



Fecha: 30-10-2020

Hora: 14:51:36

Asunto: INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO TERCER TRIMESTRE Folios

Remitente: VIGENCIA OFICINA ASESORA CONTROL INTERNO

Destinatario: GERENTE GENERAL

Cite este numero de respuesta: '100118082020'

01.04

PARA: IRNE TORRES CASTRO  
Gerente General

DE: OFICINA CONTROL INTERNO

Asunto: informe de austeridad en el gasto tercer trimestre vigencia 2020.

Dando cumplimiento a la circular reglamentaria 100-05.02 del 27 de junio de 2012 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la cual manifiesta que de acuerdo al artículo 1 del Decreto 984 de 2012, no se debe remitir a dicho órgano de control el informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto, ya que debe ser enviado al Representante Legal de la entidad de manera trimestral.

La oficina de control interno envía copia del informe correspondiente al tercer trimestre de 2020 de Austeridad y Eficiencia en el Gasto del Hospital Universitario del Valle. En él, se realizan recomendaciones a la alta gerencia para el mejoramiento continuo de la entidad.

Cordialmente,

ERVIN UDENCY RIZO TIGREROS  
Jefe Oficina Control Interno

Anexos: 1

No. Folios: 25

Copia a: Holmer Reyes Sotelo, Subgerente Financiero  
Pola Patricia Quintero, Subgerente Administrativa  
Mario German Torres, Jefe Oficina Coordinadora de Gestión Técnica y Logística  
Jaire Lorena Cerquera, Profesional Contabilidad AGESOC  
Archivo

Proyectó: Guillermo León Navia, Profesional Administrativo AGESOC  
Revisó: Ervin Rizo Tigreros



**INFORME  
EVALUACIÓN AUSTERIDAD EN EL GASTO.**

**COMPARATIVO III TRIMESTRE 2020**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO.**

**DR. ERVIN UDENCY RIZO TIGREROS.  
JEFE OFICINA CONTROL INTERNO.**

**RESPONSABLE.**

**GUILLERMO LEON NAVIA BETANCOURT**

**SANTIAGO DE CALI.  
OCTUBRE DE 2020.**

*AP*



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

## CONTENIDO

0. INTRODUCCIÓN
1. OBJETIVO
2. METODOLOGÍA
3. ALCANCE
4. CRITERIOS DE AUDITORIA
5. RESULTADOS DE EVALUACIÓN
  - 5.1 GASTOS
    - 5.1.1 Personal de Planta
    - 5.1.2 Personal Indirecto
    - 5.1.3 Servicios Energía
    - 5.1.4 Servicios Agua y Alcantarillado
6. FORTALEZAS
7. RECOMENDACIONES



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

## 0. INTRODUCCIÓN

Con el presente informe sobre austeridad del gasto, el Hospital Universitario del Valle "Evaristo García" E. S. E., pretende dar a conocer las medidas adoptadas por la Gerencia para racionalizar el gasto público, además informar sobre el comportamiento de aquellos gastos de funcionamiento que tienen principal influencia en la ejecución del presupuesto.

La ejecución del Programa Anual de Evaluaciones Independientes y en cumplimiento de los Numerales 11 y 20 del Artículo 189 de la Constitución Política de Colombia "Velar por la estricta recaudación y administración de las rentas y caudales públicos y decretar su inversión de acuerdo con la leyes" y las disposiciones establecidas en el Decreto No. 0984 del 14 de mayo del 2012, por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto No. 1737 de 1998, normas que tienen que ver con las medidas de austeridad y eficiencia de las entidades Públicas que manejan Recursos Públicos y los parámetros establecidos por el Departamento administrativo de la función pública, normatividad que constituye la estructura jurídica en materia de austeridad del gasto, que ha expedido el gobierno nacional fijando políticas de austeridad en el gasto público. Así mismo, mediante Directiva Presidencial 04 de 2012 mediante la cual establece la estrategia de eficiencia administrativa y lineamiento de la política de cero papel en la administración pública, Directiva Presidencial 01 de 2016 pretende esta directiva un ahorro del 10% en los gastos de funcionamiento especialmente para los temas de publicidad, comunicaciones, eventos y da órdenes sobre otros gastos generales y la circular No. 001 del 30 de noviembre de 2010 del departamento administrativo de la función pública, que establece las medidas de austeridad en el gasto y eficiencia de los recursos, se rinde el informe correspondiente al tercer trimestre del 2020, con el fin de dar cumplimiento a las políticas de Austeridad fijadas por el Gobierno Nacional.



## **1. OBJETIVO**

### **1.1. OBJETIVO GENERAL**

Verificar en la Subgerencia Financiera, a través de la Oficina Coordinadora de Presupuesto, Contabilidad y Costos encargada de suministrar la información correspondiente a los pagos realizados por la entidad, los registros contables y Presupuestales con sus correspondientes documentos.

### **1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Revisar los soportes que reposan en la Oficina Coordinadora de Contabilidad, Presupuesto y Costos.
- Realizar análisis comparativo mensual de las cifras registradas en el sistema financiero utilizado por la entidad, de acuerdo con el "Reporte de Ejecución Presupuestal" registrado durante el tercer trimestre del año 2020.

## **2. METODOLOGÍA**

Aplicación de instrumento de verificación para la evaluación de los Registros contables y presupuestales, incluyendo diferentes conceptos del gasto en la Subgerencia Financiera y en la Oficina Coordinadora de Presupuesto, Contabilidad y Costos.



### **3. ALCANCE**

Análisis comparativo de los pagos realizados en los meses de julio, agosto y septiembre de 2020; correspondiente a los conceptos de personal de planta, personal indirecto; impresos y publicaciones; teléfono celular, teléfonos fijos; servicios públicos, combustibles y lubricantes, reparación y mantenimiento de vehículos; alojamiento y alimentación.

### **4. CRITERIOS DE AUDITORIA**

En cumplimiento de los numerales 11 y 20 del artículo 189 de la Constitución Política Colombiana y las disposiciones establecidas en el Decreto No. 0984 del 14 de mayo de 2012; por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto No. 1737 de 1998, de las normas relacionadas con las medidas de austeridad y eficiencia en las Entidades que administran recursos públicos, se emite el informe de Austeridad en el Gasto correspondiente al tercer trimestre del 2020.

