E.S.E. Hospital Universitario®
ERASMO MEOZ®

Gobernación de Norte de Santander

COMUNICACIÓN INTERNA

11 - 086

San José de Cúcuta, 19 de octubre de 2022

PARA: Dra. MARIBEL TRUJILLO BOTELLO, Gerente (E)

DE: Asesor Control Interno de Gestión

ASUNTO: Informe Tercer Trimestre de Austeridad del Gasto

Para su información y fines pertinentes, respetuosamente me permito enviar el INFORME DEL TERCER TRIMESTRE DE AUSTERIDAD DEL GASTO, correspondiente a los meses de julio, agosto y septiembre del 2022.

Atentamente,

MARTIN EDUARDO HERRERA LEON

Anexo: Folios (Hojas 5)

19-10-22
11:30 AM

Transcriptor: María Elida Lindarte

E.S.E. Hospital Universitario
ERASMO MEOZ

Gobernación de Norte de Santander

COMUNICACIÓN INTERNA

INFORME DE LA OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LAS MEDIDAS DE AUSTERIDAD DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2022 EN COMPARACIÓN AL AÑO INMEDIATO ANTERIOR

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO ERASMO MEOZ

INTRODUCCION

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO EN LA ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO ERASMO MEOZ DE CUCUTA PERIODO TERCER TRIMESTRE DE 2022

La Oficina de Control Interno del Hospital Universitario Erasmo Meoz de Cúcuta, dando continuidad a la directriz Nacional en materia de Austeridad, eficiencia y transparencia del Gasto público y en atención al cumplimiento al Decreto 1737 de 1998 y el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, rinde el presente informe de seguimiento a las medidas de Austeridad del Gasto que según el artículo 22 de Decreto 1737 de 1998, modificado por el artículo 01 del Decreto 0984 de 2012 establece : "Las oficinas de Control interno serán las encargadas de verificar en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones al igual que la restricción en el gasto público, estas dependencias prepararan y enviaran al representante legal de la entidad u organismos respectivo un informe trimestral que determine el grado de cumplimiento de las acciones que se deben tomar al respecto "y el decreto Nacional Nro. 1474 de 2011 – Estatuto Anticorrupción.

En este sentido, la Oficina de Control Interno de Gestión realiza seguimiento al cumplimiento de los principios de autocontrol a los funcionarios públicos de la entidad y determina lineamientos que encaminan al cumplimiento de dicha proposición, para que la Entidad se enmarque en los principios de austeridad que se requieran para cumplir con un desempeño eficiente y eficaz que reduzca los gastos de la ESE HUEM

Para el informe en mención se procede con la revisión de la información remitida por las áreas de Gestión Financiera, Gestión y desarrollo de Talento Humano, Gestión de recursos físicos de la ESE HUEM.

El programa de austeridad del Gasto Público no tiene como única meta generar ahorros, sino también establecer una cultura de austeridad, disciplina y transparencia en el uso de los recursos públicos, es decir, una nueva forma de administrar y orientar el presupuesto a ejecutar acogiendo los lineamientos impartidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública y los requerimientos de la Contraloría General del Departamento.

El análisis se realizó comparando el comportamiento de estos rubros por estos conceptos en relación al tercer Trimestre de 2021 contra el tercer Trimestre del 2022

1. OBJETIVO DEL INFORME

Consolidar, rendir y analizar la información respecto de los gastos generados por el Hospital Universitario Erasmo Meoz de Cúcuta, durante el tercer Trimestre del 2022 (julio, agosto y septiembre), con el fin que el gasto se oriente a la racionalidad y uso adecuado de recursos.

2. ALCANCE

Mediante el presente informe, se pretende determinar el análisis de variaciones, los incrementos o decrementos de los rubros que componen los gastos de funcionamiento por concepto de nómina, horas extras y festivos, remuneración por servicios administrativos y/o operativos, mantenimiento de vehículos, servicios de telefonía e impresos y publicaciones; ejecutados por la ese HUEM durante los meses de julio, agosto y septiembre del 2022, haciendo el comparativo con el mismo trimestre del año inmediatamente anterior (2021).

