

## INFORME DE AUSTERIDAD DEL GASTO



**PERIODO:  
PRIMER SEMESTRE 2020**



## TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN .....	3
2. METODOLOGÍA .....	3
3. RESULTADOS.....	3
3.1. REDUCCIÓN DEL GASTOS EN COMUNICACIONES .....	3
3.2. REDUCCIÓN DE GASTOS GENERALES .....	3
3.2.1. Viáticos y Gastos de Viaje .....	3
3.2.2. Gasto en Vehículos y combustible .....	4
3.2.3. Esquemas de Seguridad .....	6
3.2.4. Servicios Públicos.....	6
3.3. GASTOS DE NOMINA.....	8
3.3.1. Racionalizar Horas Extras de todo tipo de personal .....	8
3.3.2. Gasto en vacaciones .....	9
3.3.3. Racionalizar contratación Personal Indirecto .....	9
4. RECOMENDACIÓN .....	10

## CONTENIDO DE FIGURAS Y TABLAS DE APOYO

Figura 1. Comparativo de Gastos de mantenimiento de vehículos .....	4
Figura 2. Comparativo del Gasto de combustible en pesos .....	5
Figura 3. Comparativo de consumo de combustible por galones.....	6
Tabla 1. Comparativo de consumos de Energía eléctrica .....	7
Tabla 2. Comparativo de consumos de Gas Natural.....	7
Tabla 3. Comparativo de consumos de acueducto, alcantarillado y aseo .....	7
Tabla 4. Comparativo consolidado de gastos de personal de planta .....	8
Tabla 5. Comparativo consolidado de gastos Horas Extras.....	8
Tabla 5. Comparativo consolidado de Gastos de personal Indirecto.....	9



## 1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, por el cual se modifica el artículo 22 del decreto 1737 de 1998, normas relacionadas con las medidas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos se presenta a continuación el informe del segundo trimestre para la vigencia 2020, de austeridad del gasto para el Hospital María Auxiliadora ESE del municipio de Mosquera que incluye los resultados de consumo y valores para los temas relacionados con: energía, agua, acueducto gas, alcantarillado y aseo.

## 2. METODOLOGÍA

La elaboración de este informe inicia con la consulta de la ejecución presupuestal con corte 30 de Junio de 2020, presentando un análisis de acuerdo al comportamiento de los rubros objeto de revisión, se solicitó a la oficina de presupuesto información, se consideró pertinente tener en cuenta los siguientes conceptos de acuerdo a la directiva Presidencia No. 001 de 2016: Comunicaciones, Gastos Generales y Gastos de Nomina a partir de la información disponible se realiza comparativos con trimestre anterior de la misma vigencia o el mismo periodo de la vigencia anterior

## 3. RESULTADOS

### 3.1. REDUCCIÓN DEL GASTOS EN COMUNICACIONES

Para el caso específico de esta Institución los gastos por concepto de Gastos en campañas eventos, publicaciones y elementos de divulgación se erogan del rubro presupuestal

**Rubro 2120205 PUBLICIDAD Y PROPAGANA:** a pesar de que la E.S.E. cuenta con dinero en el Rubro en mención, la Institución a la fecha 30 de junio no ha incurrido en pagos por este concepto

Lo que permite evidenciar que la Institución cumple con los parámetros de austeridad pertinencia y eficacia

