

10-049-021-2025

San Pedro Valle del Cauca, abril 09 de 2025.

MEMORANDO

PARA: JORGE MARIO SALAZAR MURIEL, Gerente general

DE: ANDREA TASCÓN MOLINA, Asesora de Control Interno

Asunto: INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE AÑO 2025

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

	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 04

INFORME AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2025

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
6.4. VIÁTICOS	7
6.5. HORAS EXTRAS	7
6.6. SERVICIOS PÚBLICOS.....	8
6.7. MANEJO DE RESIDUOS.....	9
6.8. COMBUSTIBLE	9
6.9. MANTENIMIENTO	10
6.10. PUBLICIDAD.....	11
6.11. PAPELERÍA	12
6.12. IMPRESOS Y PUBLICACIONES.....	12

"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 primer trimestre de la vigencia 2025 comparado con el primer trimestre de la vigencia 2024, 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 primer trimestre del año 2025 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 primer trimestre del año 2025 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.
- Decreto 1523 del 18 de diciembre de 2024, por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y el presupuesto gastos para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.

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 primer trimestre del año 2024, para hacer el comparativo y determinar variaciones de incremento o disminución de los gastos.

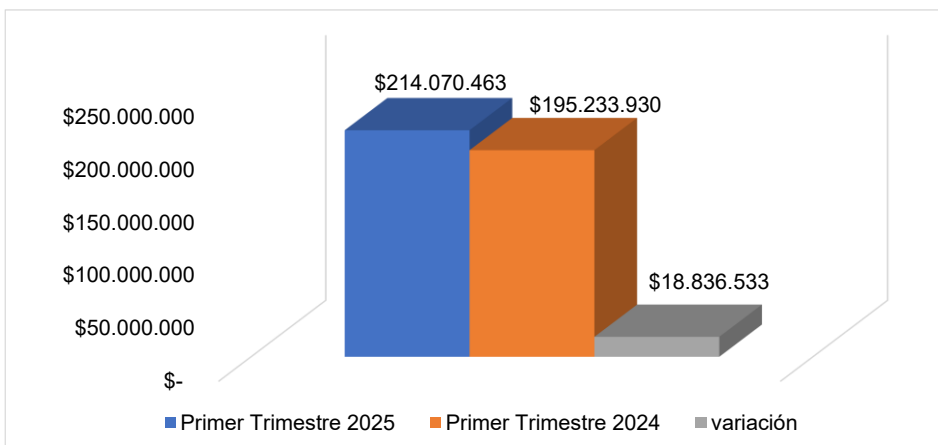
"Humanizamos nuestra atención para servir con calidad"

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



Se presenta una variación positiva de 9,65% en el primer trimestre del año 2025 comparado con el primer trimestre del año 2024, debido al incremento salarial anual.

Fuente: Área de presupuestos.

6.2. GASTOS DE PERSONAL INDIRECTO

Rubro	Primer trimestre 2025	Primer trimestre 2024	variación	variación porcentual
Asesoramiento, contabilidad y consultoría en gestión	\$ 124.443.480	\$ 100.170.000	\$ 24.273.480	24,23%
Servicios médicos generales	\$ 205.071.532	\$ 170.343.405	\$ 34.728.127	20,39%
Servicios diagnóstico de imágenes	\$ 12.715.979	\$ 47.555.363	-\$ 34.839.384	-73,26%
Servicios prestados por asociaciones gremiales	\$ 478.201.577	\$ 379.868.581	\$ 98.332.996	25,89%
Servicios de enfermería	\$ -	\$ -	\$ -	
Personal rural y urbano APS	\$ 164.125.000	\$ -	\$ 164.125.000	
TOTAL	\$ 984.557.568	\$ 697.937.349	\$ 286.620.219	41,07%

Fuente: Área de presupuestos.

Durante el primer trimestre del año 2025 se presentó una variación positiva del 41,07% en los gastos de personal indirecto. La mayor variación se presentó en el rubro de personal rural y urbano de la estrategia de atención primaria en salud (APS) que inició en el hospital en el mes de febrero de 2025.

"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 rubro de apoyo a la gestión, se presentó una variación positiva del 24,23% en el primer trimestre del año 2025 comparado con el mismo periodo del año 2024 debido a los incrementos salariales anuales.

Respecto a los servicios médicos se presenta variación del 20,39% en el primer trimestre del año 2025 comparado con el primer trimestre del año 2024. Durante el trimestre, el rubro de servicios psiquiátricos y hospitalizados presentó una variación negativa del 64,90%, los servicios fisioterapéuticos disminuyeron 15,31% y los servicios médicos generales aumentaron 26,64%.

