



**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA  
EN EL GASTO PÚBLICO  
CUARTO TRIMESTRE  
VIGENCIA FISCAL 2022**



**ENERO 2023**



## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo ordenado en los Decretos 1737 y 1738 de 1998 y el Decreto 2209 de octubre de 1999, emanados del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien imparte políticas de austeridad y eficiencia en el manejo de los recursos públicos; y en especial del Decreto 0984 del 14 de mayo del 2012, la oficina de Control Interno de la ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel de Cali, estableció en el plan de acción para el 2022 un proceso de evaluación trimestral, para medir el grado de austeridad del gasto público. A continuación se presenta el informe del cuarto trimestre de la vigencia 2022, haciendo un análisis comparativo entre el cuarto trimestre del 2021 y el cuarto trimestre del año 2022, lo anterior para medir las fluctuaciones y/o comportamientos de los gastos y recomendar las mejoras de ahorro que ayuden a cerrar brechas en la administración del gasto público.

## MARCO LEGAL

El Decreto 1737 del 02 de agosto de 1998 por el cual se expiden las medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales los compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del tesoro público.

Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 que modificó en todas sus partes el Artículo 22, Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.

Circular No 021 de octubre de 2011, emanada de la Contraloría General de la Republica respecto a la austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad.

Circular No 024 de 2011, emanada de la Contraloría General de la Republica respecto a informes de seguimiento a la austeridad del Gasto Publico que elaboran las Oficinas de Control Interno y Control Disciplinario de los sujetos de control.

El plan de trabajo de la Oficina de Control Interno de la institución aprobado por el nivel gerencial para la vigencia del 2022.



## **OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la ejecución de los gastos ocasionados sobre gastos de personal, contribuciones inherentes a la nómina y gastos generales, para hacer el análisis comparativo de la vigencia actual y la anterior y de esta manera poder determinar los incrementos o decrementos de los valores de los gastos logrando la medición del grado de eficiencia, eficacia y efectividad de la administración financiera y administrativa de la Institución por este concepto y poder tomar correctivos de mejoramiento continuo de ahorro en relación a la administración del gasto público.

## **ALCANCE**

Todo el sistema de registros contables por concepto de gastos administrativos y generales reportados y reflejados en los estados financieros y los gastos comparados en el cuarto trimestre de 2022 y el cuarto trimestre del 2021.

## **METODOLOGIA**

La Oficina de Control Interno elaboró las planillas de los siguientes componentes: gastos de personal, contribuciones inherentes a la nómina y gastos generales y solicitó la información fidedigna de los gastos realizados por parte del proceso de Gestión financiera y contable para poder analizar y evaluar en forma comparativa los gastos contabilizados en el cuarto trimestre del año 2022, contra los ejecutados en los mismos periodos de la vigencia 2021, con el fin de realizar el informe final con sus respectivas recomendaciones y conclusiones, que permitan establecer estrategias y/o directrices que aseguren la austeridad del gasto público.



## PANORAMA DE ANALISIS Y RESULTADOS COMPARATIVO DEL GASTO (Cuarto trimestre del 2022 vs el cuarto trimestre de 2021)

Al solicitar la información para la realización de este informe se logró evidenciar que Contabilidad subsanó la situación presentada en el tercer trimestre donde los gastos reportados correspondían a los gastos pagados y no a los causados.

De acuerdo a lo anterior, contabilidad envió la siguiente información:

GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO	OCTUBRE A DICIEMBRE 2021	OCTUBRE A DICIEMBRE 2022	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Gastos personal de planta asociados a la nomina -Administrativos	184.157.410	173.054.146	(11.103.264)	-6%
Gastos personal de planta asociados a la nomina -operativos	86.835.823	71.781.742	(15.054.080)	-17%
Honorarios servicios profesionales	369.264.220	928.232.489	558.968.269	151%
Servicios auxiliares y operarios	902.275.492,00	866.077.328,21	(36.198.164)	-4%
Viaticos y Gastos de Viaje - Administración			-	
Caja Menor	6.727.949	6.000.000	(727.949)	-11%

Los gastos de personal del Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel en el cuarto trimestre de la vigencia 2022 presentan las siguientes variaciones:

- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina administrativa reflejaron una disminución representada en un 6% comparado con el cuarto trimestre del 2021. Variación presentada por la renuncia el 15 de septiembre de 2022 del Gerente Héctor Fabio Cortes, por lo que se nombró una Gerente por medio de encargo sin efectos fiscales hasta el 03 de noviembre de 2022, lo que generó el no pago de salario y demás prestaciones por este cargo durante dicho periodo.
- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina operativa presenta una disminución del 17% comparado con el cuarto trimestre del 2021. Variación no justificada por contabilidad.
- ✓ Los honorarios de servicios profesionales de la institución presentan un incremento considerable del 151%. Incremento que se debe a que en el trimestre del 2022 se registró en este rubro los contratos con la empresa ESTRATEGIAS PERSONAL TEMPORAL SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA por valor de \$856.006.089 y honorarios contratados directamente por la ESE por valor de \$72.226.400. Además la entidad obtuvo un nuevo proyecto Centro – Día.



- ✓ Los gastos por servicios auxiliares y operativos de la institución presentaron una disminución del **4%**. De acuerdo a los soportes entregados por contabilidad se logra evidenciar que del total de los gastos por servicios auxiliares y operativos en la vigencia 2022 (\$866.077.328). El **76.6%** (\$666.468.188) corresponde a servicios asistenciales contratados con la empresa PROFESIONALES LIMITADA EMPRESA DE SERVICIOS TEMPORALES, el **18%** (\$157.458.420) está contratado para el servicio de aseo (Mas Unión SAS); el **5%** (\$39.100.720) corresponde al servicio de vigilancia y seguridad privada (Servigpoder Ltda.) y el **0.4%** (\$3.050.000) contratos de prestación de servicios directamente con la ESE.
- ✓ En lo referente al rubro de la caja menor durante este periodo evaluado, se evidencia una disminución del **11%** comparada con el periodo anterior, lo que indica que ha tenido un comportamiento similar en ambos periodos. \$6.727.949 en el 2021 y \$6.000.000 en el 2022.

CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA				
CONCEPTO	OCTUBRE A DICIEMBRE 2021	OCTUBRE A DICIEMBRE 2022	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Cesantias e int. Cesantias	33.891.532	31.297.542	(2.593.990)	-8%
Fondos de Cesantias			-	
Fondos de Pension	26.244.696	25.077.535	(1.167.161)	-4%
Empresas Promotoras de Salud	18.587.514	17.763.485	(824.029)	-4%
Administradora de Riesgos Laborales	4.610.400	4.699.627	89.227	2%
Caja de Compensación: Sena, bienestar familiar y Comfandi.	17.309.449	19.306.666	1.997.217	12%

- ✓ Los gastos por contribuciones inherentes a la nómina comparada entre el cuarto trimestre del 2022 y el cuarto trimestre del año anterior muestran una disminución, a excepción del concepto caja de compensación, SENA, bienestar familiar y Comfandi que obtuvo un incremento del 12%.



#### PLANTA DE CARGOS

NIVEL	No. CARGOS PLANTA	No. CARGOS ACTIVOS A SEPTIEMBRE DE 2022
DIRECTIVO	3	3
PROFESIONAL	7	4
TECNICO	4	3
AUXILIAR	12	4
OPERATIVOS	22	5

- ✓ La planta de cargos para la evaluación del cuarto trimestre de 2022 cuenta con un total de 48 cargos, de los cuales 19 cargos están activos.

#### GASTOS GENERALES

GASTOS GENERALES				
CONCEPTO	OCTUBRE A DICIEMBRE 2021	OCTUBRE A DICIEMBRE 2022	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Impresos y Publicaciones			-	
Publicidad			-	
gastos de vehiculos y combustible	11.282.943	80.000	(11.202.943)	-99%
Gastos de Papelería	15.050.000	116.900	(14.933.100)	-99%
Gastos de Telefonía Directa	1.387.405	579.423	(807.982)	-58%
Gastos de Telefonía Celular	-	3.444	3.444	
Servicios Públicos	27.027.709	120.808.637	93.780.928	347%
Servicios Gas	16.049.178	20.020.717	3.971.539	25%
Capacitaciones			-	

- ✓ Los gastos generales presentaron una disminución de gran importancia en los gastos de vehículos y combustible (99%), gastos papelería (99%) y gastos de telefonía directa (58%) comparado con el cuarto trimestre del año anterior. Esto muestra la implementación de estrategias por parte de la Gerencia para la contención y/o disminución del gasto.
- ✓ El gasto de servicios públicos presentó un incremento del 347% debido al no cumplimiento de los acuerdos de pago, lo que ocasionó aumentos elevados en los intereses en el último acuerdo adquirido. Dichos intereses se contabilizan en esta cuenta. El servicio de gas presentó un incremento del 25%.