3. FUENTES DE INFORMACIÓN

Para la realización del presente informe fue suministrada por la Subgerencia Administrativa, Líder del Programa de Recursos Financieros, el Líder del programa Talento Humano y el Líder de Recursos Físicos.

GASTO DE PERSONAL
TERCER TRIMESTRE DEL 2022

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2022	TERCER TRIMESTRE 2021	VARIACION	%
NOMINA	$5.369.391.425	$4.677.106.746	$692.284.679	14,80
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	$1.307.578.722	$1.177.410.792	$130.167.930	11.06
TOTAL	$6.676.970.147	$5.854.517.538	$822.452.609	14.05

Cálculos propios.

Según el cuadro anterior de gasto de personal se puede observar que; el concepto de nómina presento un aumento del 14,80% respecto al tercer trimestre del 2021, relacionado con el porcentaje de aumento de salarios y el ingresos de funcionarios a la Institución, cumpliendo con las Políticas de Austeridad según el caso.

Con relación a las horas extras y festivos también se presentó un aumento moderado del 11.06%, entre horas extras diurnas/nocturnas ordinarias y horas extras diurnas/nocturnas festivas. Denotando que el número de horas extras diurnas festivas fue la mayor representación, seguido por las horas extras diurnas ordinarias.

Los conceptos referidos fueron justificados en la necesidad de los servicios donde se generaron, en el requerimiento de personal asistencial y administrativa frente a la atención en servicios de salud en el tercer trimestre del año 2022.

Lo anterior se sustenta en la información allegada a esta Oficina de Control Interno de Gestión, en físico y medio magnético del Área de Talento Humano.

INCREMENTO Y DISMINUCIÓN DE FUNCIONARIOS:

EMPLEADOS CON INGRESO O RETIRO DESDE 01/07/2022 HASTA.30/09/2022

INGRESOS:

COD	DOCUMENTO	NOMBRE	CARGO
INGRESO			
5530	1098605877	BAHAMON FLOREZ ALEXANDER	MEDICO ESPECIALISTA (4 HORAS)
5531	784216	CAQCERES ARRIAGA ELISNEL MARIA	MEDICO ESPECIALISTA (4 HORAS)
		Total Empleados de INGRESO:	2
RETIRO			
228	27632616	CORREA RINCON LUZ AMPARO	AUXILIAR AREA DE LA SALUD (ENFERMERIA)
429	60302361	COTAMO SALAZAR BLANCA MARLENE	PROFESIONAL UNIVERSITARIO
5004	19295966	GRANADOS SANTAFE ALVARO	MEDICO ESPECIALISTA (8 HORAS)
5284	13446943	PEÑARANDA RAMIREZ GUSTAVO ALONSO	MEDICO GENERAL
		Total Empleados de RETIRO:	4

Información suministrada de TH- HUEM

Del cuadro anterior para el Tercer Trimestre de 2022 se registra el Ingreso de 2 empleados y el Retiro de 4, esto justifica en alguna medida la variación de la Nómina en el Gasto de Personal.

No. DE FUNCIONARIOS DE PLANTA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	**357**
No. DE FUNCIONARIOS DE PLANTA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	**366**

OBLIGACIONES PRESUPUESTALES

REMUNERACION POR SERVICIOS	TERCER TRIMESTRE 2022	TERCER TRIMESTRE 2021	VARIACION	%
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS ADM	$4.428.916.261	$ 2.862.672.223	$1.566.244.038	54.71
CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS OP.	$22.277.751.894	$ 22.366.464.547	$ -88.712.653	-0.40
TOTAL	$ 26.706.668.155	$ 25.229.136.770	$ 1.477.531.385	5,86

NOTA: En Acuerdo N° 026 del 30 diciembre de 2021 se adoptó el Presupuesto de Concepto de Ingresos y Objeto de Gastos de la ESE HUEM para la Vigencia Fiscal del **1° de enero al 31 Diciembre de 2022**, todo se está manejando a través de los rubros 2.1.2.02.02.008.02 Contratos de Prestación de Servicios Administrativos y en el Rubro 2.4.5.02.08.01 Contratos de Prestación de Servicios Operativos.

