

10-049-005-2025

San Pedro Valle del Cauca, enero 20 de 2025.

MEMORANDO

PARA: JORGE MARIO SALAZAR MURIEL, Gerente general

DE: ANDREA TASCÓN MOLINA, Asesora de Control Interno

Asunto: INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO CUARTO TRIMESTRE AÑO 2024

Cordial saludo,

Remito informe relacionado en el asunto de la presente.

Atentamente,

ANDREA TASCÓN MOLINA
Asesora de control Interno

Anexos.

Copia. Oficina de Control Interno

No. De folios: 6

“Humanizamos nuestra atención para servir con calidad”

CEL. 3186903566 e-mail houltaese@yahoo.es CALLE 3 CRA 4 ESQUINA
CODIGO POSTAL 763030 - SAN PEDRO, VALLE DEL CAUCA

	GESTIÓN DE EVALUACIÓN	Código: FO-01-001-025
		Versión: V1
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	Fecha de actualización:
		13/10/2020

OCI-INFORME 35

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2024

CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	3
2. ALCANCE	3
3. OBJETIVO GENERAL	3
4. MARCO LEGAL	4
5. METODOLOGÍA	4
6. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO.....	5
6.1. GASTOS DE PERSONAL NÓMINA.....	5
6.2. GASTOS DE PERSONAL INDIRECTO	5
6.3. VIÁTICOS.....	6
6.4. HORAS EXTRAS	7
6.5. SERVICIOS PÚBLICOS	7
6.6. MANEJO DE RESIDUOS	8
6.7. COMBUSTIBLE.....	8
6.8. MANTENIMIENTO	9
6.9. PUBLICIDAD	10
6.10. PAPELERÍA.....	11
6.11. IMPRESOS Y PUBLICACIONES	11

"Humanizamos nuestra atención para servir con calidad"

CEL. 3186903566 e-mail houltaese@yahoo.es CALLE 3 CRA 4 ESQUINA
CODIGO POSTAL 763030 - SAN PEDRO, VALLE DEL CAUCA

	GESTIÓN DE EVALUACIÓN	Código: FO-01-001-025
		Versión: V1
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	Fecha de actualización:
		13/10/2020

1. INTRODUCCIÓN

La oficina de Control Interno de la E.S.E. Hospital Ulpiano Tascón Quintero de San Pedro Valle, dando cumplimiento al Decreto 1737 de 1998 y demás normatividad vigente por la cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público y el Decreto 0984 de 2012 art. 22 "Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto", presenta el informe correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2024 comparado con el cuarto trimestre de la vigencia 2023, con el fin de verificar el comportamiento y variación de los gastos durante el periodo a analizar que permitirá la toma de decisiones en cuanto al control y racionalización de los gastos.

2. ALCANCE

Seguimiento a los gastos efectuados durante el cuarto trimestre del año 2024 comparado con el mismo trimestre del año anterior; así mismo, analizar la variación del gasto y las medidas de austeridad aplicadas por el Hospital.

El análisis se realizó con base en la información sobre gastos de nómina, personal indirecto, viáticos, horas extras, servicios públicos, impresos y publicaciones, publicidad, combustible, mantenimiento y reparación de vehículos, manejo de residuos, mantenimientos locativos y de equipos.

3. OBJETIVO GENERAL

Verificar los gastos del cuarto trimestre del año 2024 comparado con el mismo trimestre del año anterior y realizar un análisis sobre la variación presentada.

"Humanizamos nuestra atención para servir con calidad"

CEL. 3186903566 e-mail houltaese@yahoo.es CALLE 3 CRA 4 ESQUINA
CODIGO POSTAL 763030 - SAN PEDRO, VALLE DEL CAUCA

	GESTIÓN DE EVALUACIÓN	Código: FO-01-001-025
		Versión: V1
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	Fecha de actualización:
		13/10/2020

4. MARCO LEGAL

- Constitución Política de Colombia art. 209, la función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrollará con fundamento a los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.
- Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998 por el cual se expiden las medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del tesoro público.
- Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 que modifico en todas sus partes el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998.
- Ley 2342 del 15 de diciembre de 2023, por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

5. METODOLOGÍA

Se verificó la información entregada mensualmente por el área de presupuestos sobre las órdenes de giro, la cual se comprobó con las transferencias bancarias entregadas por la Auxiliar Administrativa. Por otra parte, se tomó como punto de referencia el comportamiento de los gastos del cuarto trimestre del año 2023, para hacer el comparativo y determinar variaciones de incremento o disminución de los gastos.