### 3.2. REDUCCIÓN DE GASTOS GENERALES

#### 3.2.1. Viáticos y Gastos de Viaje

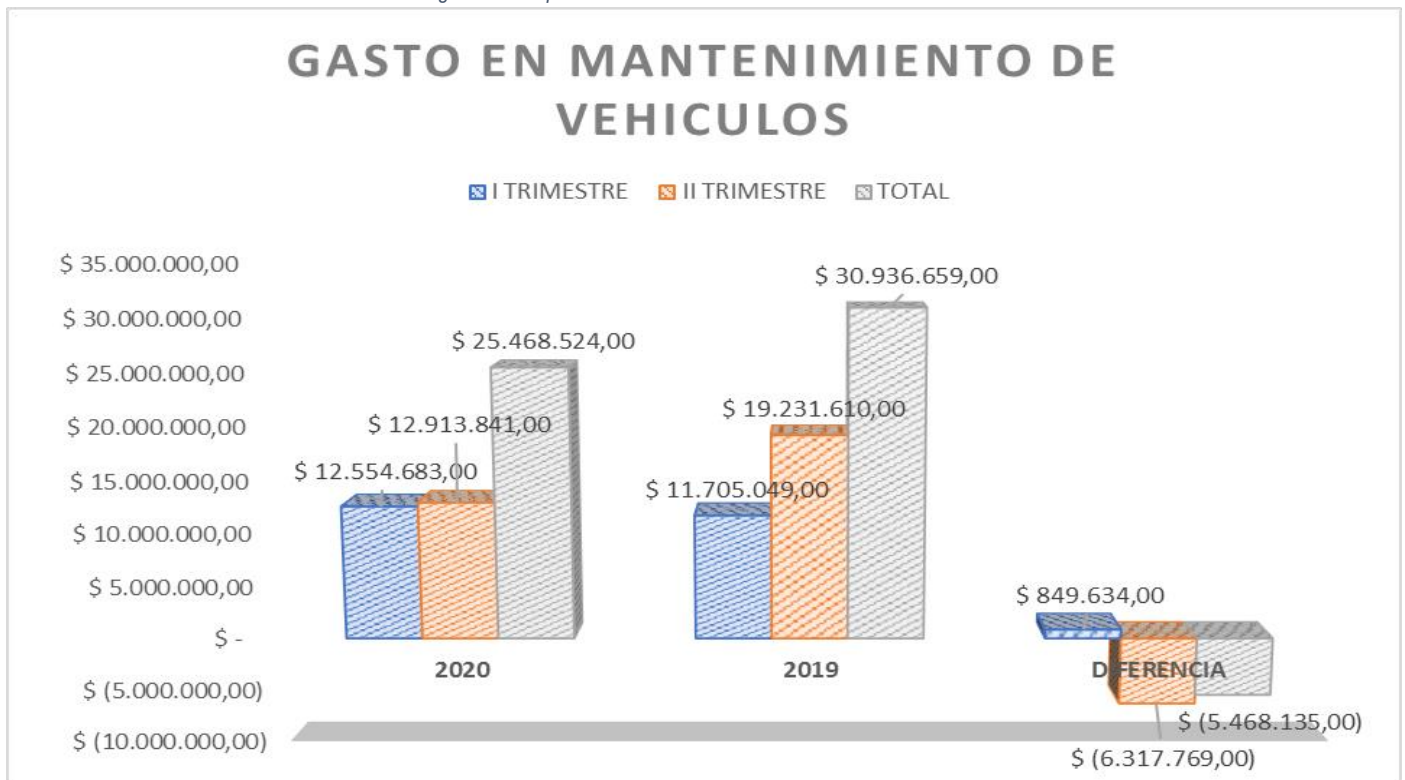
**Rubro 2120602 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE:** a pesar de que la E.S.E. cuenta con dinero en el Rubro en mención, la Institución a la fecha 30 de junio no ha incurrido en pagos por este concepto

### 3.2.2. Gasto en Vehículos y combustible

A la fecha 30 de junio la Institución cuenta con un parque automotor tres (3) ambulancias TAB, una (1) ambulancia medicalizada, cinco (5) Vehículos para Medicina Domiciliaria, dos (2) Unidades Móviles y dos (2) Vehículos Administrativo con el siguiente comportamiento:

#### a. Gasto en Vehículos

Figura 1. Comparativo de Gastos de mantenimiento de vehículos



Fuente: Unidad Ambiente Físico - Informe Mantenimiento 2 trimestre

Actualmente el Hospital María Auxiliadora de Mosquera cuenta con un Plan de Mantenimiento para la Dotación Hospitalaria donde programa actividades de Mantenimiento preventivo con el fin de aminorar el riesgo en el parque automotor, debido a que considera la generación de actividades de mantenimiento correctivo genera mayores gastos por este concepto, debido a lo anterior, como se observa en la figura 1. Existe una disminución significativa del gasto de mantenimiento del II trimestre del 2019, al mismo periodo del 2020, con una diferencia Seis millones trescientos diecisiete mil setecientos sesenta y nueve pesos (\$6.317.769), por debajo de la vigencia anterior, debido a que mantenimientos correctivos del mes de mayo de 2019, incrementaron notablemente el valor del mantenimiento del II trimestre del año 2019, pasando de diecinueve millones doscientos treinta y un mil seiscientos diez pesos (\$19.231.610) en la vigencia 2019, a doce millones novecientos trece mil ochocientos cuarenta y un pesos (\$12.913.841) en la vigencia 2020.