### **5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN**

A continuación, se presenta la verificación, para cada uno de los rubros motivo del análisis, donde se refleja el cumplimiento a las normas sobre Austeridad en el gasto por parte de la Entidad.

10



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

## 5.1. GASTO

En el análisis realizado se incluyen los conceptos que fueron cancelados durante el tercer trimestre del año 2020; los cuales hacen parte de los gastos que fueron comparados entre sí.

### 5.1.1. Personal de Planta

#### COMPARATIVO DE PERSONAL DE PLANTA JULIO A SEPTIEMBRE 2020

CONCEPTO	MESES			TOTAL	PROMEDIO III TRIMESTRE 2020
	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SEPTIEMBRE 2020		
Personal de planta	2,102,678,021	1,989,318,308	2,188,135,280	6,280,131,610	2,093,377,203
CONCEPTO	MESES			TOTAL	PROMEDIO II TRIMESTRE 2020
	ABRIL 2020	MAYO 2020	JUNIO 2020		
Personal de planta	1,973,130,192	2,014,988,071	1,927,208,006	5,915,326,269	1,971,775,423
VARIACION				364,805,341	6.17

Tabla1  
Fuente nómina HUV



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE  
UNIVERSIDAD DEL VALLE

## Comparativo personal de planta

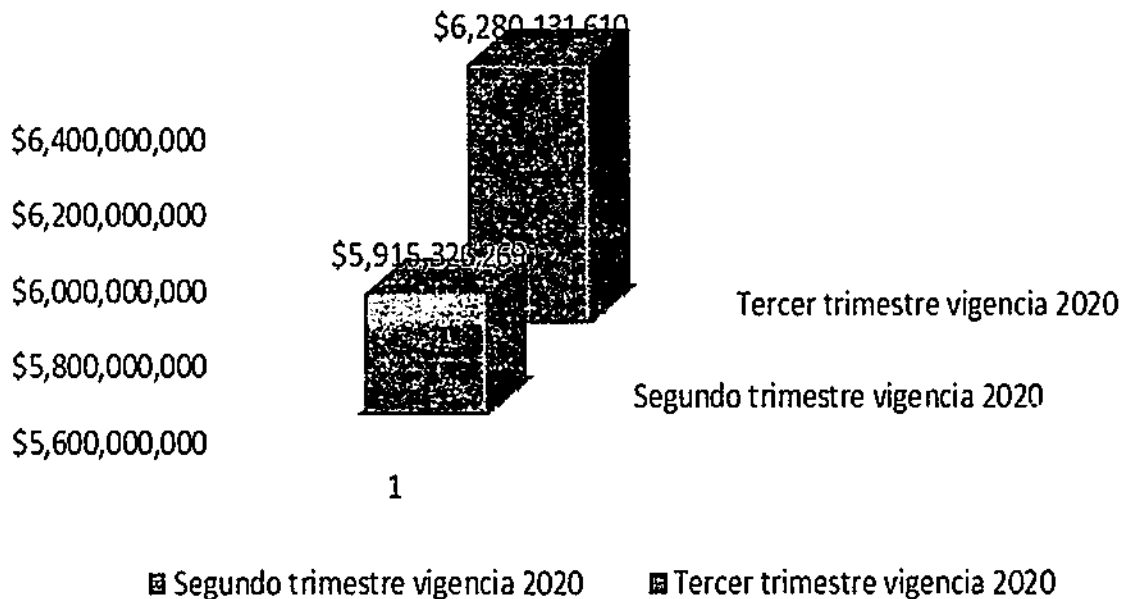


Gráfico 1 Fuente: Nómina HUV

Como se refleja en la tabla No. 1 - Comparativo de personal de planta de los meses de julio, agosto y septiembre de 2020 (tercer trimestre del 2020), las cuentas seleccionadas para el informe de evaluación sobre Austeridad en el Gasto, por concepto de gasto planta de personal arrojaron un total de \$6.280.131.610; se verificó que las cuentas corresponden al pago de nómina; estas registraron un incremento negativo del 6,17% representados en \$364.805.341. La nómina en cada uno de los meses contó con el siguiente número de trabajadores así: julio 473, agosto 472 y septiembre 471, la anterior situación es por retiros o personal que se pensiona.

Las variaciones de los rubros comparados entre los trimestres tercero y segundo del 2020, las podemos apreciar en la siguiente tabla 2:





HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

### GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA

DESCRIPCION	TRIMESTRE III 2020	TRIMESTRE II 2020	DIFERENCIA	%
SUELDO	4,231,234,226	4,125,100,613	106,133,613	2.57
DIFERENCIA SALARIAL	75,048,401	78,558,123	- 3,509,722	-4.47
SUBSIDIO DE TRANSPORTE	22,473,709	19,918,765	2,554,944	12.83
PRIMA TÉCNICA	2,724,198	1,973,465	750,733	38.04
REINTEGROS	10,478,399	17,138,255	- 6,659,856	-38.86
LICENCIA REMUNERADA	13,716,529	8,325,245	5,391,284	64.76
LICENCIA DE MATERNIDAD	4,581,766	14,727,105	- 10,145,339	-68.89
TOTAL INCAP VALOR	235,514,035	191,607,022	43,907,013	22.92
BONIF SERVICIOS PRESTADOS	109,431,712	113,288,567	- 3,856,855	-3.40
PRIMA QUINQUENAL	6,635,983	14,046,562	- 7,410,579	-52.76
DISTINTIVOS	11,105,859	12,612,849	- 1,506,990	-11.95
VACACIONES	219,702,650	157,593,477	62,109,173	39.41
PRIMA VACACIONAL	171,452,252	112,712,419	58,739,833	52.11
BONIF RECREACIÓN	17,921,734	12,230,830	5,690,904	46.53
DOMFESTIVOS	819,184,663	865,759,454	- 46,574,791	-5.38
RECARGOS NOCTURNOS	123,854,189	138,812,182	- 14,957,993	-10.78
HORAS EXTRA DIURNAS	4,727,618	6,745,720	- 2,018,102	-29.92
HORAS EXTRA NOCTURNAS	855,199	545,310	309,889	56.83
HORAS EXTRA FESTIVAS DIURNAS	2,253,705	2,184,884	68,821	3.15
HORAS EXTRA FESTIVAS NOCTURNAS	669,033	-	669,033	100.00
AUXILIO EDUCATIVO SINSPUBLIC	600,000	400,000	200,000	50.00
AUXILIO UNIVERSITARIO SINSPUBLIC	108,850,789	2,967,330	105,883,459	3568.31
AUXILIO UNIVERSITARIO SINTRAHOSPICLINICAS	24,906,466	9,414,089	15,492,377	164.57
AUXILIOS JUBILACIÓN	52,579,545	-	52,579,545	100.00
AUXILIO FUNERARIO SINSPUBLIC	5,266,820	7,900,230	- 2,633,410	-33.33
AUXILIO FUNERARIO SINTRAHOSPICLINICAS	288,674	-	288,674	100.00
AUX GAFAS	4,073,456	763,773	3,309,683	433.33
<b>TOTAL</b>	<b>6,280,131,610</b>	<b>5,915,326,269</b>	<b>364,805,341</b>	<b>6.17</b>