## CONCLUSION

Dando cumplimiento al marco legal expuesto en el presente informe, me permito presentar el estado comparativo de los gastos ejecutados y contabilizados en el cuarto trimestre de 2022 vs cuarto trimestre 2021.

De acuerdo a la evaluación y el análisis realizado a los gastos ejecutados durante el cuarto trimestre de la vigencia 2022 se observa una disminución importante en los gastos de gastos de vehículos y combustible del 99%, gastos de papelería 99% y gastos de telefonía directa 58%. Disminución acorde a las estrategias que se plantearon frente a la austeridad del gasto.

De acuerdo a la evaluación y el análisis realizado a los gastos ejecutados durante el cuarto trimestre de la vigencia 2022 vs el cuarto trimestre 2021 se observa un incremento considerable en los gastos honorarios de servicios profesionales del 151%. A pesar que en el último trimestre del 2022 se incluyó un nuevo proyecto (Centros Días) que genera la necesidad de tener más personal, es importante que desde Gerencia se revisen que estrategias de contención del gasto se están utilizando y analizar si hay la necesidad de replantear dichas estrategias, pues el incremento presentado es alto, si se tiene en cuenta que se tomó la decisión de pasar todos los prestadores de servicios a una empresa temporal para disminuir el gasto y el desgaste administrativo, pero si se suman los gastos por honorarios servicios profesionales y servicios auxiliares y operarios, se puede evidenciar que al comparar las dos vigencias se obtuvo un incremento del 41% (522.770.105).

CONCEPTO	OCTUBRE A DICIEMBRE 2021	OCTUBRE A DICIEMBRE 2022	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Honorarios servicios profesionales	369.264.220	928.232.489	558.968.269	151%
Servicios auxiliares y operarios	902.275.492,00	866.077.328,21	(36.198.164)	-4%
<b>TOTAL</b>	<b>1.271.539.712,00</b>	<b>1.794.309.817</b>	<b>522.770.105</b>	<b>41%</b>

Se recomienda que Gerencia junto con el Proceso de Gerencia del Desarrollo Administrativo, continúen generando estrategias que permitan disminuir los gastos por concepto de servicios públicos y servicio de gas, para lo cual es importante generar una cultura de ahorro en los adultos mayores y en todo el personal de la ESE, en lo referente al consumo de estos servicios.

Se recomienda que los intereses generados por los diferentes incumplimientos en los acuerdos para el pago de servicios públicos se registren en una cuenta del gasto diferente a la cuentas 73810207 – servicios públicos, destinada para el consumo, pues incrementa el valor y no permite realizar una adecuada comparación del consumo.

CONCEPTO	OCTUBRE A DICIEMBRE 2021	OCTUBRE A DICIEMBRE 2022	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Servicios Publicos	27.027.709	120.808.637	93.780.928	347%



Se logró evidenciar en los libros auxiliares del cuarto trimestre 2022 entregados por el Subproceso de Contabilidad, que los gastos por concepto de Honorarios profesionales y por concepto de servicios se están contabilizando en una misma cuenta contable (73810243). Lo anterior no permite identificar con claridad que corresponde a Honorarios y que a prestación de servicios, lo que dificulta el que hacer contable, ya que se deben realizar cuadros manuales que pueden inducir al error de la información y por ende a la confiabilidad de la misma.

Aunque en términos generales se evidencio disminución en los gastos, es importante que se establezcan acciones que apunten a minimizar los gastos que sufrieron incremento (honorarios servicios profesionales 151%, servicios públicos 347%, servicio de gas 25%). Así mismo, continuar realizando y fortaleciendo las estrategias que han permitido la disminución de los gastos como: gastos de vehículos y combustibles 99%, gastos de papelería 99% y Gastos de Telefonía Celular del 58%.

Como conclusión general, Gerencia y la Subgerencia Administrativa y Financiera deben continuar con la generación de estrategias que ayuden a minimizar y racionalizar el gasto público de la Institución, con el fin de lograr una mayor efectividad en el cumplimiento de las metas y objetivos.

**DIANA PATRICIA MORENO MONTENEGRO**  
**Jefe de Oficina de Coordinación de Control Interno**