Por otro lado en el primer trimestre del año se observa un incremento de una vigencia a otra de ochocientos cuarenta y nueve mil seiscientos treinta y cuatro pesos (\$849.634), lo cual no se considera significativo debido a que dada la disminución del valor del dinero en el tiempo, pasando de once millones setecientos cinco mil cuarenta y nueve pesos (\$11.705.049) en la vigencia 2019, a doce millones quinientos cincuenta y cuatro mil seiscientos ochenta y tres pesos (\$12.554.683) en la vigencia 2020.

De acuerdo a lo anterior en el primer semestre del año se puede observar el control del gasto de un trimestre al otro debido a la similitud de los valores de un trimestre a otro teniendo un gasto de doce millones quinientos cincuenta y cuatro mil seiscientos ochenta y tres pesos (\$12.554.683), para el primer trimestre de 2020 y de doce millones novecientos trece mil ochocientos cuarenta y un pesos (\$12.913.841), para el segundo trimestre de la misma vigencia, evidenciando una disminución del gasto para el primer semestre de una vigencia a otra de cinco millones cuatrocientos sesenta y ocho mil ciento treinta y cinco pesos (\$5.468.135), pasando de treinta millones novecientos treinta y seis mil seiscientos cincuenta y nueve pesos (\$30.936.659) en la vigencia 2019, a veinticinco millones cuatrocientos sesenta y ocho mil quinientos veinticuatro pesos (\$25.468.524) en la vigencia 2020, es decir más de un 17% menos que durante la vigencia anterior.