Tabla 2 Fuente nómina

8



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

A. Las variaciones que reflejan un crecimiento negativo para el III trimestre comparadas con las del II trimestre del 2020, son las siguientes:

**SUELDOS**, refleja un incremento negativo del 2.57%, representados en \$106.133.613; en el segundo trimestre se laboraron 37.042 horas y para el tercer trimestre 37.355.

**SUBSIDIO DE TRANSPORTE**, refleja un incremento negativo del 12.83%, representados en \$2.554.944.

**PRIMA TÉCNICA**, refleja un incremento negativo del 38.04%, representados en \$753.733, trabajadores beneficiados en cada uno de los trimestres fueron 3, la diferencia radica en que este rubro se liquida al ingreso básico de cada trabajador.

**LICENCIA REMUNERADA**, refleja un incremento negativo del 64.76%, representados en \$5.391.284; en el trimestre segundo se liquidaron 88 días y para el tercer trimestre 132.

**TOTAL INCAP VALOR**, refleja un incremento negativo del 22.92%, representados en \$43.907.013; el total días de incapacidad para segundo trimestre fue de 2.155 y para el tercer trimestre fue de 1.464, aunque hubo reducción de horas en el III trimestre, las incapacidades se liquidaron con el IBC incluido el aumento de salarios que dio en el mes de mayo 2020.

**VACACIONES**, refleja un incremento negativo del 39.41%, representados en \$62.109.173; se liquidaron un total de 2.159 días para segundo trimestre y para el tercer trimestre fueron 1.951, el incremento en valor se debe a que las vacaciones se liquidan con base al último salario que tenga el trabajador en el momento de tomar las vacaciones y esta fueron liquidadas incluido el aumento de salarios.

**PRIMA VACACIONAL**, refleja un incremento negativo del 52.11%, representados en \$58.739.833; en el segundo trimestre se beneficiaron 59 trabajadores y para el tercer trimestre 82.

**BONIF RECREACIÓN**, refleja un incremento negativo del 43.53%, representados en \$5.690.904, en el segundo trimestre se beneficiaron 59 trabajadores y para el tercer trimestre 82.

**HORAS EXTRA NOCTURNAS**, refleja un incremento negativo del 56.83%, representados en \$309.889; en el segundo trimestre se liquidaron 4 horas y para el tercer trimestre 42.



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE  
Fundación HUV

**HORAS EXTRA FESTIVAS DIURNAS**, refleja un incremento negativo del 3.15%, representados en \$68.821; en el segundo trimestre se liquidaron 93 horas y para el tercer trimestre 23.

**HORAS EXTRA FESTIVAS NOCTURNAS**, refleja un incremento negativo del 100%, representados en \$669.033; en el segundo trimestre no se liquidaron horas, para el tercer trimestre fueron 23.

**AUXILIO EDUCATIVO SINSPUBLIC**, refleja un incremento negativo del 50%, representados en \$200.000; en el segundo trimestre se beneficiaron 2 trabajadores, para el tercero se beneficiaron 3.

**AUXILIO UNIVERSITARIO SINSPUBLIC**, refleja un incremento negativo del 3.568.31%, representados en \$108.883.459; en el segundo trimestre se benefició un trabajado, en el tercer bimestre se beneficiaron 30.

**AUXILIO UNIVERSITARIO SINTRAHOSPICLINICAS**, refleja un incremento negativo del 164.57%, representados en \$15.492.377; en el segundo trimestre se beneficiaron 2 trabajadores, en el tercer trimestre 12.

**AUXILIOS JUBILACIÓN**, refleja un incremento negativo del 100%, representados en \$52.579.545; en el segundo trimestre no hubo liquidación, en el tercer trimestre se benefició 1 trabajador.

**AUXILIO FUNERARIO SINTRAHOSPICLINICAS**, refleja un incremento negativo del 100%, representado en \$288.674; en el segundo trimestre no hubo beneficiarios, en el tercer trimestre se benefició 1 trabajador.

**AUX GAFAS**, refleja un incremento negativo del 433.33%, representados en \$3.309.683; en el segundo trimestre se beneficiaron 3, en el tercer trimestre 16.

**B. Las variaciones que reflejan una variación positiva para el III trimestre comparadas con las del II trimestre del 2020, son las siguientes:**

**DIFERENCIA SALARIAL**, refleja una variación positiva del 4.47%, representados en \$3.509.722 por encargo en los puestos de trabajo; en el segundo trimestre se beneficiaron 32 trabajadores, igualmente para el tercer trimestre también se beneficiaron 32, la diferencia se da por la liquidación del ingreso básico salarial.

A



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

**REINTEGROS**, refleja una variación positiva del 38.86%, representados en \$6.659.856, por valor mayor descontado a los trabajadores; en el segundo trimestre se beneficiaron 249 trabajadores, en el tercer trimestre 2.

**LICENCIA DE MATERNIDAD**, refleja una variación positiva del 68.89%, representados en \$10.145.339; en el segundo trimestre se liquidaron 90 días, en el tercer trimestre 28.

**PRIMA QUINQUENAL**, refleja una variación positiva del 52.76%, representados en \$7.410.579; en el segundo trimestre se beneficiaron 6 trabajadores, en el tercer trimestre 3.