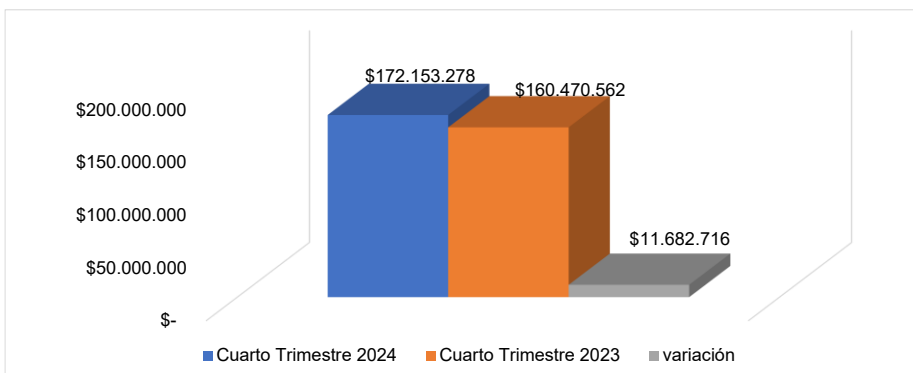
"Humanizamos nuestra atención para servir con calidad"

CEL. 3186903566 e-mail houltaese@yahoo.es CALLE 3 CRA 4 ESQUINA
CODIGO POSTAL 763030 - SAN PEDRO, VALLE DEL CAUCA

	GESTIÓN DE EVALUACIÓN	Código: FO-01-001-025
		Versión: V1
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	Fecha de actualización:
		13/10/2020

6. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

6.1. GASTOS DE PERSONAL NÓMINA



Fuente: Área de presupuestos.

Se presenta una variación positiva de 7,28% en el cuarto trimestre del año 2024 comparado con el cuarto trimestre del año 2023, en pesos representa \$11.682.716. La planta de personal de nómina presenta una vacante durante el cuarto trimestre del año 2024.

6.2. GASTOS DE PERSONAL INDIRECTO

Rubro	Cuarto trimestre 2024	Cuarto trimestre 2023	variación	variación porcentual
Asesoramiento, contabilidad y consultoría en gestión	\$ 156.958.400	\$ 112.815.000	\$ 44.143.400	39,13%
Servicios médicos generales, odontología, fisioterapia y psicología	\$ 253.820.765	\$ 190.060.868	\$ 63.759.897	33,55%
Servicios diagnóstico de imágenes	\$ 9.816.089	\$ 64.916.696	-\$ 55.100.607	-84,88%
Servicios prestados por asociaciones gremiales	\$ 429.085.319	\$ 357.950.770	\$ 71.134.549	19,87%
Servicios de enfermería y auxiliar de odontología	\$ 39.000.000	\$ 25.000.000	\$ 14.000.000	56,00%
TOTAL	\$ 888.680.573	\$ 750.743.334	\$ 137.937.239	18,37%

Fuente: Área de presupuestos.

Durante el cuarto trimestre del año 2024 se presentó una variación positiva del 18,37% en los gastos de personal indirecto. La mayor variación se presentó en el rubro de servicios de enfermería y auxiliar de odontología.

En cuanto al rubro de apoyo a la gestión, se presentó una variación positiva del 39,13% en el cuarto trimestre del año 2024 comparado con el mismo periodo del año 2023 debido a los incrementos salariales anuales y a contrato celebrado en el mes de octubre para la prestación de servicios profesionales para el ajuste y actualización del estatuto

"Humanizamos nuestra atención para servir con calidad"

CEL. 3186903566 e-mail houltaese@yahoo.es CALLE 3 CRA 4 ESQUINA
CODIGO POSTAL 763030 - SAN PEDRO, VALLE DEL CAUCA

	GESTIÓN DE EVALUACIÓN	Código: FO-01-001-025
		Versión: V1
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	Fecha de actualización:
		13/10/2020