En cuanto al rubro de diagnóstico de imágenes se presenta una variación del -73,26% en el primer trimestre del año 2025. Con respecto a laboratorio clínico se presentó una disminución del 73,93% debido al funcionamiento del laboratorio propio de la Entidad, lectura de citología disminuyó 16,79% con respecto al año anterior.

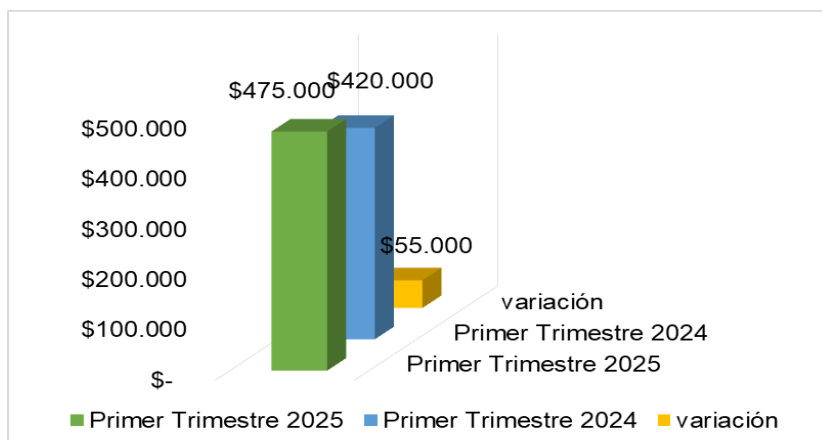
El rubro de servicios prestado por asociaciones gremiales presentó una variación de 25,89%.

6.3. COSTOS INDIRECTOS APS

Durante el primer trimestre del año 2025, se presentó ejecución por concepto de costos indirectos de la estrategia de atención primaria en salud por valor de \$101.170.900, este gasto no se presentó en la vigencia 2024.

	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. VIÁTICOS



Durante el primer trimestre del año 2025 se presentó una variación de 13,10% por concepto de viáticos referente al mismo periodo del año 2024, lo que corresponde en pesos a \$55.000.

Fuente: Área de presupuestos.

6.5. HORAS EXTRAS

Concepto	Vigencia	Enero	Febrero	Marzo	Total Trimestre
Horas Extras (\$)	2025	\$ 4.668.100	\$ 1.362.700	\$ 1.405.700	\$ 7.436.500
	2024	\$ 1.639.900	\$ 2.712.400	\$ 747.600	\$ 5.099.900
	Variaciones	\$ 3.028.200	-\$ 1.349.700	\$ 658.100	\$ 2.336.600
Horas Extras (Cantidad)	2025	233,5	74,4	79	386,9
	2024	98	132,5	77,0	307,5
	Variaciones	135,5	-58,1	2	79,4

Fuente: Área de presupuestos y auxiliar administrativa.

El pago por concepto de horas extras en el primer trimestre del año 2025 tuvo un aumento de 45,82% con respecto al mismo trimestre del año anterior. En pesos aumentó \$2.336.600 y en horas 79,4 (25,82%).

"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

6.6. SERVICIOS PÚBLICOS

	Concepto	Primer Trimestre 2025	Primer Trimestre 2024	Variación	Variación porcentual
Consumo en pesos	Energía	\$ 21.299.560	\$ 10.721.883	\$ 10.577.677	98,66%
	Acueducto	\$ 1.411.870	\$ 220.060	\$ 1.191.810	541,58%
	Internet	\$ 1.071.000	\$ 1.071.000	\$ -	0,00%
	Telefonía	\$ 2.526.155	\$ 2.822.001	-\$ 295.846	-10,48%
Consumo Unidad de Medida	Energía	16.680	10.985	5695	51,8%
	Acueducto	242	33	209	633,3%
	Internet	90	90	0	0,0%

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 las facturas radicadas. En lo referente al consumo de energía, en pesos se presentó un incremento del 98,66% debido a un aumento en la tarifa aplicada del 4,23% y del consumo del 51,8% durante el primer trimestre del año 2025 comparado con el mismo trimestre del año anterior.

Respecto al servicio de acueducto, en pesos se presentó una variación del 541,58% debido al aumento del consumo en m3 en el primer trimestre del 633,3%. La tarifa aplicada durante el primer trimestre del 2025 aumentó en 4,45% con respecto a la tarifa del primer trimestre del año 2024.

En cuanto al servicio de internet no se presentó variación en pesos ni en cantidad de MG durante el primer trimestre del año 2025 comparado con el mismo periodo del año anterior.