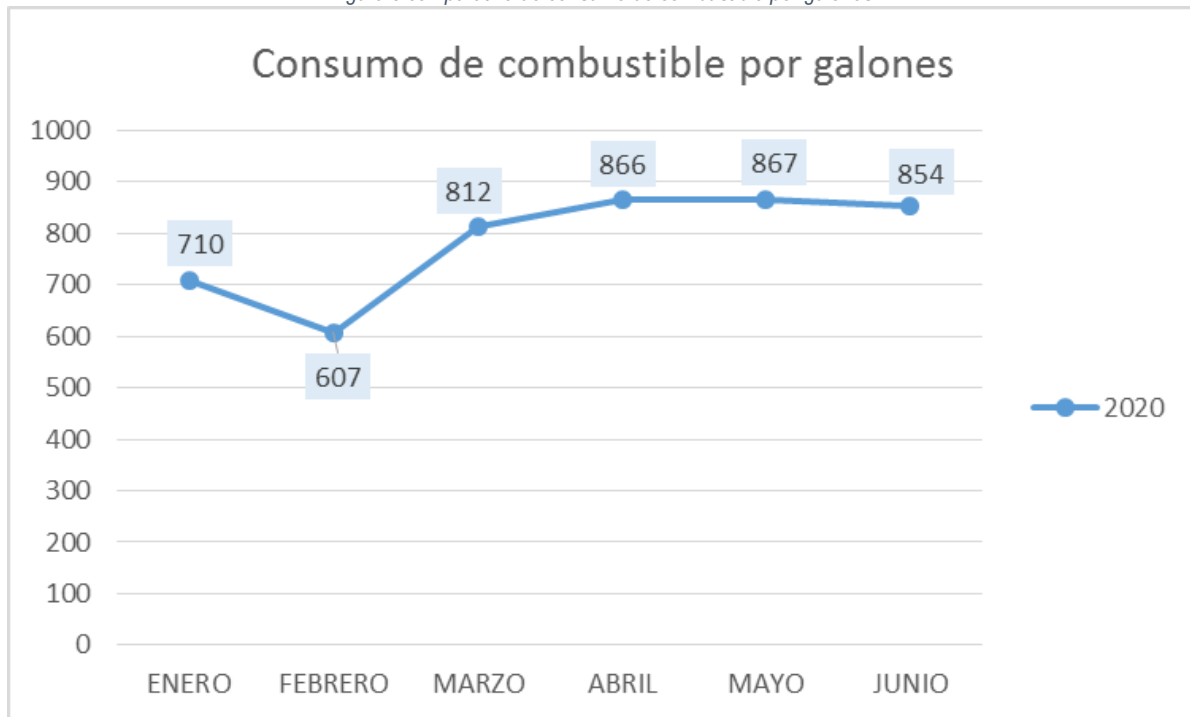
## b. Gasto en Combustible

Figura 2. Comparativo del Gasto de combustible en pesos



Fuente: Líder Funcional de ambiente físico

Figura 3 comparativo de consumo de combustible por galones.



Fuente: Líder Funcional de ambiente físico

Como muestra en las Figuras 2 y 3, el mes con mayor gasto en Combustible fue el mes de mayo, con 867 galones que corresponden a un gasto de Siete millones veinte mil quinientos trece (\$ 7.020.513), esto obedece a que en este mes se aumentaron las remisiones y hubo mayor cobertura en las salidas a visitas domiciliarias, sin embargo el comportamiento de este gasto está justificado y el uso de estos vehículos es netamente para actividades oficiales y propias de la actividad del Hospital.

### 3.2.3. Esquemas de Seguridad

El Hospital María Auxiliadora ESE del Municipio de Mosquera no incurrió en gastos por esquema de Seguridad

### 3.2.4. Servicios Públicos

Con relación a los servicios públicos de la institución se consolidan los consumos de la sede porvenir y la hospitalaria, con el fin de brindar una apreciación global de la entidad, como se desglosa en el desarrollo del presente literal, el cual inicia con una breve descripción comparativa del servicio de energía, continuando con el servicio de gas natural, finalizando con el servicio de aseo acueducto y alcantarillado.

Tabla 1. Comparativo de consumos de Energía eléctrica

<b>CONSUMO DE ENERGIA MENSUAL 2020-2019 (CONSOLIDADO)</b>						
Periodo Facturado	Vigencia 2020		Vigencia 2019		DIFERENCIA 2020-2019	
	KWV	Valor Mes	KWV	Valor Mes	KWV	Valor Mes
Trimestre I	82.493	\$ 42.379.422	80.818	\$ 40.672.240	1.675	\$ 1.707.182
Trimestre II	82.753	\$ 43.907.200	90.215	\$ 44.149.129	- 7.462	\$ (241.929)
<b>TOTAL</b>	<b>165.246</b>	<b>\$ 86.286.622</b>	<b>171.033</b>	<b>\$ 84.821.369</b>	<b>- 5.787</b>	<b>\$ 1.465.253</b>

Fuente: Líder Funcional del Proceso ambiental

Durante el primer semestre del año el servicio de energía eléctrica tuvo la característica de disminuir el consumo en cinco mil setecientos ochenta y siete (5.787) kW, y subir el valor en un millón cuatrocientos sesenta y cinco mil, doscientos cincuenta y tres pesos (\$ 1.465.253), debido a que el incremento de las tarifas de la empresa de energía no compenso el ahorro presentado de vigencia a vigencia.

Tabla 2. Comparativo de consumos de Gas Natural

<b>CONSUMO DE GAS NATURAL 2020-2019 (CONSOLIDADO)</b>						
Periodo Facturado	Vigencia 2020		Vigencia 2019		DIFERENCIA 2020-2019	
	M <sup>3</sup>	Valor Mes	M <sup>3</sup>	Valor Mes	M <sup>3</sup>	Valor Mes
Trimestre I	5.041	\$ 5.400.140	7.796	\$ 7.016.300	-2.755	\$ (1.616.160)
Trimestre II	5.058	\$ 5.815.780	7.058	\$ 6.752.580	-2.000	\$ (936.800)
<b>TOTAL</b>	<b>10.099</b>	<b>\$ 11.215.920</b>	<b>14.854</b>	<b>\$ 13.768.880</b>	<b>-4.755</b>	<b>\$ (2.552.960)</b>

Fuente: Líder Funcional del Proceso ambiental

El servicio de Gas natural ha disminuido significativamente de una vigencia otra, presentando una baja de cuatro mil setecientos cincuenta y cinco (4.755)m<sup>3</sup>, lo cual se reflejó en la disminución de dos millones quinientos cincuenta y dos mil novecientos sesenta pesos (\$ 2.552.960) de una vigencia a otra, no obstante la disminución se debe a la que la pandemia de COVID 19 a aminorado los tiempos de internación y el número de pacientes en el servicio de Hospitalización, lo cual como consecuencia resulta en la disminución de servicios de alimentación.

