ 6.370.440,00 | -\$ 355.420,00 | 5,57 |
| internet | \$ 1.055.470,00 | \$ 1.067.430,00 | -\$ 11.960,00 | 1,12 |
| gas | \$ 7.480,00 | \$ 7.560,00 | -\$ 80,00 | 1,058 |
| Combustible | \$ 6.446.910,00 | \$ 9.480.458,00 | -\$ 3.033.548,00 | 31,99 |
| Mantenimiento | \$ 3.451.841,00 | \$ 3.885.052,00 | -\$ 433.211,00 | 11,15 |
| TOTAL | \$ 588.401.442,00 | \$ 632.818.614,00 | \$ (44.417.172,00) | 7,02% |

De los gastos de funcionamiento relacionados en el cuadro anterior, se observa un incremento del 7,02%, equivalente a \$44.417.172 respecto al trimestre anterior

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En cifras totales sumando los rubros objeto de control por las normas de austeridad en el gasto público, en relación con el trimestre anterior un incremento del 7%, la oficina de control interno concluye que la ESE no ha presentado excesos injustificables en sus Gastos y procede a realizar las siguientes recomendaciones con el fin de implementar medidas de austeridad y eficiencia del gasto público, así como de la racionalización del gasto en cumplimiento de las directrices gubernamentales

- Divulgar la política de cero papeles y propender por hacer mayor uso de los medios digitales, y la utilización del correo electrónico institucional para el manejo de información interna y que no requiera ser impresa, en miras a racionalizar el consumo y ahorro del papel y tinta. (Imprimir a doble cara, usar papel reciclable, imprimir únicamente lo necesario, racionalizar las fotocopias) incentivar el compromiso del personal en el uso responsable de impresiones.
- Concientizar a los proveedores y/o contratistas que las facturas sean pasadas en el mismo mes ya que al no hacerlo no es posible tener un resultado exacto del gasto
- Continuar realizando seguimiento al consumo de combustible a los vehículos de acuerdo a las salidas a otros municipios teniendo en cuenta el kilometraje vrs consumo, propendiendo por el control y austeridad en el consumo de combustibles.
- Se sugiere nuevamente tener presente las medidas de austeridad del gasto, emitidas mediante Decreto 371, de 8 de abril de 2021, expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; como el Plan de austeridad para Entidades que forman parte del Presupuesto Nacional.



CLAUDIA STELLA SAENZ JIMENEZ
Asesor de Control interno