**DISTINTIVOS**, refleja una variación positiva del 11.95%, representados en \$1.506.990; en el segundo trimestre se beneficiaron 6 trabajadores, en el tercer trimestre 3.

**DOM/FESTIVOS**, refleja una variación positiva del 5.38%, representados en \$46.574.791; en el segundo trimestre se liquidaron 3.189 horas, y en tercer trimestre 3.498, la diferencia se debe por la liquidación del ingreso básico salarial.

**RECARGOS NOCTURNOS**, refleja una variación positiva del 10.78%, representados en \$14.957.993; en el segundo trimestre se liquidaron 28.292 horas, en el tercer trimestre 24.926, la diferencia se debe por la liquidación del ingreso básico salarial.

**HORAS EXTRA DIURNAS**, refleja una variación positiva del 29.92%, representados en \$2.018.102; en el segundo trimestre se liquidaron 481 horas, en el tercer trimestre 338.

**AUXILIO FUNERARIO SINSPUBLIC**, refleja una variación positiva del 33.33%, representados en \$2.633.410; en el segundo trimestre se beneficiaron 6 trabajadores, en el tercer trimestre 4.



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

C. Comparativo tercer trimestre de 2020 con tercer trimestre 2019, gastos asociados a la nómina:

Comparando el tercer trimestre del 2020 con el 2019, la variación fue positiva del 5.38%, representados en \$356.819.536, respecto al año 2019, del mismo periodo.

COMPARATIVO PERSONAL III TRIMESTRE 2019 CON III TRIMESTRE 2020

## Comparativo Personal de Planta trimestre III de 2019 y 2020

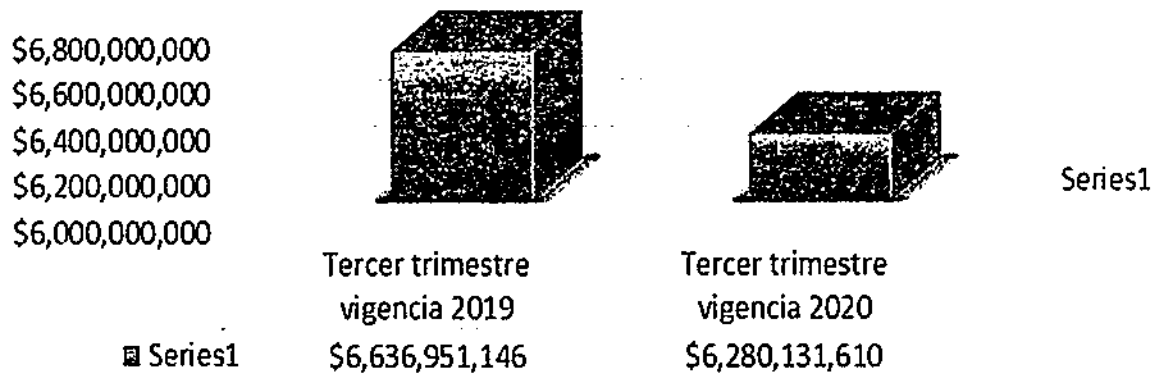


Gráfico 2 Fuente: Nómina HUV

Las variaciones de los rubros comparados entre el trimestre tercero del 2019 y del 2020, las podemos apreciar en la siguiente tabla No. 3:



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

### GASTOS ASOCIADOS A LA NOMINA

DESCRIPCIÓN	TRIMESTRE III 2020	TRIMESTRE III 2019	DIFERENCIA	%
SUELDO	4,231,234,226	4,187,664,897	43,569,329	1.04
DIFERENCIA SALARIAL	75,048,401	63,373,006	11,675,395	18.42
SUBSIDIO DE TRANSPORTE	22,473,709	24,173,710	- 1,700,001	- 7.03
PRIMA TÉCNICA	2,724,198	1,036,604	1,687,594	162.80
REINTEGROS	10,478,399	9,230,382	1,248,017	13.52
LICENCIA REMUNERADA	13,716,529	46,090,991	- 32,374,462	- 70.24
LICENCIA DE MATERNIDAD	4,581,766	1,619,839	2,961,927	182.85
TOTAL INCAP VALOR	235,514,035	145,621,271	89,892,764	61.73
BONIF SERVICIOS PRESTADOS	109,431,712	116,943,054	- 7,511,342	- 6.42
PRIMA QUINQUENAL	6,635,983	9,140,737	- 2,504,754	- 27.40
DISTINTIVOS	11,105,859	13,650,282	- 2,544,423	- 18.64
VACACIONES	219,702,650	317,490,202	- 97,787,552	- 30.80
PRIMA VACACIONAL	171,452,252	232,586,842	- 61,134,590	- 26.28
BONIF RECREACIÓN	17,921,734	25,117,752	- 7,196,018	- 28.65
DOM/FESTIVOS	819,184,663	1,014,409,564	- 195,224,901	- 19.25
RECARGOS NOCTURNOS	123,854,189	162,069,785	- 38,215,596	- 23.58
HORAS EXTRA DIURNAS	4,727,618	4,114,553	613,065	14.90
HORAS EXTRA NOCTURNAS	855,199	3,835,286	- 2,980,087	- 77.70
HORAS EXTRA FESTIVAS DIURNAS	2,253,705	137,594	2,116,111	1,537.94
HORAS EXTRA FESTIVAS NOCTURNAS	669,033	913,163	- 244,130	- 26.73
TURNO ADICIONAL		1,394,144	- 1,394,144	100.00
AUXILIO EDUCATIVO SINSPUBLIC	600,000	600,000	-	-
AUXILIO UNIVERSITARIO SINSPUBLIC	108,850,789	158,754,041	- 49,903,253	- 31.43
AUXILIO EDUCATIVO SINTRAHOSPICLINICAS		538,270	- 538,270	100.00
AUXILIO UNIVERSITARIO SINTRAHOSPICLINICAS	24,906,466	25,783,925	- 877,459	- 3.40
AUXILIOS JUBILACIÓN	52,579,545	57,086,968	- 4,507,423	- 7.90
AUXILIO FUNERARIO SINSPUBLIC	5,266,820	8,695,218	- 3,428,398	- 39.43
AUXILIO FUNERARIO SINTRAHOSPICLINICAS	288,674	0	288,674	100.00
AUX GAFAS	4,073,456	4879065	- 805,609	- 16.51
<b>TOTAL</b>	<b>6,280,131,610</b>	<b>6,636,951,146</b>	<b>- 356,819,536</b>	<b>- 5.38</b>

