

CI 021-2021

Duitama, 11 de febrero de 2021

Doctor
LIFAN MAURICIO CAMACHO MOLANO
Gerente
ESE HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
Ciudad

Asunto: Informe de austeridad del gasto público del cuarto trimestre del año 2020.

Cordial saludo;

En cumplimiento a las funciones encomendadas por la ley 87 de 1993, y haciendo énfasis en el Artículo 2.8.4.8.2. Decreto número 1068 del 26 de mayo de 2015, donde establece que las oficinas de Control Interno serán encargadas de elaborar un informe trimestral.

Por lo expuesto anteriormente me permito remitir a su despacho el informe de austeridad del gasto público del cuarto trimestre del año 2020 de la E.S.E Hospital Regional de Duitama, del periodo comprendido entre 01 de octubre al 31 de diciembre de 2020.

Atentamente,

Original firmado
MARICELA PINZON CARDOZO
Asesora de Control Interno.

Proyectó: Sonia Salamanca - Técnico Administrativo
Revisó y Aprobó: Maricela Pinzón -Asesora de Control interno

Con copia: Subgerencia Administrativa, Subgerencia Científica, Líder de Calidad, Líder de Planeación, Revisoría Fiscal, Líder de Comunicación para ser publicado.

Anexo: Informe de austeridad del gasto público del cuarto trimestre del año 2020 *que contiene 11 folios. y matriz en Excel con 6 hojas de seguimiento de Control Interno.*
Enviado por correo electrónico institucional el día 11/02/2021.

**INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO
E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA**

Elaborado por: **MARICELA PINZON CARDOZO** en calidad de Profesional 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: OCTUBRE – DICIEMBRE DE 2020
DUITAMA – BOYACA**

FEBRERO DE 2021

1. INTRODUCCION

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. En razón a lo anterior me permito remitir el mencionado, correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2020 contrastado con el IV trimestre de 2019, contiene información suministrada por la oficina de presupuesto, de acuerdo con el Sistema Contable y Financiero.

2. NORMATIVIDAD

- ✓ Constitución Política de Colombia (Artículos 209,339 y 346).
- ✓ Decreto Nacional 1737 de agosto 21 de 1998.
- ✓ Decreto Nro. 2209 de 1998 (Modifica artículo 1° del Decreto 1737/98).
- ✓ Decreto Nacional Nro.0984 de 2012 (Modifica artículo 22 del Decreto Nro.1737 de 1998).
- ✓ Decreto Nacional Nro.1474 de 2011(Estatuto anticorrupción).

3. PRINCIPIOS

Según el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrollará con fundamento en lo siguiente:

Eficiencia: Todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos al logro de sus objetivos y metas, exigiendo la elaboración y oportuna ejecución de los Planes y programas, así como verificando su idoneidad y debido cumplimiento e identificando de manera oportuna los ajustes necesarios.

Economía: Orienta a la entidad pública hacia una política pública de sana austeridad y medida en el gasto con una medición racional de costos en el gasto público y hacia un equilibrio convincente y necesario en la inversión, garantizando así la debida proporcionalidad y conformidad de resultados en términos de costo – beneficio.

4. OBJETIVO

Rendir informe trimestral de austeridad en el gasto público, respecto de los gastos generados por la E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA, durante el cuarto trimestre de la vigencia 2020, el cual muestra un análisis sobre la evolución de los gastos, orientando a la racionalidad y uso adecuado de los recursos.

5. ALCANCE

El presente informe realiza el seguimiento y análisis de la Austeridad en el Gasto público de la E.S.E Hospital Regional de Duitama, mediante el análisis de variaciones, los incrementos o reducciones de los gastos correspondientes al cuarto trimestre de 2020.

6. METODOLOGÍA

Se analizaron las ejecuciones presupuestales de gastos del cuarto trimestre de 2020 para determinar el aumento y disminución de estos con respecto al mismo periodo del 2019, al igual que los demás rubros estudiados y comparados.

- ✓ Tipo de Informe: Seguimiento Control Interno.
- ✓ Fuente(s) de la Información: Se solicitó las ejecuciones y obligaciones.
- ✓ Análisis de la información.
- ✓ Elaboración de informe.