Tabla 3. Comparativo de consumos de acueducto, alcantarillado y aseo

<b>CONSUMO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO BIMENSUAL 2020 (CONSOLIDADO)</b>						
Meses	Consumo M <sup>3</sup>			Valor Cancelado		
	2020	2019	Diferencia	2020	2019	Diferencia
ENERO - FEBRERO	880	1183	-303	\$ 5.219.070	\$ 6.447.230	\$ (1.228.160)
MARZO - ABRIL	806	1105	-299	\$ 5.099.820	\$ 6.250.290	\$ (1.150.470)
MAYO - JUNIO	473	958	-485	\$ 3.347.400	\$ 5.522.330	\$ (2.174.930)
<b>TOTAL</b>	<b>2159</b>	<b>3246</b>	<b>-1087</b>	<b>\$ 13.666.290</b>	<b>\$ 18.219.850</b>	<b>\$ (4.553.560)</b>

Fuente: Líder Funcional del Proceso ambiental

Por último el servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, de manera general mostro durante el primer semestre una disminución de (1.087) m<sup>3</sup>. lo cual se reflejó en la disminución de cuatro millones quinientos cincuenta y tres mil quinientos sesenta pesos (\$4.553.560), lo cual en proporción no equivale al consumo, debido al incremento de las tarifas de aseo, debido a que al revisar el desagregado en cada uno de sus componentes, el incremento no compenso la disminución del consumo de una vigencia a vigencia

### 3.3. GASTOS DE NOMINA

Tabla 4. Comparativo consolidado de gastos de personal de planta

CONCEPTO	COMPROMISOS (Registros Presupuestales)		
	2020	2019	Diferencia
SUELDOS DE PERSONAL DE NOMINA	\$ 266.977.988	\$ 202.325.770	\$ 64.652.218
HORAS EXTRAS, DOMINICALES Y FESTIVOS	\$ 1.964.990	\$ 1.369.276	\$ 595.714
OTROS CONCEPTOS DE SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA	\$ 4.149.587	\$ 45.298.161	-\$ 3.878.574
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	\$ 138.146.321	\$ 13.150.581	\$ 6.640.740
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 448.508.886</b>	<b>\$ 380.498.788</b>	<b>\$ 68.010.098</b>

Fuente: Unidad funcional Financiera

A Treinta (30) de junio el Hospital María Auxiliadora de Mosquera incremento su ejecución en sesenta y ocho millones diez mil noventa y ocho pesos (\$68.010.098), lo cual se debe a que se incluyó un médico adicional en la planta de personal de la institución en el mes de diciembre de 2019, valor que mostrará un mayor incremento en el segundo semestre del año debido a los incrementos salariales, con sus respectivos retroactivos, razón por la cual se recomienda revisar el presupuesto antes de terminar el año con el fin de tomar las medidas correspondientes

#### 3.3.1. Racionalizar Horas Extras de todo tipo de personal

Tabla 5. Comparativo consolidado de gastos Horas Extras

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			COMPROMISOS (Registros Presupuestales)			% DE EJECUCIÓN	
	2020	2019	Diferencia	2020	2019	Diferencia	2020	2019
HORAS EXTRAS, DOMINICALES Y FESTIVOS	\$ 3.432.323	\$ 5.000.000	-\$ 1.567.677	\$ 1.964.990	\$ 1.369.276	\$ 595.714	57,25%	27,39%

Fuente: Unidad funcional Financiera

Durante el primer semestre de 2020, se redujo la proyección del valor del presupuesto definitivo relacionado a Horas extras, dominicales y festivos en un 31% en el rubro en mención, no obstante la ejecución se encuentra en quinientos noventa y cinco mil setecientos catorce pesos (\$595.714), con una ejecución



correspondiente al 57%, razón por la cual para el segundo semestre del año se debe incrementar el control sobre las horas extras, dominicales y festivos con el fin de no hacer modificaciones en el presupuesto o dado el caso en que se requiera adicionar el rubro de manera oportuna.