Tabla 3 Fuente nomina



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE  
FUNDACIÓN

### 5.1.2. Personal Indirecto

#### COMPARATIVO DE PERSONAL INDIRECTO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2020

CONCEPTO	MESES			TOTAL	PROMEDIO III TRIMESTRE 2020
	JULIO 2020	AGOSTO 2020	SEPTIEMBRE 2020		
Personal Indirecto	11,722,096,372	12,183,983,177	13,100,232,061	37,006,311,610	12,335,437,203
CONCEPTO	MESES			TOTAL	PROMEDIO II TRIMESTRE 2020
	ABRIL 2020	MAYO 2020	JUNIO 2020		
Personal Indirecto	8,906,688,487	10,223,614,121	12,171,080,319	31,301,382,927	10,433,794,309
VARIACION				5,704,928,683	18.23

Tabla 4 Fuente: contabilidad HUV

#### COMPARATIVO PERSONAL INDIRECTO II TRIMESTRE 2020 CON III TRIMESTRE 2020

#### Comparativo Personal Indirecto II y III trimestre 2020

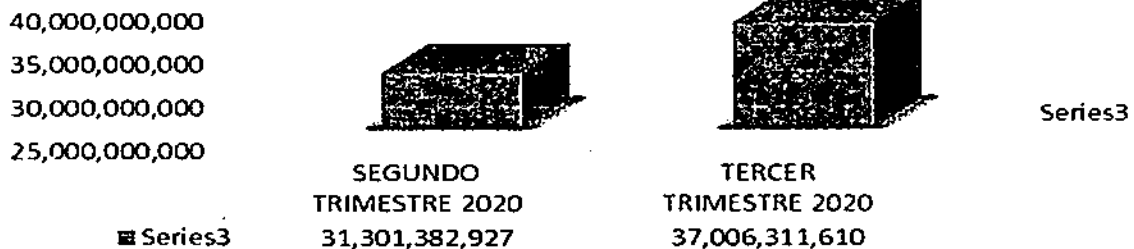


Gráfico 3 Fuente: Contabilidad



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

Como se refleja en la tabla No. 4 - Comparativo de personal indirecto de los meses de julio, agosto y septiembre de 2020 (tercer trimestre del 2020), las cuentas seleccionadas para el informe de evaluación sobre Austeridad en el Gasto, por concepto de gasto de personal indirecto arrojaron un total de \$37.006.311.610; se verificó que las cuentas corresponden al pago de compromisos del personal indirecto de la entidad, las cuales presentaron un crecimiento negativo en el tercer trimestre del 2020 del 18.23%, representados en \$5.704.928.683, situación que está dada por el ajuste de personal, de acuerdo al tipo de contratación y acorde a la oferta de la especialidad y la necesidad o demanda del HUV.

#### GASTOS ASOCIADOS INDIRECTOS

DESCRIPCION	TRIMESTRE III 2020	TRIMESTRE II 2020	DIFERENCIA	%
ASCIVAL	1,552,687,229	711,197,264	841,489,965	118.32
AGESOC	20,205,096,550	17,092,932,412	3,112,164,138	18.21
ASANVALLE	845,448,416	651,426,852	194,021,564	29.78
ASSTRACUD	14,403,079,415	12,845,826,399	1,557,253,016	12.12
<b>TOTAL</b>	<b>37,006,311,610</b>	<b>31,301,382,927</b>	<b>5,704,928,683</b>	<b>18.23</b>

Tabla 5 Fuente Contabilidad

En la tabla No. 5 podemos observar el comportamiento porcentual de cada una de las agremiaciones durante los trimestres II y III del 2020 las cuales se dieron por las siguientes razones:

- En el segundo trimestre de 2020, se suspendieron los servicios de salud, incluyendo las cirugías, debido por la emergencia presentada por COVID-19.
- En el tercer trimestre de 2020, reabren los servicios de salud y todas las cirugías que estaban represadas, esto se evidencia en el crecimiento de los devengos en la agremiación ASCIVAL en un 118.32%, lo mismo sucedió con las demás agremiaciones.
- El crecimiento de los devengos también se vio afectado por la nivelación que se realizó al personal de auxiliares de enfermería, enfermeros profesionales y al personal del proceso de Hemodinamia, en el trimestre de julio, agosto y septiembre de 2020.
- Apertura de nuevos servicios en la sede Norte con 4 UCI, lo mismo en la sede HUV Sur con salas especiales de COVID-19 como Pediatría, Expansión y Urgencias.





HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

➤ Comparativo tercer trimestre de 2020 con tercer trimestre 2019, gastos asociados indirectos:

Comparando el tercer trimestre del 2020 con el 2019, la variación fue negativa del 18.57%, representados en \$5.794.884.199, respecto al año 2019, del mismo periodo.

Cabe anotar que este aumento va acompañado con el crecimiento que ha tenido la institución en la facturación de los ingresos, en la apertura de nuevos servicios en la sede HUV sur y sede norte, también por la atención de la emergencia decretada por Gobierno Nacional, por el COVID-19.