Mediante correo electrónico institucional se recibió la siguiente información:

- Ejecuciones y obligaciones presupuestales de octubre a diciembre de 2020, recibido los días: 22/12/2020, 22/01/2021 y 28/01/2021, respectivamente.
- Consumo de combustible cuarto trimestre 2020, 04/01/2021.
- Números telefónicos y precios, 27/01/2021.
- Relación Planta de personal cuarto trimestre 2020, 04/01/2021.

7. RESULTADOS

ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, PERSONAL DE NÓMINA PARA EL CUARTO TRIMESTRE DE 2020

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 cuarto trimestre de la vigencia 2020 y el cuarto trimestre de la vigencia 2019. La siguiente información fue tomada del Informe de Ejecución Presupuestal de la Empresa con corte a diciembre 31 de 2019 y diciembre 31 de 2020.

PLANTA DE PERSONAL:

La ESE Hospital Regional de Duitama a diciembre 31 de 2020 cuenta con 59 empleados de planta, distribuidos de la siguiente forma 48 activos y 11 vacantes:

Tabla 1. Planta de Personal cuarto trimestre 2020.

Cargo	Planta	Periodo Fijo	L.N.R	Carrera Administrativa	Nomb. Provisional	Activos	Vacantes
Directivo	3	1	2	0	0	3	0
Asesor	1	1	0	0	0	1	0
Profesional	30	2	2	19	1	24	6
Técnico	1	0	0	1	0	1	0
Asistencial	24	0	0	19	0	19	5
Total	59	4	4	39	1	48	11

Fuente: Oficina de Talento Humano

En el componente de Sueldo personal de nómina se presenta los siguientes valores:

Tabla 2. Variación de Gastos de personal: nómina, horas extras y días festivos cuarto trimestre 2020 vs 2019.

Concepto	IV trimestre 2020	IV trimestre 2019	Variación absoluta	Var relativa
Sueldo personal de nómina	\$ 544.697.983	\$ 601.858.981	\$ (57.160.998)	-9,50%
Horas extras y días festivos	\$ 71.867.217	\$ 87.584.435	\$ (15.717.218)	-17,95%

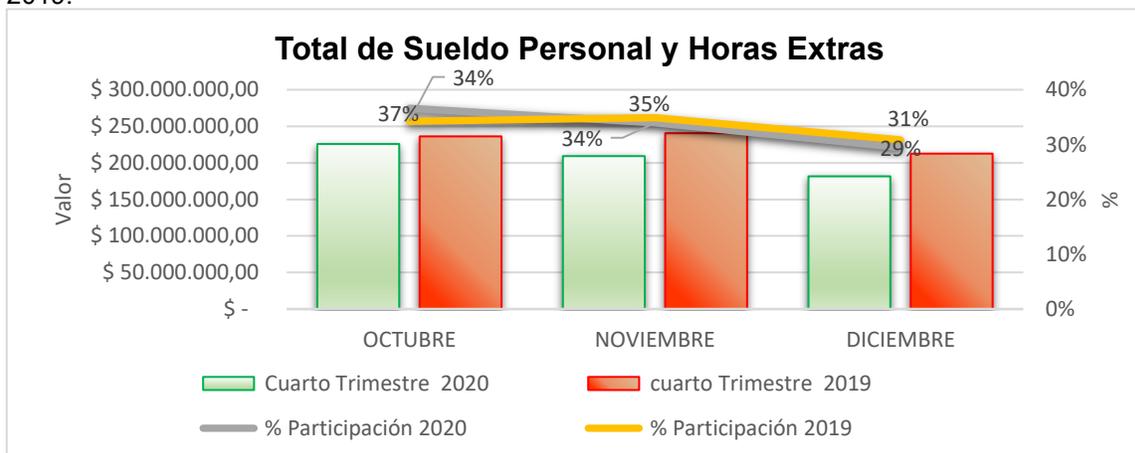
Fuente: Oficina de Control Interno.

Tabla 3. Gastos totales de sueldo de nómina y horas extras y festivos cuarto trimestre 2020 vs 2019.