En el último cuadro de Remuneración por Servicios Técnicos direccionados por la Subgerencia Administrativa, se observa que los Rubros Administrativos y Operativos Pagados en el Tercer Trimestre del año 2021, por estos servicios fueron de $25.229.136.770, mientras en el Tercer Trimestre del año 2022 fue de $26.706.668.155, lo que causo una varianza de una vigencia a otra de $1.477.531.385.

Se observa un incremento del 5.86% al realizar el comparativo entre los dos trimestres confrontados, al consolidar los dos ítems, observamos un aumento moderado debido a la necesidad entre las obligaciones presupuestales.

TERCER TRIMESTRE 2022		
CODIGO	**RUBRO**	**TOTAL 2022**
2.1.2.02.02.008.02	CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS ADM	$ 4.428.916.261
2.4.5.02.08.01	CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS OP.	$ 22.277.751.894

OBLIGACIONES PRESUPUESTALES

OBLIGACIONES PRESUPUESTALES					
	TERCER TRIMESTRE 2022	**TERCER TRIMESTRE DE 2021**	**VARIACION**	**%**	**OBSERVACION**
IMPRESO Y PUBLICACIONES TECNICO ADM (CAJA MENOR)	$1.557.400	$ 434.800	$ 1.122.600	258,19	
SERVICIOS PUBLICOS	$1.457.861.078	$1.465.215347	- $ 7.354.269	-0.50%	
IMPRESO Y PUBLICACIONES TECNICO OPERATIVO	$ 111.795.205	$ 85.900.627	$ 25.894.578	30,14	
PUBLICIDAD	$61.036.460	$ 24.099.990	$ 36.936.470	153,26	
TOTAL	$ 1.632.250.143	$ 1.575.650.764	$ 56.599.379	3,59	

En el cuadro anterior se puede observar que las obligaciones presupuestales entre el tercer trimestre 2021 y 2022, aumentaron, se presenta una variación total de $ 56.599.379 millones de pesos, representado en un 3.59%.

El rubro de servicios públicos presentó una disminución con respecto a los pagos presupuestales contabilizados durante el tercer trimestre del 2021, para estas obligaciones que llegan de los recibos de servicios públicos, disminuyó en 0.50% representando la variaicon de $7.354.269 millones de pesos.

Del rubro impresiones y publicaciones técnico administrativo se denota un aumento en 258,19% ($1.122.600). Las impresiones y publicaciones técnico operativo aumento el consumo en lo relacionado en 30,14%, en estos rubros se deben tener en cuenta las políticas orientadas del gobierno nacional sobre la austeridad en los gastos y por último se observa también que la publicidad aumento significativamente 153,26% ($36.936.470), de acuerdo al informe recibido, manifiestan que estas obligaciones están relacionadas con temas de acreditación y de publicidad.

MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS

CONCEPTO	TERCER TRIMESTRE 2022	TERCER TRIMESTRE 2021	VARIACIÓN	%
LLANTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	$ 0	$ 0	$ 0	0,00
COMBUSTIBLE GASOLINA	$ 3.412.500	$ 1.760.082	$ 1.652.418	93,88
A.C.P.M	$ 4.711.279	$ 2.831.898	$ 1.879.381	66,36
ACEITES	$0	$0	$ 0	0,00
MTTO.DE VEHICULOS	$0	$0	$ 0	0,00
SOAT,TECNOMECANICA	$0	$0	$ 0	0,00
OTROS GASTOS ASOCIADOS PARQUE AUTO MOTOR	$0	$0	$ 0	0,00
TOTAL	$ 8.123.778	$ 4.591.980	$ 3.531.798	76,91