### 3.3.2. Gasto en vacaciones

De acuerdo a la información suministrada por el Líder de Talento Humano a la fecha se encuentran cuatro (4) personas pendientes de vacaciones, no obstante se encuentran programadas para el segundo semestre del año, igualmente se verificaron los cargos restantes que se encuentran provistos se ha cumplido el plan de vacaciones dispuesto para la vigencia 2019

### 3.3.3. Racionalizar contratación Personal Indirecto

Son los gastos destinados a atender la contratación de personal para que preste servicios calificados o profesionales, cuando no puedan ser desarrollados por el personal de planta.

A continuación se presenta la ejecución presupuestal comparada entre las vigencias 2019 y 2020 de este rubro:

Tabla 6. Comparativo consolidado de Gastos de personal Indirecto

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			COMPROMISOS (Registros Presupuestales)			% DE EJECUCIÓN	
	2020	2019	Diferencia	2020	2019	Diferencia	2020	2019
HONORARIOS DE LA JUNTA DIRECTIVA	\$ 2.374.900	\$ 2.500.000	-\$ 125.100	\$ 1.975.057	\$ -	\$ 1.975.057	83,16%	0,00%
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 7.848.201.241	\$ 7.031.450.711	\$ 816.750.530	\$ 6.074.625.101	\$ 5.498.536.853	\$ 576.088.248	77,40%	78,20%
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 7.850.576.141</b>	<b>\$ 7.033.950.711</b>	<b>\$ 816.625.430</b>	<b>\$ 6.076.600.158</b>	<b>\$ 5.498.536.853</b>	<b>\$ 578.063.305</b>	<b>77,40%</b>	<b>78,17%</b>

Fuente: Ejecuciones Pasiva Unidad funcional Financiera

Con relación a los Gastos de Personal Indirecto a junio de 2020, la ejecución del compromiso se encuentra en un 77% del presupuesto comprometido, no obstante algunos contratos se encuentran cubiertos a 30 de septiembre, teniendo obligaciones a 30 de junio de aproximadamente el 50% del rubro, sin embargo teniendo en cuenta la baja demanda de servicios durante el primer semestre es posible que este rubro requerirá de una adición presupuestal para poder terminar la vigencia sin contratiempos, en general las diferencias de presupuesto y compromiso de una vigencia a otra equivalen a 10% los cuales hacen referencia al cambio del valor de dinero en el tiempo y a las disposiciones de planeación sobre el presupuesto dadas por los lineamientos establecidos por el Plan de Saneamiento Fiscal y Financiera (PSFF)

#### 4. RECOMENDACIÓN

Se insiste en que se sigan observando y controlando políticas que permitan dar cumplimiento a la austeridad y eficiencia en los gastos como:

1. Realizar manejo de los medios magnéticos en la presentación de informes.
2. Utilización de papel reciclable en la impresión de documentos internos e impresión a doble cara.
3. Realizar seguimiento y ejecución al plan de mantenimiento preventivo, con el fin de incurrir en el menor grado posible en costos por reparaciones correctivas
4. Realizar seguimiento a la implementación de las políticas y los lineamientos de ahorro de papel, energía y acueducto con el fin de realimentarlos y mantenerlos en un constante proceso de mejora continua
5. Maximizar el aprovechamiento del Talento Humano para evitar la contratación de más personal Indirecto
6. Continuar con la austeridad en gastos de Publicidad y Propaganda
7. Continuar utilizando los medios de comunicación sin costo para la divulgación de los diferentes programas y políticas instituciones
8. Seguir implementándolas políticas institucionales que conllevan a un ahorro significativo del Gasto
9. Realizar seguimientos y análisis presupuestales de la ejecución contratos con el fin de realizar controles de ejecución.

ORIGINAL FIRMADO  
UNIDAD FUNCIONAL CONTROL INTERNO