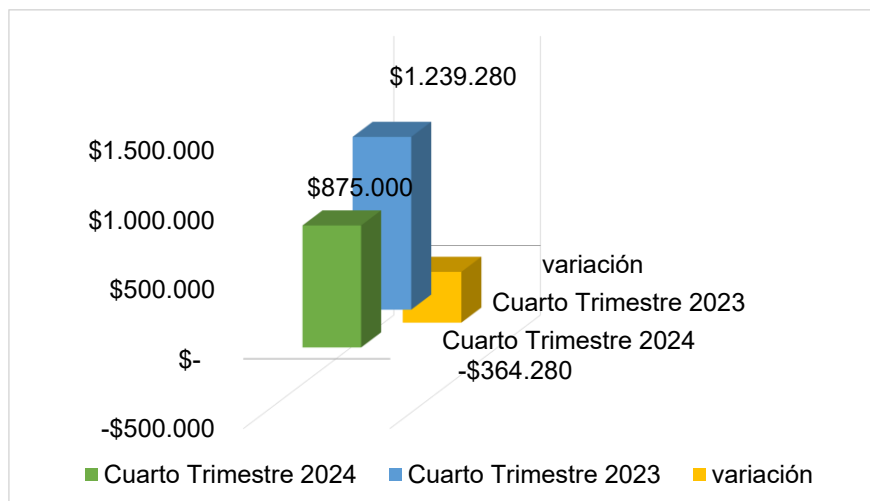
interno de contratación y la estructuración del manual interno de contratación por valor de \$18.000.000

Respecto a los servicios médicos se presenta variación del 33,55% en el cuarto trimestre del año 2024 comparado con el cuarto trimestre del año 2023. Durante el trimestre, el rubro de servicios psiquiátricos y hospitalizados presentó una variación del 45,76%, los servicios fisioterapéuticos aumentaron 38,10% y los servicios médicos generales aumentaron 23,04%.

En cuanto al rubro de diagnóstico de imágenes se presenta una variación del -84,88% en el cuarto trimestre del año 2024. Con respecto a laboratorio clínico se presentó una disminución de \$55.238.982 (-85,47%) y lectura de citología aumentó \$138.375 (48,24%) con respecto al trimestre del año anterior.

El rubro de servicios prestado por asociaciones gremiales presentó una variación de 19,87% y enfermería una variación positiva del 56%.

6.3. VIÁTICOS



Durante el cuarto trimestre del año 2024 se presentó una variación de -29,39% por concepto de viáticos referente al mismo periodo del año 2023.

Fuente: Área de presupuestos.

	GESTIÓN DE EVALUACIÓN	Código: FO-01-001-025
		Versión: V1
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	Fecha de actualización:
		13/10/2020

6.4. HORAS EXTRAS

Concepto	Vigencia	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total Trimestre
Horas Extras (\$)	2024	\$ 3.194.400	\$ 2.817.800	\$ 5.109.400	\$ 11.121.600
	2023	\$ 2.702.800	\$ 2.543.900	\$ 3.527.100	\$ 8.773.800
	Variaciones	\$ 491.600	\$ 273.900	\$ 1.582.300	\$ 2.347.800
Horas Extras (Cantidad)	2024	161,0	175,5	262,5	599
	2023	201,0	197	244,5	642,5
	Variaciones	-40,0	-21,5	18,0	-43,5

Fuente: Área de presupuestos y auxiliar administrativa.

El pago por concepto de horas extras y recargos en el cuarto trimestre del año 2024 tuvo un incremento del 14,15% con respecto al mismo trimestre del año anterior. En pesos por concepto de horas extras aumentó \$2.347.800y en horas disminuyó 43,5 (6,77%).

6.5. SERVICIOS PÚBLICOS

	Concepto	Cuarto Trimestre 2024	Cuarto Trimestre 2023	Variación	Variación porcentual
Consumo en pesos	Energía	\$ 20.692.320	\$ 9.935.797	\$ 10.756.523	108,26%
	Acueducto	\$ 182.310	\$ 751.200	-\$ 568.890	-75,73%
	Internet	\$ 1.071.000	\$ 1.071.000	\$ -	0,00%
	Telefonía	\$ 2.707.554	\$ 2.660.113	\$ 47.441	1,78%
Consumo Unidad de Medida	Energía KW	17.120	10.519	6601	62,75%
	Acueducto M3	19	142	-123	-86,62%
	Internet MG	90	90	0	0,00%

Fuente: Área de presupuestos y auxiliar administrativa.

