

**INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO  
PRIMER TRIMESTRE 2022**

La Oficina de Control Interno del Hospital Roberto Quintero Villa ESE Montenegro, presenta el informe de austeridad en el gasto público correspondiente al primer trimestre del año 2022 frente a la evolución de los gastos sometidos a la política de austeridad en el gasto público, de acuerdo con lo establecido en los Decretos 1737 de 1998, 984 del 14 de mayo de 2012 y la Directiva Presidencial 09 de 2018.

Para realizar el análisis se tomaron de las ejecuciones presupuestales de gastos, las obligaciones acumuladas de 1 de Enero a 31 de Marzo 31 de 2022 y se compararon con las obligaciones acumuladas del primer trimestre del año 2021, de esta forma se determinó si hubo disminución o incremento del gasto.

**Tabla No. 1  
Comparativo ejecución presupuestal de gastos  
primer trimestre año 2022 vs 2021**

Numeral	Descripción	2021	2022	Diferencia	%
211 01	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	198.902.575,00	199.362.816,00	460.241,00	0,23%
211 0106	HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS	6.928.420,00	1.259.613,00	5.668.807,00	-81,82%
211 0105	INDEMNIZACIÓN DE VACACIONES	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
211 02	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	548.388.707,40	647.243.067,82	98.854.360,42	18,03%
211 0201	PERSONAL ASISTENCIAL	368.498.589,23	446.994.225,71	78.495.636,48	21,30%
211 0202	PERSONAL ADMINISTRATIVO	179.890.118,17	200.248.842,11	20.358.723,94	11,32%
212	INSUMOS Y SUMINISTROS HOSPITALARIOS	301.583.766,45	226.712.774,69	74.870.991,76	-24,83%
212 01	COMPRA DE MEDICAMENTOS	150.201.688,60	113.591.346,80	36.610.341,80	-24,37%
212 09	MATERIAL MEDICO QUIRURGICO	151.382.077,85	113.121.427,89	38.260.649,96	-25,27%
213	GASTOS GENERALES	332.830.958,31	356.710.132,29	23.879.173,98	7,17%
213 01	ADQUISICION DE BIENES	45.293.787,60	45.625.813,87	332.026,27	0,73%
213 02	ADQUISICIONES DE SERVICIOS	199.501.980,87	197.901.105,22	1.600.875,65	-0,80%
213 03	MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	62.257.667,62	80.282.450,90	18.024.783,28	28,95%
213 04	SERVICIOS PUBLICOS	25.777.522,22	28.580.762,30	2.803.240,08	10,87%
213 05	IMPUESTOS Y MULTAS	0,00	4.320.000,00	4.320.000,00	#¡DIV/0!
214 05	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!

Fuente: Presupuesto HRQV

## 1. Gastos de Servicios Personales

### 1.1 Servicios personales asociados a la nómina

Los gastos de servicios personales asociados a la nómina en el primer trimestre del año 2022 fueron de \$199.362.816, lo que representa un incremento de \$460.241 con respecto a las obligaciones del primer trimestre del año 2021, equivalente al 0.23%.

#### Motivos:

- Para la vigencia 2022 se realizó un incremento salarial del 5.62% para el personal de planta de la ESE, mientras se decreta el porcentaje que establezca el gobierno nacional.
- Durante el primer trimestre de la vigencia 2021 no se indemnizaron vacaciones, ya que los profesionales que se encuentran realizando su servicio social obligatorio no han finalizado su año rural.
- La ejecución del rubro de horas extras disminuyó en un valor de \$5.668.807,00 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2021, debido a la suspensión del triage para sintomáticos respiratorios que se había habilitado en el plan de contingencia para la atención de la pandemia por Covid-19, con lo cual se disminuyó el pago de recargos a los profesionales en servicio social obligatorio, por laborar en las noches y fines de semana en el servicio de urgencias.
- Durante el primer trimestre de 2022 se presentó una situación administrativa de un funcionario de planta, el cual solicitó una licencia no remunerada.