**COMPARATIVO PERSONAL INDIRECTO III TRIMESTRE 2019 CON III TRIMESTRE 2020**

**Comparativo Personal Indirecto III Trimestre 2019 y 2020**

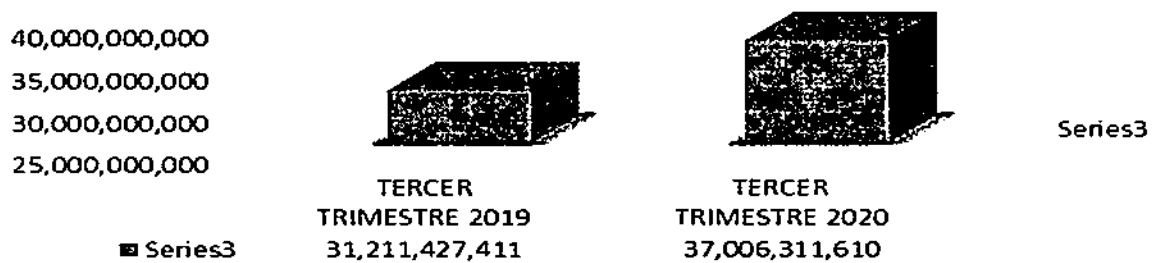


Gráfico 4 Fuente: Contabilidad

**GASTOS ASOCIADOS INDIRECTOS**

DESCRIPCION	TRIMESTRE III 2020	TRIMESTRE III 2019	DIFERENCIA	%
ASCIVAL	1,552,687,229	2,238,486,428	(685,799,199)	-30.64
AGESOC	20,205,096,550	17,092,932,412	3,112,164,138	18.21
ASANVALLE/ANESTESIOLOGIA	845,448,416	954,787,755	(109,339,339)	-11.45
ASSTRACUD	14,403,079,415	10,925,220,816	3,477,858,599	31.83
<b>TOTAL</b>	<b>37,006,311,610</b>	<b>31,211,427,411</b>	<b>5,794,884,199</b>	<b>18.57</b>

Tabla 6 Fuente Contabilidad

14



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

### 5.1.3 Servicios Públicos Energía

#### COMPARATIVO DE SERVICIOS PÚBLICOS ENERGÍA JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2020

CONCEPTO	MESES			TOTAL	PROMEDIO III TRIMESTRE 2020
	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020		
Servicios Públicos ENERGIA	\$ 309,308,102.00	\$ 318,914,631.00	\$ 338,171,868.00	\$ 966,394,601	\$ 322,131,533.67
Servicios Públicos ENERGIA-SEDE NORTE	\$ 86,553,684.00	\$ 132,847,990.00	\$ 92,136,050.00	\$ 311,537,724	\$ 103,845,908.00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1,277,932,325.00</b>	
CONCEPTO	MESES			TOTAL	PROMEDIO II TRIMESTRE 2020
	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020		
Servicios Públicos ENERGIA	\$ 338,065,271	\$ 315,540,106	\$ 336,592,041	\$ 990,197,418	\$ 330,065,806.00
Servicios Públicos ENERGIA-SEDE NORTE		\$ 51,076,947.00	\$ 50,424,539.00	\$ 101,501,486	\$ 33,833,828.67
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1,091,698,904</b>	
<b>VARIACION</b>				<b>\$ 186,233,421</b>	<b>\$ 17.06</b>

Tabla 7 Fuente Contabilidad

#### COMPARATIVO ENERGIA II TRIMESTRE 2020 CON III TRIMESTRE 2020 HUV SUR

#### Comparativo Energía HUV SUR II trimestre con III trimestre 2020

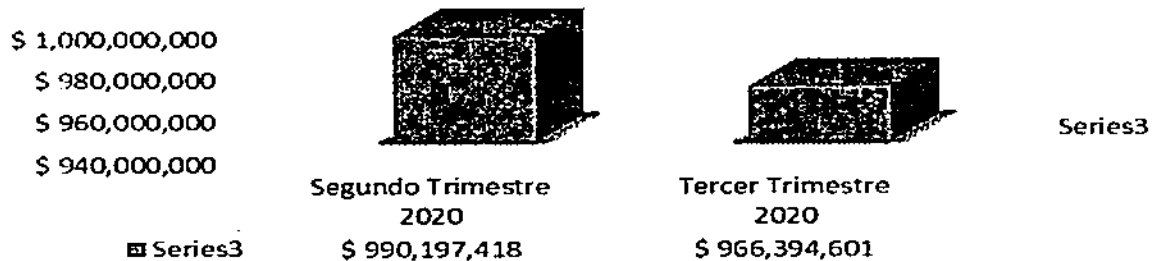


Gráfico 5 Fuente: Contabilidad



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

## COMPARATIVO ENERGIA II TRIMESTRE 2020 CON III TRIMESTRE 2020 HUV NORTE

### Comparativo Energía HUV NORTE II trimestre con III trimestre 2020

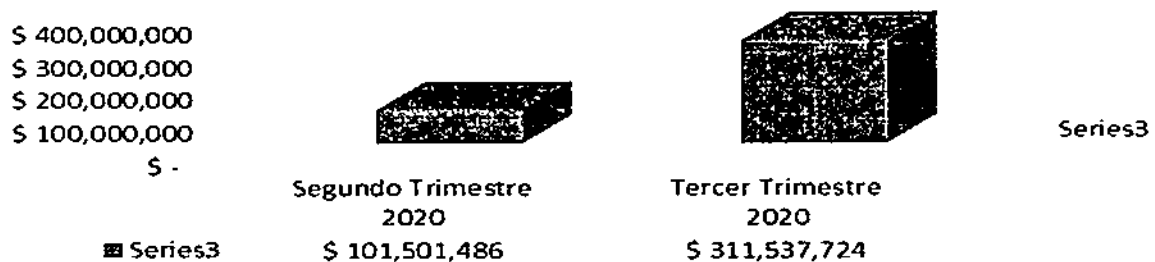


Gráfico 6 Fuente: Contabilidad

En la tabla No.7 - Comparativo de servicios públicos componente energía entre el segundo trimestre de 2020 y el tercer trimestre del 2020; al analizar la tabla vemos un incremento negativo de 17.06%, en forma general incluido las sedes norte y sur representados en \$186.233.421, lo anterior obedece a la inclusión de la nueva sede del Norte, la cual empezó a operar desde el mes de mayo a raíz de la declaratoria de emergencia sanitaria decretada por el gobierno nacional ante la pandemia del COVID-19.

Dentro del análisis de este componente se evidenció lo siguiente:

- Los servicios de energía de la sede Norte tuvieron un crecimiento negativo del 206.92%, representados en \$210.036.238, comparados con el segundo trimestre del 2020, situación que esta dada por las siguientes razones:
  - Traslado de las áreas de Hematológica y Quimioterapia, pasando de 50 pacientes a 130 hospitalizados.
  - Atención de un promedio de 420 pacientes en consulta externa.