Mes	Cuarto Trimestre 2020	% Participación 2020	Cuarto Trimestre 2019	% Participación 2019	Variación	
					\$	%
Octubre	\$ 225.792.449,00	37%	\$ 236.209.588,00	34%	-\$ 10.417.139	-4%
Noviembre	\$ 209.213.444,00	34%	\$ 240.603.703,00	35%	-\$ 31.390.259	-13%
Diciembre	\$ 181.559.307,00	29%	\$ 212.630.125,00	31%	-\$ 31.070.818	-15%
Total	\$ 616.565.200,00	100%	\$ 689.443.416,00	100%	-\$ 72.878.216	-11%

Fuente: Oficina de Control Interno

Gráfica 1. Gastos totales de sueldo de nómina y horas extras y festivos cuarto trimestre 2020 vs 2019.



Fuente: Oficina de Control Interno

En la gráfica se ve reflejado los valores registrados de sueldo personal de nómina del cuarto trimestre del 2020 se reflejan las horas extras y lo recargos de los días

festivos; teniendo en cuenta que, a partir del tercer trimestre del 2020, se pensionaron cuatro profesionales donde se refleja una reducción en el rubro de nómina.

De otra parte, se realizó entrevista al encargado de la información correspondiente sobre el listado de funcionarios de la Planta de Personal de la ESE Hospital Regional de Duitama con corte a 31 de diciembre de 2020.

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

A continuación, se detalla la información de viáticos, gastos de viaje efectivamente pagados por la entidad en el cuarto trimestre de 2020 y 2019.

Tabla 4. Gastos viáticos y gastos de viajes cuarto trimestre 2020 vs 2019.

Mes	Cuarto Trimestre 2020	% Participación 2020	Cuarto Trimestre 2019	% Participación 2019	Variación	
					\$	%
Octubre	\$ -	0%	\$2.391.300,00	77%	-\$ 2.391.300	-100%
Noviembre	\$ -	0%	\$ 200.957,00	6%	-\$ 200.957	-100%
Diciembre	\$ -	0%	\$ 509.428,00	16%	-\$ 509.428	-100%
Total	\$ -	0%	\$ 3.101.685,00	100%	-\$ 3.101.685	-100%

Fuente: Oficina de Control Interno

Gráfica 2. Gastos viáticos y gastos de viajes cuarto trimestre 2020 vs 2019.



Fuente: Oficina de Control Interno

La entidad tiene una escala menor de viáticos para los desplazamientos a menos de 60 km, sin importar el salario o cargo no se reconocerán viáticos únicamente el valor del transporte, siempre y cuando no se utilice vehículos oficiales. Por otro lado, se liquida el 25% del viático cuando la comisión, en los desplazamientos que no superen 60 Km, cuando el tiempo de permanencia sea superior a 4 horas, se reconocerá el 15% de los viáticos, como medida de austeridad en el gasto. El comportamiento del gasto registró en el cuarto trimestre de la vigencia 2020 una tendencia decreciente del 100%, situación presentada por la disminución en la

programación de comisiones a razón de la COVID-19, y asistencia a reuniones de manera virtual.

SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Una vez consolidados los datos que conforman el rubro servicios personales indirectos, desagregados por los rubros honorarios profesionales, remuneración por servicios técnicos, remuneración de aprendices SENA, registrados en el cuarto trimestre del 2020 vs 2019, se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 5. Gastos por honorarios profesionales cuarto trimestre 2020 vs. 2019.

Mes	Cuarto Trimestre 2020	% Participación 2020	Cuarto Trimestre 2019	% Participación 2019	Variación	
					\$	%
Octubre	\$21.934.796,00	21%	\$ 17.540.387,00	26%	\$ 4.394.409	25,05%
Noviembre	\$23.188.723,00	23%	\$ 19.711.951,00	29%	\$ 3.476.772	17,64%
Diciembre	\$57.834.412,00	56%	\$ 29.767.105,00	44%	\$ 28.067.307	94,29%
Total	\$102.957.931,00	100%	\$ 67.019.443,00	100%	\$ 35.938.488	53,62%

Fuente: Oficina de Control Interno

Gráfica 3. Gastos por honorarios profesionales cuarto trimestre 2020 vs. 2019.