De acuerdo con la tabla anterior se presenta una variación representativa del 76,91% ($3.531.798) en el rubro de Mantenimiento de vehículos entre el tercer trimestre del 2021 y 2022 , por cuanto se resalta el incremento en los rubros de combustible gasolina y A.C.P.M pero no se incurrió en los siguientes gastos durante los trimestres analizados: Mantenimiento de vehículos, llantas, repuestos y accesorios, aceites, Soat, tecno mecánica y otros gastos asociados parques automotor en este tercer trimestre de vigencia 2022.

La variación en el gasto de combustible gasolina aumento en 93,88% esto debido al traslado interno de los pacientes en ambulancias a gasolina, teniendo en cuenta el traslado de atención de urgencias a las carpas. De igual forma aumento en un 66,36% las de consumo de A.C.P.M, debido al elevado volumen de traslado de pacientes a las carpas en este tipo de ambulancia y por las salidas para algunos municipios del departamento Norte de Santander, soportado en la atención de pacientes y demás urgencias.

La entidad cumple moderadamente con los criterios de austeridad establecidos por la norma Decreto 1737 de 1998 y el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, sin embargo debe seguir las recomendaciones de mantener una inversión pública según presupuesto y asignaciones presupuestales bajo rubros establecidos.

COMPARATIVO CONSUMO DE COMBUSTIBLES DE VEHICULOS POR GALONES DURANTE EL TERCER TRIMESTRE DE 2022 – 2021

MES	GALONES - GASOLINA					
	2021 - 3 OWN-275	2022 - 3 OWN-275	%	2021-3 OES-025	2022-3 OES-025	%
JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE	144,8	390,1	169,41	47,60	20,5	-56,93

MES	GALONES - A.C.PM								
	2021-3 OWN-298	2022-3 OWN-298	%	2021-3 OWN-299	2022-3 OWN-299	%	2021-3 GWU-065	2022-3 GWU-065	%
JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE	29,80	90	202,01	36	39,2	8,89	124,2	157,8	27,05

MES	GALONES - A.C.PM					
	2021-3 GWU- 072	2022-3 GWU- 072	%	2021-3 OWN-380	2022-3 OWN-380	%
JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE	173,2	226,2	30,60	35,1	108,2	208,26

Revisada la documentación se evidencia en la tabla comparativa consumo de combustibles de vehículos por galones que, se presenta una variación en el consumo de combustibles en vehículos por galones en gasolina y ACPM en la comparación de las vigencias durante el tercer trimestre de 2022 y 2021. Cabe resaltar que se presentó una disminución significativa de galones de gasolina en la ambulancia OES-025 con un -56,93 %, pero en la mayoría de las ambulancias aumenta moderadamente.

La política de austeridad se cumple de acuerdo a la normatividad y los gastos necesarios. Siendo que las variaciones son justificadas según el manejo que se les da a las ambulancias para los traslados.

En el tercer trimestre del 2022, se realizó un uso moderado de la política de austeridad en gasto con relación al tercer trimestre de 2021. Los incrementos presentados tienen su justificación en la Política de fortalecimiento de los canales institucionales, y requerimientos del aumento de servicios, como medio para la atención de los servicios presentados por la entidad.

Considera la Oficina de Control Interno, que la entidad debe continuar con la implementación de controles, realizando acciones de contención y economía aplicando las estrategias de austeridad en los gastos, recomendando el fortaleciendo de las políticas de Eficiencia y responsabilidad al interior de las dependencias de la ESE. Hospital Universitario Erasmo Meoz, acogiéndose la Entidad a la directriz generada por la Circular Interna No. 01 de 2015 emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Elaborado por,

Martin Eduardo Herrera León
Asesor de Control Interno de Gestión

Proyecto: Brigytte Correa Vasquez
ACTISALUD, Oficina Control Interno de Gestión.