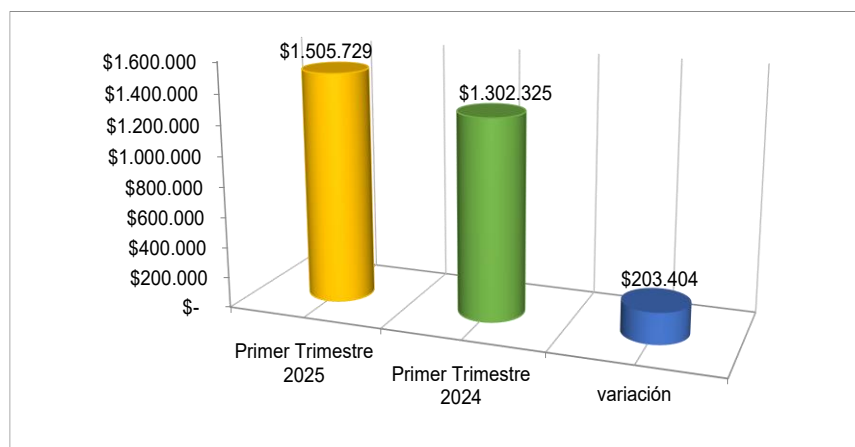
En lo que refiere al servicio de telefonía se presentó una variación negativa del 10,48% en el primer trimestre del año 2025.

"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

6.7. MANEJO DE RESIDUOS



El hospital celebró contrato número 07 durante la vigencia 2024 y contrato 05 durante la vigencia 2025 para el servicio de tratamiento y disposición final de residuos hospitalarios. Durante el primer trimestre del año 2025 se presentó variación del 15,62% con respecto al mismo periodo del año 2024.

Fuente: Área de presupuestos y contratación.

6.8. COMBUSTIBLE

El parque automotor del hospital está constituido por 6 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 otros. Según información entregada por el área de presupuesto, contratación y el formato "Traslado Asistencial básico" se obtiene la siguiente información:

Concepto	Vigencia	Enero	Febrero	Marzo	Total Trimestre
Combustible (\$)	2024	\$ 4.239.852	\$ 2.911.560	\$ 3.554.477	\$ 10.705.889
	2025	\$ 2.593.876	\$ 1.741.851	\$ 1.731.181	\$ 6.066.908
	Variaciones	-\$ 1.645.976	-\$ 1.169.709	-\$ 1.823.296	-\$ 4.638.981
Lubricantes, aceite, filtros y agua de batería	2024	\$ 449.000		\$ 418.000	\$ 867.000
	2025	\$ 258.000	\$ 775.000		\$ 1.033.000
	Variaciones	-\$ 191.000	\$ 775.000	-\$ 418.000	\$ 166.000
Km recorridos (Cantidad)	2024	6.636	7.403	7.479	21.518
	2025	4.615	5.022	4.707	14.344
	Variaciones	- 2.021	- 2.381	- 2.772	- 7.174

Fuente: Área de presupuestos y formato Traslado Asistencial básico.

"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 pago al proveedor en el primer trimestre del año 2025 tuvo un decremento del 38,65% con respecto al mismo trimestre del año anterior (en el primer trimestre del año 2025 se pagó \$7.099.908 y en el mismo trimestre del año 2024 \$11.572.889); se observa una disminución en pesos de \$4.638.981 por concepto de combustible y un aumento de \$166.000 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 7.174 km en el primer trimestre del año 2025 comparado con el trimestre del año 2024.

6.9. MANTENIMIENTO

Rubro	Primer Trimestre 2025	Primer Trimestre 2024	Variación	Variación porcentual
Mantenimiento vehículos	\$ 8.007.509	\$ 5.640.160	\$ 2.367.349	41,97%
Mantenimiento locativo	\$ 3.256.724	\$ 11.704.294	-\$ 8.447.570	-72,17%
Mantenimiento equipos	\$ 1.905.000	\$ 3.590.000	-\$ 1.685.000	-46,94%
Mantenimiento equipo de computo	\$ 25.230.352	\$ 17.363.016	\$ 7.867.336	45,31%
TOTAL	\$ 38.399.585	\$ 38.297.470	\$ 102.115	0,27%

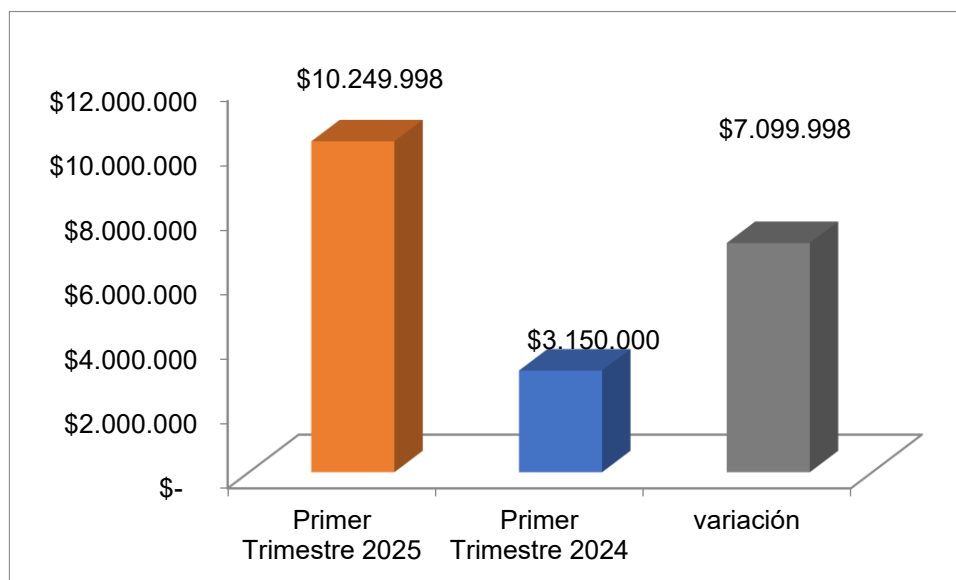
Fuente: Área de presupuestos y contratación.