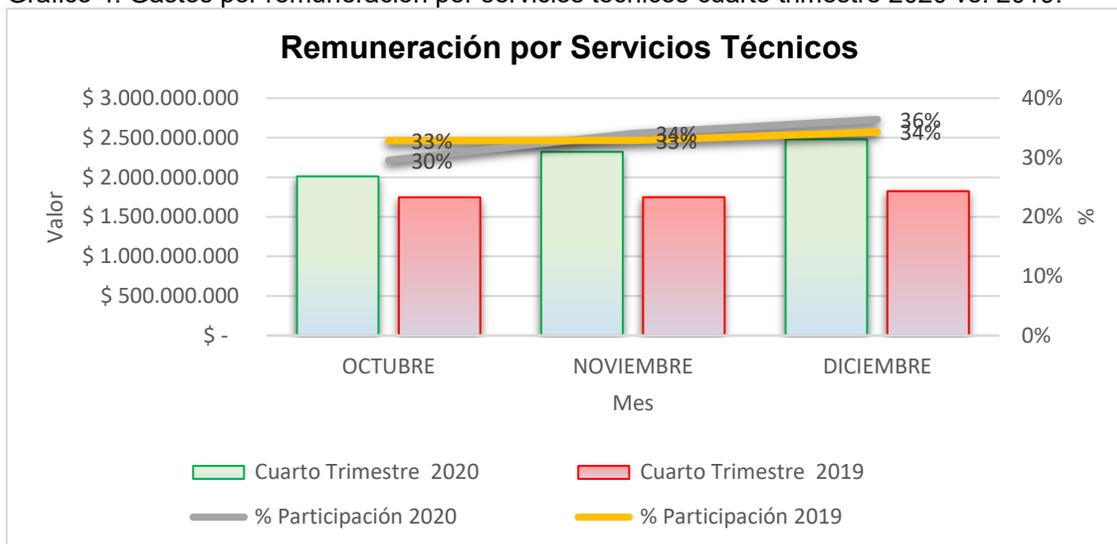
Fuente: Oficina de Control Interno.

Tabla 6. Gastos por remuneración por servicios técnicos cuarto trimestre 2020 vs. 2019.

Mes	Cuarto Trimestre 2020	% Participación 2020	Cuarto Trimestre 2019	% Participación 2019	Variación	
					\$	%
Octubre	\$2.011.517.316	30%	\$1.746.864.909,00	33%	\$ 264.652.407,00	15,15%
Noviembre	\$2.321.142.268	34%	\$1.748.573.610,00	33%	\$ 572.568.658,00	32,74%
Diciembre	\$2.480.172.272	36%	\$1.824.512.446,00	34%	\$ 655.659.826,00	35,94%
Total	\$6.812.831.856	100%	\$5.319.950.965	100%	\$ 1.492.880.891,00	28,06%

Fuente: Oficina de Control Interno.

Gráfico 4. Gastos por remuneración por servicios técnicos cuarto trimestre 2020 vs. 2019.



Fuente: Oficina de Control Interno

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; se incluye los empleos contratados a través de Temporal y contratos de prestación de servicios.

Sobre el particular, con relación al IV trimestre de 2019, se presentó un aumento del 53,62% en rubro de honorarios de profesionales equivalente a \$ 35.938.488, se ve reflejado pagos de honorarios junta directiva y un 28,06% en remuneración de por servicios técnicos equivalente a \$1.492.880.891,00, se observa que hay un incremento en las obligaciones del servicio como consecuencia de la situación presentada por la contingencia de salud pública dada por la COVID-19. Se recomienda revisar el gasto si es directamente proporcional con la producción.

SERVICIOS PÚBLICOS

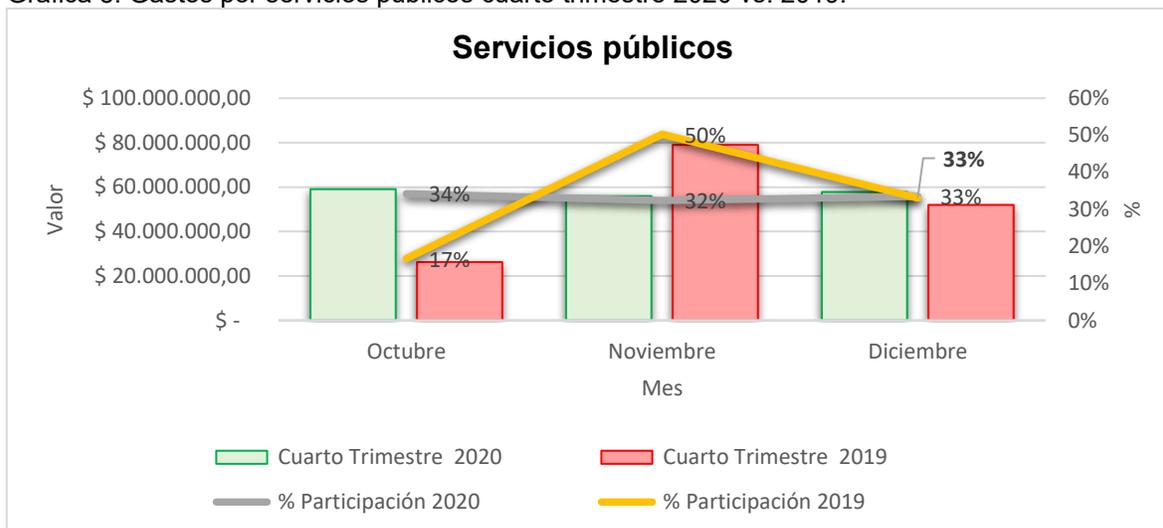
A continuación, se presenta el rubro de servicios públicos del cuarto trimestre de las vigencias 2020 vs 2019.