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

- Apertura de 20 camas UCI.
- Revisión del consumo desde el mes de mayo, por parte de la empresa VATIA S.A E.S.P, quien refacturo el valor de los consumos dejados de cobrar en los meses anteriores, debido a que estos se facturaron con valores promedios en los meses de mayo (\$51.076.947) y junio (\$50.424.539) del 2020. En la siguiente tabla se puede observar, el consumo en KW/H y el valor liquidado para cada uno de los meses:

DESCRIPCION	valor unitario	kwh	valor
Activa-mayo	419.29	\$ 203,399.00	\$ 85,283,166.71
Activa-junio	419.29	\$ 202,511.00	\$ 84,910,837.19
Activa-julio	419.29	\$ 218,560.00	\$ 91,640,022.40
Activa-agosto	419.29	\$ 212,041.00	\$ 88,906,670.89

En la tabla No.7 se puede observar el valor que cobraron en el mes de agosto de 2020, por valor de \$132.847.990, incluido el reajuste.

- Los servicios de energía de la sede Sur tuvieron una variación positiva del 2.40%, representados en \$23.802.817, comparados con el segundo trimestre del 2020, por la disminución de consumo.

#### COMPORTAMIENTO CONSUMO ENERGIA SUR

DESCRIPCION		
ABRIL	856347	
MAYO	767846	
JUNIO	802122	2426315
JULIO	748078	
AGOSTO	777581	
SEPTIEMBRE	787507	2313166
DIFERENCIA AHORRO		113149

- De todos modos, la institución sigue realizando las campañas de ahorro promulgadas en las actividades de todos los servicios y direccionado a utilizar mejor el recurso.



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

Comparando el segundo trimestre del 2019 con el 2020 la variación fue positiva en 6.13%. representados en \$63.092.275. Esta reducción obedece al buen manejo que les ha dado la institución a los controles para optimizar el recurso.

### COMPARATIVO ENERGIA III TRIMESTRE 2019 CON III TRIMESTRE 2020

## Comparativo Energia III trimestre 2019 con III trimestre 2020

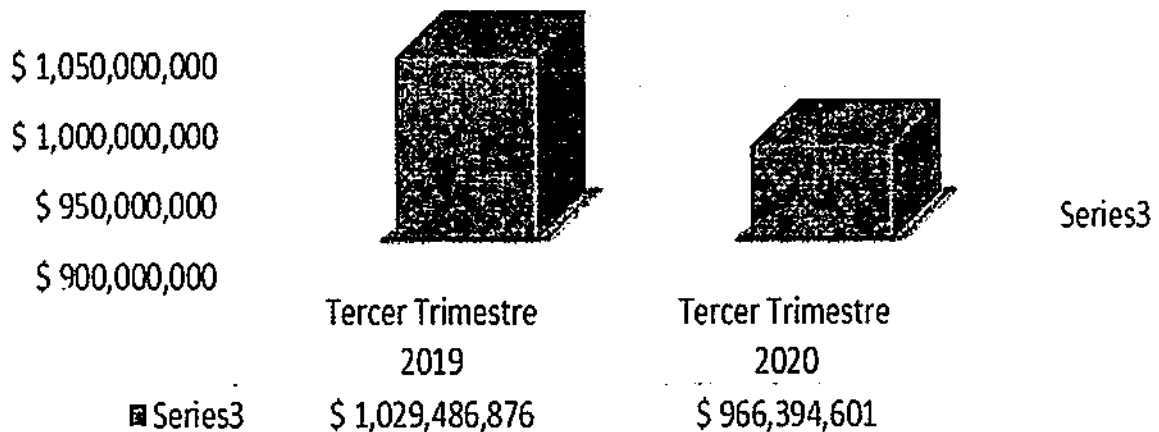


Gráfico 7 Fuente: Contabilidad



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

#### 5.1.4 Servicios Públicos Agua y Alcantarillado

### COMPARATIVO DE AGUA Y ALCANTARILLADO JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2020

CONCEPTO	MESES			TOTAL	PROMEDIO III TRIMESTRE 2020
	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020		
Servicios Públicos ACUEDUCTO	\$ 73,393,970.00	\$ 55,527,392.00	\$ 64,436,689.00	\$ 193,358,051	\$ 64,452,684
Servicios Públicos ACUEDUCTO Sede Norte	\$ 6,075,711.00	\$ 12,637,123.00	\$ 19,929,204.00	\$ 38,642,038	\$ 12,880,679
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 232,000,089.00</b>	
CONCEPTO	MESES			TOTAL	PROMEDIO II TRIMESTRE 2020
	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020		
Servicios Públicos ACUEDUCTO	\$ 65,201,456.00	\$ 83,297,704.00	\$ 67,354,496.00	\$ 215,853,656	\$ 71,951,219
Servicios Públicos ACUEDUCTO Sede Norte		\$ 617,285	\$ 21,112,192	\$ 21,729,477	\$ 7,243,159
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 237,583,133</b>	
<b>VARIACION</b>				<b>-\$ 5,583,044</b>	<b>\$ (2.59)</b>