#### Análisis:

El incremento mínimo de los gastos de nómina de la vigencia 2022 obedece reducción de los gastos por pago de horas extras y días festivos y por la licencia no remunerada de un funcionario de planta.

### 1.2 Gastos de servicios personales Indirectos:

La contratación de servicios personales indirectos tuvo un incremento del 18.03%, equivalente en \$98.854.360 con respecto a las obligaciones del primer trimestre del año 2021.

#### Análisis

El incremento del 18% en la contratación de servicios personales indirectos obedece al incremento del SMMLV del 10.07% y a la contratación del personal requerido para la vacunación contra el Covid-19 que en la vigencia 2021 inició a partir del mes de marzo, mientras que en la vigencia 2022 se le dio continuidad en todo el primer trimestre.

## 2. Insumos y suministros

Frente a los insumos y suministros la ESE tuvo una disminución en el primer trimestre de 2022 de \$74.870.991, equivalente a un 24.83% con respecto al mismo periodo de la vigencia 2021.

### Motivos:

- El rubro de medicamentos tuvo una reducción de \$ 36.610.341 equivalente a un 24.83% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, toda vez que en el mes de enero de 2022 se contaba con existencias de la vigencia anterior, contratándose el suministro a partir de febrero, adicionalmente el consumo de oxígeno medicinal se ha visto reducido por la disminución de la demanda de atención derivada de la pandemia por Covid-19.
- El rubro de material médico quirúrgico (sin incluir insumos y materiales odontológicos y de laboratorio clínico) tuvo una reducción de \$ 48.338.471 equivalente a un 46.91%, con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, toda vez que en el mes de enero de 2022 se contaba con existencias de la vigencia anterior, contratándose el suministro a partir de febrero.
- El incremento en los insumos y suministros de laboratorio clínico y odontología obedece a la normalización de las atenciones en salud luego de la estabilización de la pandemia con lo cual se ha incrementado el número de consultas por parte de los usuarios, a diferencia de lo sucedido en el primer trimestre de la vigencia 2021 donde se tenía restricciones en la atención ambulatoria.

### Análisis:

Durante el mes de enero de la vigencia 2022 se contó con existencias de medicamentos y material médicoquirúrgico de la vigencia 2021, las contrataciones se realizaron a partir del mes de febrero, sin embargo, este consumo tenderá al incremento dada la mayor demanda de servicios de salud por parte de los usuarios, al verse estabilizada la situación generada por la pandemia por Covid-19 y a logro de la inmunidad de rebaño con las coberturas de vacunación.

## 3. Gastos generales

Frente a los gastos generales la ESE se tuvo un incremento del 7.17% en el primer trimestre del año 2022 equivalente a \$23.879.173 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2021.

**Motivos:**

- Durante el primer trimestre del año 2022 se evidencia una reducción aparente del rubro de impresos y publicaciones por valor de 13.372.000,00 a diferencia del mismo periodo de la vigencia anterior, sin embargo esto no es real, dado que se tiene un contrato vigente con el proveedor de este servicio, pero este aún no ha presentado la facturación.

-El consumo de papelería tuvo un aparente incremento de 4.772.886 con respecto a la vigencia anterior, sin embargo esto es debido a que en la vigencia 2021 el contrato se suscribió en el mes de marzo.

- El consumo de combustible presentó una aparente disminución del 57.77% equivalente a \$4.028.153 con respecto al primer trimestre de la vigencia 2021, pero esta situación es debido solo se ha facturado el mes de enero de 2022.

- Se obtuvo un incremento de \$738.903 en Víveres equivalente al 10.57% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, representado en el incremento del IPS de los productos de la canasta familiar.

El rubro de adquisición de servicios tuvo una aparente reducción mínima de \$ 1.600.875 equivalente al 0.8% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, debido a que tienen facturas de pólizas de seguros de la entidad en la vigencia 2022 pendientes por presentar.