Tabla 7. Gastos por servicios públicos cuarto trimestre 2020 vs. 2019.

Mes	Cuarto Trimestre 2020	% Participación 2020	Cuarto Trimestre 2019	% Participación 2019	Variación	
					\$	%
Octubre	\$59.056.538,00	34%	\$ 26.242.363,00	17%	\$ 32.814.175,00	125%
Noviembre	\$55.908.278,00	32%	\$ 78.996.473,00	50%	\$ (23.088.195,00)	-29%
Diciembre	\$57.763.109,00	33%	\$ 51.963.233,00	33%	\$ 5.799.876,00	11%
Total	\$172.727.925,00	100%	\$157.202.069,00	100%	\$ 15.525.856,00	10%

Fuente: Oficina de Control Interno

Gráfica 5. Gastos por servicios públicos cuarto trimestre 2020 vs. 2019.



Fuente: Oficina de Control Interno

Tabla 8. Discriminado de servicios públicos cuarto trimestre 2020

Concepto	Valor obligación en el mes octubre	Valor obligación en el mes noviembre	Valor obligación en el mes diciembre
EMPODUITAMA LTDA - EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE DUITAMA	\$ 5.426.639,00	\$ 7.680.800,00	\$ 6.733.180,00
EMPRESA DE ENERGIA DE BOYACA .E.S.P.	\$ 28.112.370,00	\$ 30.157.510,00	\$ 28.401.430,00
SERVIASEO DUITAMA S.A. E.S.P	\$ 4.114.961,00	\$ 0,00	\$ 0,00
EMPRESA REGIONAL PARA EL MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS EMIR S.A E.S.P	\$ 10.436.030,00	\$ 9.843.110,00	\$ 9.570.870,00
EMPRESA SERVICIOS PUBLICOS STA ROSA DE VTBO	\$ 32.700,00	\$ 0,00	\$ 32.050,00
GAS NATURAL CUNDIBOYACENSE S.A. ESP	\$ 810.450,00	\$ 0,00	\$ 781.200,00
MEDIA COMMERCE PARTNERS S.A.S C199-2020	\$ 3.964.406,00	\$ 3.964.406,00	\$ 7.201.722,00
MUNICIPIO DE SATIVASUR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
TELEFONIA	\$ 6.158.982,00	\$ 4.262.452,00	\$ 5.042.657,00
TOTAL SERVICIOS PÚBLICOS (MES)	\$59.056.538,00	\$ 55.908.278,00	\$57.763.109,00
TOTAL SERVICIOS PÚBLICOS (TRIMESTRE)	\$ 172.727.925,00		

Fuente: Oficina de Control Interno

Sobre el particular, en el cuarto trimestre de la vigencia 2020 se presentó un valor total del gasto por \$ 172.727.925,00, comparándolo con el cuarto trimestre del 2019, se observó un incremento del 10% equivalente a \$15.525.856,00; como consecuencia de la situación presentada por la contingencia de salud pública dada por la COVID-19.