Tabla 8 Fuente Contabilidad

### COMPARATIVO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO TRIMESTRE II 2020 CON TRIMESTRE III DE 2020

## Comparativo Acueducto y Alcantarillado II y III trimestre 2020 HUV SUR

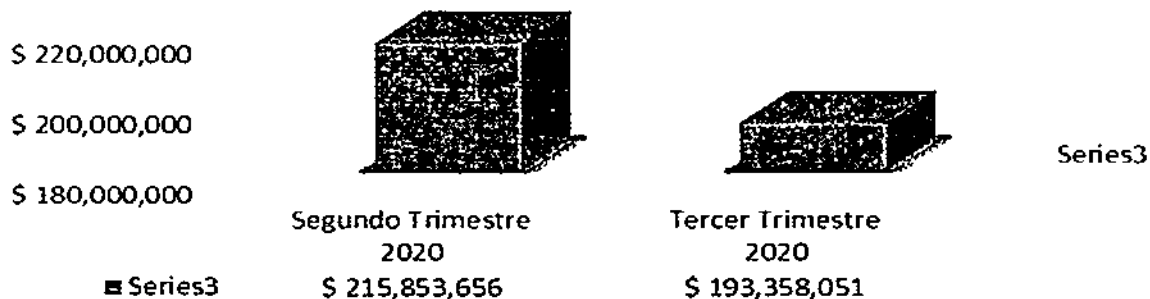


Gráfico 8 Fuente: Contabilidad

43



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

## Comparativo Acueducto y Alcantarillado II y III trimestre 2020 HUV Norte

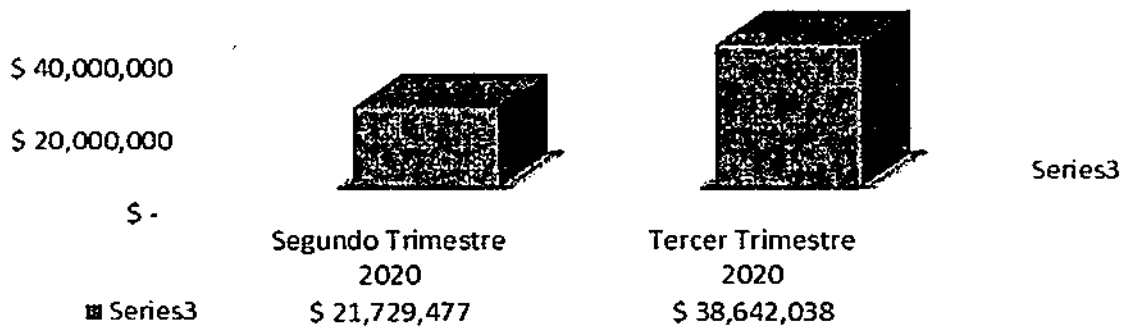


Gráfico 9 Fuente Contabilidad

En la tabla No. 8 - Comparativo de servicios públicos componente agua entre el segundo trimestre de 2020 y el tercer trimestre 2020 al analizar la gráfica observamos una variación positiva de 2.59% representados en \$5.583.044, esto obedece al buen manejo que se les ha dado a los controles para optimizar el recurso del agua.

Dentro del análisis de este componente se evidenció lo siguiente:

- Los servicios de agua de la sede Norte tuvieron una variación negativa de 77.83%, representados en \$16.912.561, comparados con el trimestre anterior. Este incremento del porcentaje se debe a que, en el segundo trimestre, los meses de abril y mayo no tienen valores facturados, solo en el mes de junio aparece una facturación de \$21.112.000, lo cual distorsiona la variación a un porcentaje alto.

Durante los meses de julio, agosto y septiembre el consumo en M3 es el siguiente:

Julio	2.191
Agosto	2.531
Septiembre	4.028



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

- Los servicios de agua de la sede Sur tuvieron una variación positiva del 10.42%, representados en \$22.495.605, comparados con los del trimestre anterior, el comportamiento en el consumo fue el siguiente:

**COMPORTAMIENTO CONSUMO AGUA**

DESCRIPCION	SUSCRIPTOR 92145
ABRIL	11350
MAYO	10600
JUNIO	11830
JULIO	11390
AGOSTO	13220
SEPTIEMBRE	13740

- Además, la institución sigue realizando esfuerzos por la reducción del consumo de los servicios públicos con las buenas campañas que realiza el hospital para el uso de este recurso.

Comparando el tercer trimestre del 2019 con el 2020 la variación fue positiva del 43.92%, representado en \$151.454.235. Esta disminución obedece a las campañas promulgadas por el hospital y al buen uso del recurso de parte del personal.

**COMPARATIVO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO III TRIMESTRE 2019 CON 2020**

**Comparativo Agua y Alcantarillado III trimestre 2019 con 2020**

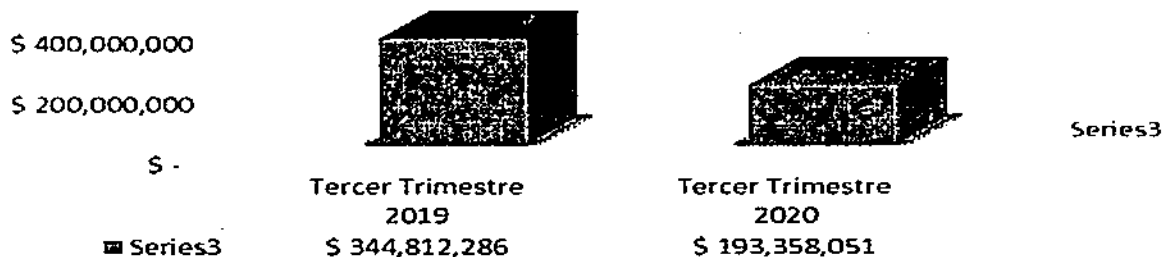


Gráfico 8 Fuente Contabilidad

8





HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

- Con respecto de los gastos de impresos y comunicaciones, teléfonos celulares, teléfonos fijos, alojamiento y alimentos no presenta aumento o disminución significativa.

## 6. FORTALEZAS

- Se evidencia el cumplimiento por parte del Hospital Universitario del Valle "Evaristo García" E.S.E, de las normas de Austeridad para el tercer trimestre del 2020.
- Las áreas verificadas demostraron eficiencia en el manejo de los recursos públicos de la Institución.
- El informe se elaboró teniendo en cuenta la normatividad y las pautas que tienen que ver con las medidas de austeridad y eficiencia en las entidades públicas que manejan recursos públicos.

## 7. RECOMENDACIONES

- Reducir la contratación de servicios personales, de manera que sólo se lleve a cabo para atender tareas específicas.
- Diseñar estrategias de retiro voluntario para el personal de planta.
- Fomentar los controles respecto a los gastos de nómina, en lo que tiene que ver con la liquidación de los dominicales, festivos e incapacidades.
- Realizar un estudio técnico o hacer seguimiento a las lecturas de los medidores de energía, acueducto y del tanque de agua y alertar sobre los altibajos tanto mayores como menores para tomar los correctivos del caso.



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

- Fortalecer las estrategias para el uso eficiente y ahorro en consumo de servicios públicos del HUV.
- Permanente calibración de los equipos especializados, para que estos estén en óptimas condiciones de funcionamiento y de consumo de energía.
- Revisar la tarifa del costo unitario de le energía Reactiva de la sede norte, debido a que la empresa VATIA S.A E.S.P, cobra el valor de \$419,29, mientras EMCALI, cobra \$409
- Se recomienda revisar aquellos gastos que fueron analizados, especialmente los que presentaron mayores incrementos.
- Establecer estrategias de sensibilización, capacitación y concientización relacionadas con las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público, que le son aplicables a la institución.