- El rubro de mantenimiento hospitalario tuvo un incremento de \$ 18.024.783 equivalente al 28.95% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, dicho incremento se dio en los servicios operacionales representado en el incremento del 10% del SMMLV el cual fue aplicado al personal encargado de las labores de aseo y mantenimiento; adicionalmente la entidad realizó la contratación de los servicios de mantenimiento de infraestructura en el primer trimestre de la vigencia 2022, a diferencia de la vigencia 2021 que se contrató en el segundo trimestre.
- El gasto por concepto de Servicios Públicos se incrementó en \$ 2.803.240 equivalente al 10.87%, debido al incremento en el consumo y en las tarifas para 2022, toda vez que se ha venido normalizando la atención en salud después de la pandemia, mientras que en el mismo periodo de la vigencia anterior se presentó restricción en los servicios de salud para evitar la propagación del virus.
- En el rubro de impuestos y multas, se presentó un incremento de \$ 4.320.000, debido a que el impuesto de los vehículos de la entidad se canceló en el primer trimestre de 2022, mientras que en la vigencia 2021 se pagó en junio.

## Análisis

El incremento en el rubro de gastos generales en \$23.879.173 en el 2022 en el primer trimestre de la vigencia 2022, obedece principalmente a la contratación de bienes y servicios que requiere la entidad para su operación los cuales se suscribieron en este periodo evaluado y se realizaron pagos, a diferencia de la vigencia anterior que se realizó de manera posterior. Asimismo el incremento en el SMMLV incrementó el valor contratado de servicios operacionales.

## 4. Concepto

De acuerdo con la revisión realizada, se puede concluir que el Hospital Roberto Quintero Villa aplica los lineamientos establecidos en la normatividad relacionada con la austeridad del gasto, pues se evidencia control en el rubro de servicios personales asociados a la nómina en lo que se refiere a horas extras e indemnización de vacaciones; el incremento en el rubro de servicios personales indirectos obedece al incremento del 10.07% del SMMLV y a la continuidad del personal requerido para la vacunación contra el Covid-19; asimismo se resalta la disminución del 24.83% en el rubro de insumos y suministros hospitalarios debido a que en el mes de enero de la vigencia 2022 se contó con existencias de medicamentos y material medicoquirurgico de la vigencia anterior, razón por la cual la contratación se efectuó a partir del mes de febrero. Frente al rubro de gastos generales el incremento del 7.17% obedece principalmente a la contratación de bienes y servicios que requiere la entidad para su operación los cuales se suscribieron en el primer trimestre del año, efectuándose pagos por estos conceptos a diferencia de la vigencia anterior que se realizó de manera posterior y al incremento de servicios operacionales de mantenimiento (Aseo y mantenimiento) derivado del incremento en el SMMLV para la vigencia 2022.

## 5. Recomendaciones:

- Continuar con un control permanente en la autorización de horas extras y pago de recargos al personal medico que se encuentra en servicio social obligatorio, de manera que sean las estrictamente necesarias para la atención de la pandemia por Covid-19.
- Mantener el control de los gastos de servicios personales indirectos, con el fin de conservar el equilibrio financiero de la ESE entre ingresos recaudados y obligaciones.
- Solicitar a los supervisores que requieran a los proveedores de bienes, insumos y suministros que presenten la facturación mensual con el fin de facilitar el seguimiento al gasto publico y mantener un control de los costos y gastos de la entidad.
- Dar continuidad a las acciones implementadas para el ahorro de papel e implementar acciones para el ahorro en el consumo de energía y agua.



- Continuar con la implementación de acciones de control efectivas en el uso racional de elementos de protección personal, combustible y viveres
- Dar celeridad a las gestiones adelantadas para dar de baja las dos ambulancias antiguas, con el objetivo de evitar que se sigan pagando impuestos por bienes muebles que no se encuentran en uso.

Atentamente,

**BEATRIZ ELENA GIRALDO MONTES**  
Asesora Control Interno