ASIGNACION Y USO DE VEHICULOS OFICIALES

Como seguimiento al mantenimiento del parque automotor de la E.S.E Hospital Regional de Duitama, se conoció el comportamiento que presentó según la clase de vehículo con su respectiva placa de los 08 automotores destinados a cumplir con la misión de la entidad, evaluándose en el presente informe del trimestre, el

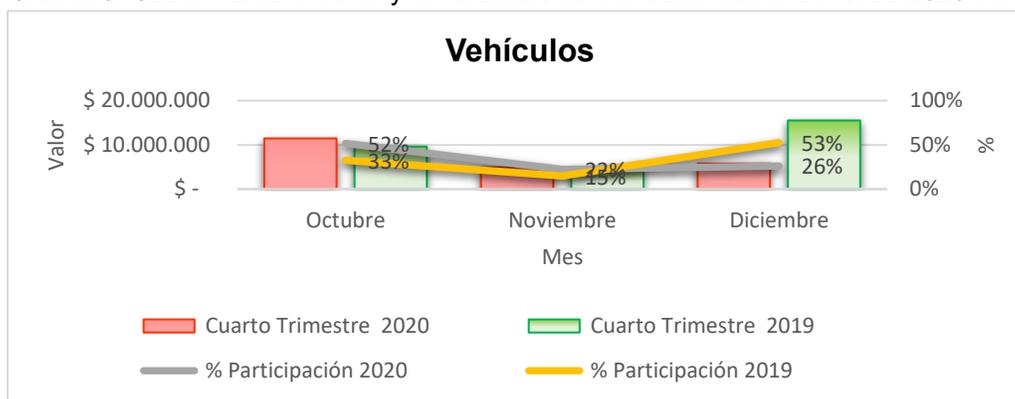
consumo tanto de ACPM como de Gasolina, tal como se presenta a continuación:

Tabla 9. Gasto mantenimiento y combustible de vehículos cuarto trimestre 2020 vs. 2019.

Mes	Cuarto Trimestre 2020	% Participación 2020	Cuarto Trimestre 2019	% Participación 2019	Variación	
					\$	%
Octubre	\$11.460.382	52%	\$9.604.603	33%	\$ 1.855.779	19%
Noviembre	\$ 4.920.764	22%	\$4.363.310	15%	\$ 557.454	13%
Diciembre	\$ 5.789.820	26%	\$15.513.274	53%	-\$ 9.723.454	-63%
Total	\$22.170.966	100%	\$29.481.187	100%	-\$ 7.310.221	-25%

Fuente: Oficina de Control Interno

Gráfica 6. Gasto mantenimiento y combustible de vehículos cuarto trimestre 2020 vs. 2019.



Fuente: Oficina de Control Interno

Tabla 10. Gasto vehículos oficiales cuarto trimestre de 2020.

Vehículo	Placas	ACPM	Gasolina	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total gasolina	Total ACPM
Ambulancia Dimax Chevrolet	OXK 064		X	705.785	886.510	206.067	1.798.362	
Ambulancia Hyundai	OXK 058	X		905.599	734.485	790.106		2.430.190
Ambulancia Toyota	OXK 020	X			146.281	514.622		660.903
Ambulancia Wolsvagen	OXK 149	X		624.887	820.155	1.147.564		2.592.606
Susuki gran vitara	OXK 156		X	343.101	503.831	603.103	1.450.035	
Ambulancia Nissan	OXK 169	X		508.271	552.201	418.225		1.478.697
Ambulancia	OXK 171	X		1.193.520	625.624	1.119.837		2.938.981
Ambulancia	OXK 172	X		794.744	847.020	477.060		2.118.824
Total							3.248.397	12.220.201

Fuente: Almacén HRD

En el cuarto trimestre del 2020 se disminuyó el consumo de combustible en un 25% con respecto al mismo período de 2019.

El servicio de suministro de combustible para el parque automotor que fluye teniendo en cuenta que este 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 Regional de Duitama.