Para los servicios de energía eléctrica, acueducto, internet y telefonía, la información entregada por el área de presupuestos fue verificada con la facturación. En lo referente al consumo de energía, en pesos se presentó un incremento del 108,26% debido al aumento del consumo en 62,75%; además, la tarifa aplicada durante el trimestre del año 2024 aumentó 1,72% comparado con el mismo trimestre del año anterior.

Respecto al servicio de acueducto, en pesos se presentó una variación del -75,73% debido a la disminución del consumo en m3 en el cuarto trimestre del 86,62%. La tarifa aplicada durante el cuarto trimestre del 2024 aumentó 6,64% con respecto a la tarifa del cuarto trimestre del año 2023.

"Humanizamos nuestra atención para servir con calidad"

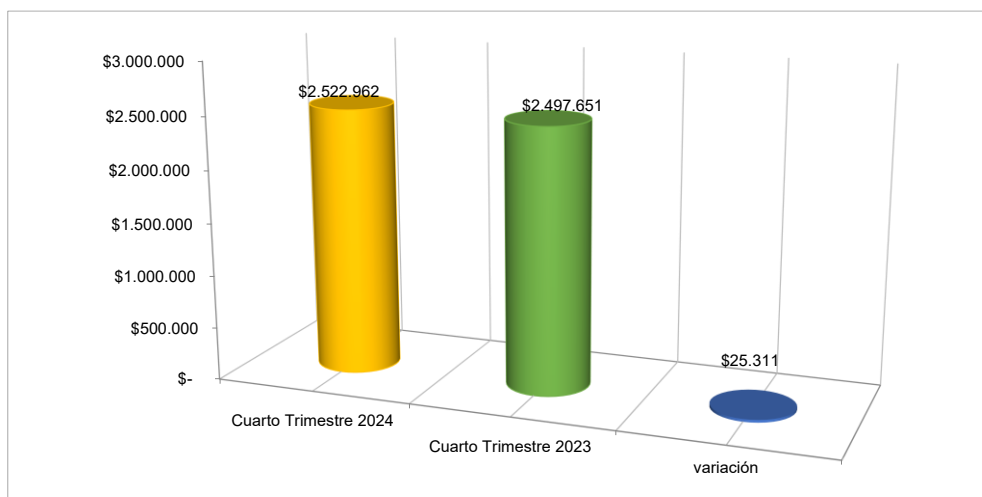
CEL. 3186903566 e-mail houltaese@yahoo.es CALLE 3 CRA 4 ESQUINA
CODIGO POSTAL 763030 - SAN PEDRO, VALLE DEL CAUCA

	GESTIÓN DE EVALUACIÓN	Código: FO-01-001-025
		Versión: V1
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	Fecha de actualización:
		13/10/2020

En cuanto al servicio de internet no se presentó variación en pesos ni en cantidad de MG durante el cuarto trimestre del año 2024 comparado con el mismo periodo del año anterior.

En lo que refiere al servicio de telefonía se presentó aumento del 1,78% en el cuarto trimestre del año 2024.

6.6. MANEJO DE RESIDUOS



Fuente: Área de presupuestos y contratación.

El hospital celebró contrato número 91 durante la vigencia 2023 y contrato 73 durante la vigencia 2024 para el servicio de tratamiento y disposición final de residuos hospitalarios. Durante el cuarto trimestre del año 2024 se presentó variación del 1,01% con respecto al mismo periodo del año 2023 en este rubro.

6.7. COMBUSTIBLE

El parque automotor del hospital está constituido por 5 vehículos destinados para la prestación de servicios de urgencias, traslado de pacientes, personal administrativo, vacunas, muestras y demás; el proveedor Lubryco y Compañía S.A.S. es el encargado de proveer combustible, lubricantes, aceites y demás. Según información entregada por

	GESTIÓN DE EVALUACIÓN	Código: FO-01-001-025
		Versión: V1
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	Fecha de actualización:
		13/10/2020

el área de presupuesto y el formato “Traslado Asistencial básico” se obtiene la siguiente información:

Concepto	Vigencia	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total Trimestre
Combustible (\$)	2024	\$ 2.486.475	\$ 3.365.981	\$ 3.544.940	\$ 9.397.396
	2023	\$ 3.085.379	\$ 3.464.035	\$ 3.887.193	\$ 10.436.607
	Variaciones	-\$ 598.904	-\$ 98.054	-\$ 342.253	-\$ 1.039.211
Lubricantes, aceite, filtros y agua de batería	2024	\$ 76.000		\$ 850.000	\$ 926.000
	2023	\$ 1.296.000	\$ 369.000	\$ 482.000	\$ 2.147.000
	Variaciones	-\$ 1.220.000	-\$ 369.000	\$ 368.000	-\$ 1.221.000
Km recorridos (Cantidad)	2024	6.575	5.174	5.180	16.929
	2023	6.718	6.521	7.174	20.413
	Variaciones	143	1.347	1.994	- 3.484

Fuente: Área de presupuestos y formato Traslado Asistencial básico.

El pago al proveedor en el cuarto trimestre del año 2024 tuvo una disminución del 17,96% con respecto al mismo trimestre del año anterior (en el cuarto trimestre del año 2024 se pagó \$10.323.396 y en el mismo trimestre del año 2023 \$12.583.607); se observa una disminución en pesos de \$1.039.211 por concepto de combustible y una disminución de \$1.221.000 por concepto de lubricantes, aceites y demás durante el trimestre. En términos de km recorridos por los vehículos de la institución, se observa una disminución de 3.484 km en el cuarto trimestre del año 2024 comparado con el trimestre del año 2023.

Es preciso anotar que el valor del galón del combustible aumentó en el cuarto trimestre del año 2024 comparado con el cuarto trimestre del año 2023. El costo de la gasolina corriente aumentó 6,95%.

6.8. MANTENIMIENTO

Rubro	Cuarto Trimestre 2024	Cuarto Trimestre 2023	variación	variación porcentual
Mantenimiento vehículos	\$ 2.650.600	\$ 3.507.200	-\$ 856.600	-24,42%
Mantenimiento locativo	\$ 16.789.835	\$ 17.358.900	-\$ 569.065	-3,28%
Mantenimiento equipos	\$ 831.053	\$ 781.200	\$ 49.853	6,38%
Mantenimiento equipo de computo	\$ 17.792.016	\$ 20.643.729	-\$ 2.851.713	-13,81%
TOTAL MANTENIMIENTO	\$ 38.063.504	\$ 42.291.029	-\$ 4.227.525	-10,00%

Fuente: Área de presupuestos y contratación.

“Humanizamos nuestra atención para servir con calidad”

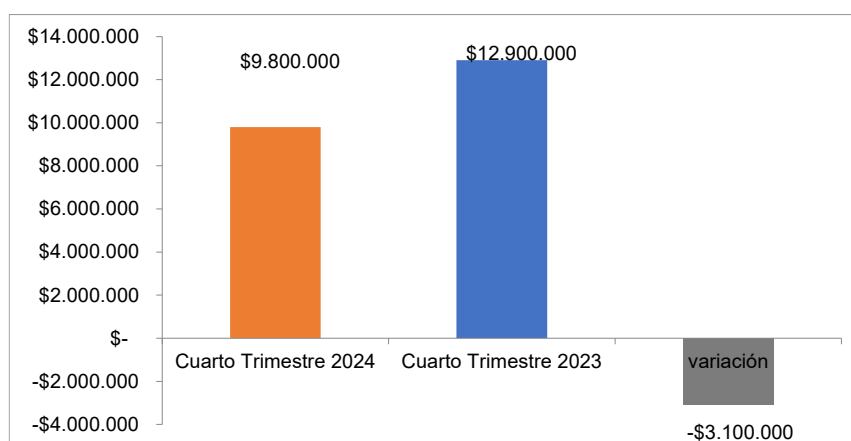
CEL. 3186903566 e-mail houltaese@yahoo.es CALLE 3 CRA 4 ESQUINA
CODIGO POSTAL 763030 - SAN PEDRO, VALLE DEL CAUCA

	GESTIÓN DE EVALUACIÓN	Código: FO-01-001-025
		Versión: V1
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	Fecha de actualización:
		13/10/2020

El rubro de mantenimiento presentó una variación global del -10%. Mantenimiento de vehículos disminuyó 24,42%, mantenimiento locativo disminuyó 3,28% y mantenimiento equipo de cómputo disminuyó 13,81% durante el cuarto trimestre del año 2024 comparado con el cuarto trimestre del año 2023.