El rubro de mantenimiento presentó una variación global del 0,27%. Mantenimiento de vehículos aumentó 41,97%, mantenimiento locativo disminuyó 72,17% y mantenimiento de equipos disminuyó 46,94% durante el primer trimestre del año 2025 comparado con el primer trimestre del año 2024.

Con respecto al mantenimiento de equipos de cómputo presentó una variación positiva del 45,31% en el primer trimestre del año 2025 comparado con el primer trimestre del año anterior; el valor mensual por concepto de arrendamiento de software aumentó 34,92% y durante el trimestre de esta vigencia se adquirieron repuestos de computadores por valor de \$4.285.000.

	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. PUBLICIDAD

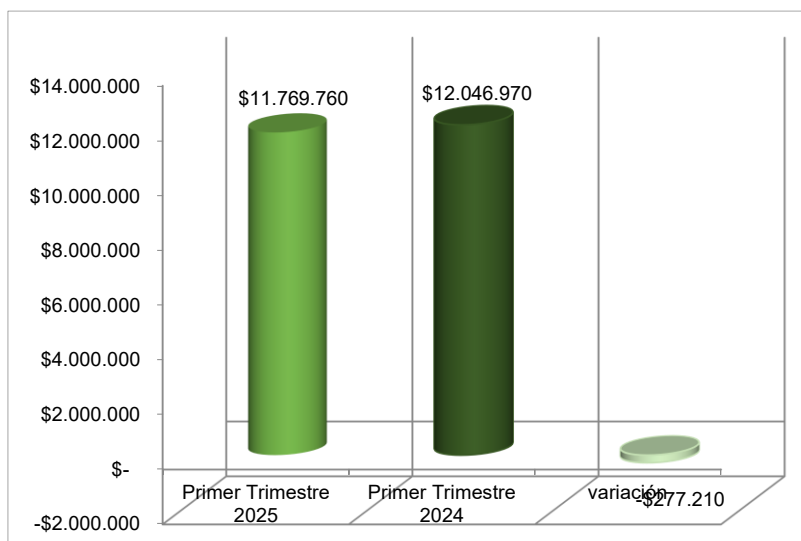


Fuente: Área de presupuestos.

Para el primer trimestre del año 2025, se evidencia una variación en el rubro de publicidad del 225,40% con respecto al mismo periodo del año 2024. Esta variación se debe a que en el primer trimestre del año 2024 el contrato de difusión de información de actividades a través de medios audiovisuales se incluyó en el rubro de papelería, impresos y publicaciones.

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

6.11. PAPELERÍA



En el rubro de papelería se presentó una disminución del 2,30% en el primer trimestre del año 2025 comparado con el primer trimestre del año 2024.

Fuente: Área de presupuestos.

6.12. IMPRESOS Y PUBLICACIONES

	Primer Trimestre 2025	Primer Trimestre 2024	variación	variación porcentual
Impresos (\$)	\$ 13.017.879	\$ 12.892.145	\$ 125.734	0,98%
Impresos (Cantidad de copias)	265.671	263.105	2.566	0,98%
Publicaciones (\$)	\$ 2.450.000	\$ 18.850.000	-\$ 16.400.000	-87,00%

Fuente: Área de presupuestos y contratación.

El rubro de impresos y publicaciones presentó una variación en pesos del -51,27% en el primer trimestre del año 2025 comparado con el mismo trimestre del año 2024. Impresos presentó una variación en pesos del 0,98%, mientras publicaciones disminuyó 87% con respecto al año anterior. La cantidad de copias aumentaron 0,98% de un año a otro.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante el primer trimestre del año 2025 se presentó una variación global del 39,77% en los gastos comparado con el mismo periodo del año 2024. El valor del gasto por concepto de acueducto presentó el incremento más significativo (541,58%).

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

La oficina de Control Interno de Gestión 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
Abril 09 de 2025.