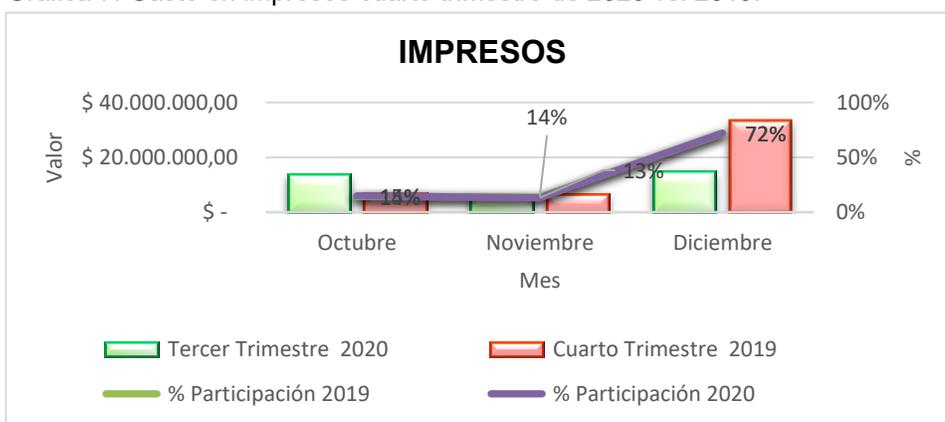
IMPRESOS Y PUBLICACIONES

Tabla 11. Gasto en impresos cuarto trimestre de 2020 vs. 2019

MES	Cuarto Trimestre 2020	% Participación 2020	Cuarto Trimestre 2019	% Participación 2019	Variación	
					\$	%
Octubre	\$ 6.234.394	15%	\$ 6.562.070	14%	-\$ 327.676	-5%
Noviembre	\$ 5.500.000	13%	\$ 6.483.800	14%	-\$ 983.800	-15%
Diciembre	\$ 30.251.725	72%	\$ 33.173.203	72%	-\$ 2.921.478	-9%
Total	\$ 41.986.119	100%	\$ 46.219.073	100%	-\$ 4.232.954	-9%

Fuente: Oficina de Control Interno

Gráfica 7. Gasto en impresos cuarto trimestre de 2020 vs. 2019.



Fuente: Oficina de Control Interno

Tabla 12. Gasto en publicidad cuarto trimestre de 2020 vs. 2019.

Mes	Cuarto Trimestre 2020	% Participación 2020	Cuarto Trimestre 2019	% Participación 2019	Variación	
					\$	%
Octubre	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Noviembre	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Diciembre	\$ -	0%	\$ 5.017.000	0%	\$ (5.017.000,00)	-100%
Total	\$ -	0%	\$ 5.017.000	0%	\$ (5.017.000,00)	-100%

Fuente: Oficina de Control Interno

Gráfica 8. Gasto en publicidad cuarto trimestre de 2020 vs. 2019.



Fuente: Oficina de Control Interno

Se presentó una reducción en el rubro de impresos en un 9%, y en el rubro publicidad se redujo en el 100% en relación con el IV trimestre de 2019.

SENTENCIAS JUDICIALES

Respecto a sentencias y conciliaciones la administración en el cuarto trimestre de 2020 se realizó pago por valor de \$ 705.316,00 por concepto de Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (ADRES)

8. RECOMENDACIONES

En cumplimiento a las funciones de control interno consagradas en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, y de acuerdo con las evidencias relacionadas con el manejo y administración de los recursos de la E.S.E Hospital Regional de Duitama, respecto a la austeridad se recomienda:

- ✓ Divulgar la política de cero papel 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.
- ✓ Se recomienda seguir con las campañas respecto a la optimización del uso del recurso de agua y energía, con el objetivo de impactar de manera significativa el ahorro, el gasto y la racionalización del uso de recursos por parte de la entidad.
- ✓ El presente se consolida por la oficina de control interno, con información suministrada por el área de presupuesto de acuerdo con las obligaciones que se encuentra registradas en el software dinámica gerencial, lo anterior con el ánimo de facilitar la toma de decisiones y la implementación de medidas al respecto.
- ✓ Se evidencia que el formato de certificación de costos proceso GF-CH.FT.CC-001, no se encuentra normalizado.
- ✓ Se recomienda incentivar la cultura de autocontrol al interior de la entidad, con el fin de que los funcionarios y contratistas desarrollen sus actividades cumpliendo con las políticas de eficiencia y austeridad de gasto.
- ✓ Se recomienda que la entidad estructure un plan de austeridad del gasto, teniendo en cuenta lo previsto en Decreto 1737 de 1998 y compiladas por el Decreto 1068 de 2015, en los que se infiere que es imperativo y no facultativo que las entidades territoriales adopten medidas de austeridad de gasto equivalentes a las previstas en él para las organizaciones administrativas.

Cordialmente,

Original firmado

MARICELA PINZON CARDOZO

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO.

ESTE INFORME DEBE SER PUBLICADO EN LA PAGINA WEB en cumplimiento de la ley 1712 de 2012.