Con respecto al mantenimiento de equipos presentó una variación positiva del 6,38% en el cuarto trimestre del año 2024 comparado con el cuarto trimestre del año anterior.

6.9. PUBLICIDAD

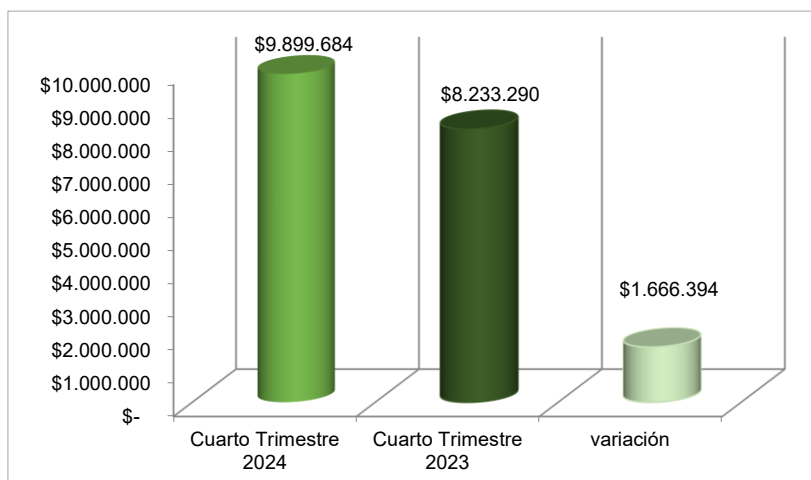


Fuente: Área de presupuestos.

Para el cuarto trimestre del año 2024, se evidencia una variación en el rubro de publicidad del -24,03% con respecto al mismo periodo del año 2023.

	GESTIÓN DE EVALUACIÓN	Código: FO-01-001-025
		Versión: V1
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	Fecha de actualización:
		13/10/2020

6.10. PAPELERÍA



En el rubro de papelería se presentó variación positiva del 20,24% en el cuarto trimestre del año 2024 comparado con el cuarto trimestre del año 2023.

Fuente: Área de presupuestos.

6.11. IMPRESOS Y PUBLICACIONES

	Cuarto Trimestre 2024	Cuarto Trimestre 2023	variación	variación porcentual
Impresos (\$)	\$ 10.385.158	\$ 10.912.275	-\$ 527.117	-4,83%
Impresos (Cantidad de copias)	211.942	242.495	- 30.553	-12,60%
Publicaciones (\$)	\$ 6.490.000	\$ 1.200.000	\$ 5.290.000	440,83%

Fuente: Área de presupuestos y contratación.

El rubro de impresos y publicaciones presentó una variación en pesos del 39,32% en el cuarto trimestre del año 2024 comparado con el mismo trimestre del año 2023. Impresos presentó una variación en pesos del -4,83%, mientras publicaciones aumentó 440,83% con respecto al año anterior. La cantidad de copias disminuyeron 12,60% de un año a otro.

	GESTIÓN DE EVALUACIÓN	Código: FO-01-001-025
		Versión: V1
	INFORME DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO	Fecha de actualización:
		13/10/2020

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante el cuarto trimestre del año 2024 se presentó una variación global del 15,35% en los gastos analizados comparados con el mismo periodo del año 2023 (en el cuarto trimestre del año 2024 se canceló un total de \$1.195.006.739 por concepto de gastos descritos en el alcance del informe, mientras en el mismo periodo del año 2023 se canceló un total de \$1.036.026.533 por el mismo concepto). El valor del gasto por concepto de impresos y publicaciones presentó el incremento más significativo (39,32%).

La oficina de Control Interno recomienda persistir en el fomento de una cultura de autocontrol y autogestión al interior de cada una de las áreas del Hospital, en cumplimiento a lo establecido en las disposiciones sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

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).

Se recomienda implementar medidas que reduzcan el consumo de agua, energía, estableciendo campañas pedagógicas, y sensibilizando al personal en informar cuando hay fugas de agua, y apagar las luces cuando no son necesarias.

ANDREA TASCÓN MOLINA
Asesora de Control Interno
Enero 20 de 2025.