



E.S.E.
HOSPITAL
GERIÁTRICO Y ANCIANATO
SAN MIGUEL

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA
EN EL GASTO PÚBLICO
TERCER TRIMESTRE
VIGENCIA FISCAL 2023
1.5.2.23**



OCTUBRE 30 DE 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 2023 un proceso de evaluación trimestral, para medir el grado de austeridad del gasto público. A continuación se presenta el informe del tercer trimestre de la vigencia 2023, haciendo un análisis comparativo entre el tercer trimestre del 2022 y el tercer trimestre del año 2023, lo anterior para medir las fluctuaciones y/o comportamientos de los gastos y recomendar las mejoras de ahorro que ayuden a cerrar brechas 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 2023.



OBJETIVO GENERAL

Evaluar la ejecución de los gastos de personal, contribuciones inherentes a la nómina y gastos generales, con el fin de hacer un análisis comparativo de la vigencia actual y la vigencia anterior que permita determinar los incrementos o decrementos de los rubros de los gastos y costos, medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de la gestión financiera de la entidad 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 operativos reportados y reflejados en los estados financieros del tercer trimestre de 2022 y el tercer trimestre del 2023.

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 estos rubros al proceso de Gestión financiera para poder analizar y evaluar en forma comparativa los gastos contabilizados en el tercer trimestre del año 2022 y en el tercer trimestre de la vigencia 2023. Posteriormente se realizó el informe final con sus respectivas recomendaciones y conclusiones para que sean tenidas en cuenta por la Gerencia y Subgerencia Administrativa al momento de establecer estrategias y/o directrices que aseguren la austeridad del gasto público en la entidad.



PANORAMA DE ANALISIS Y RESULTADOS COMPARATIVO DEL GASTO (Tercer trimestre del 2023 vs el tercer trimestre de 2022)

El proceso de Gestión Financiera envió la siguiente información reportada en las planillas enviadas por la Oficina de Control Interno, además anexo los libros auxiliares de las cuentas 5 y 7 generados por el sistema de información RFAST:

GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO	JULIO A SEPTIEMBRE 2022	JULIO A SEPTIEMBRE 2023	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Gastos personal de planta asociados a la nomina -Administrativos	151.427.358	214.683.118	63.255.759	42%
Gastos personal de planta asociados a la nomina -operativos	64.870.744	120.536.888	55.666.143	86%
Honorarios servicios profesionales	75.528.471	315.375.396	239.846.925	318%
Servicios auxiliares y operarios	663.843.184,07	2.026.533.116,00	1.362.689.932	205%
Viaticos y Gastos de Viaje - Administración			-	
Caja Menor	7.318.573	3.480.000	(3.838.573)	-52%

Los gastos de personal del Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel en el tercer trimestre de la vigencia 2023 presentan las siguientes variaciones con respecto al tercer trimestre de la vigencia 2022:

- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina administrativa reflejaron un **aumento** del **42%** comparado con el tercer trimestre del 2022. Variación presentada por el pago del salario con el incremento para la vigencia 2023 y el pago del retroactivo en el mes de septiembre de 2023.
- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina operativa presenta un **aumento** del **86%** comparado con el segundo trimestre del 2022. Variación presentada por el nuevo cargo de Jefe de Oficina Asistencial de Jennifer Cruz y el nombramiento en provisionalidad de la enfermera Sindy Ortiz a partir del 01 de marzo de 2023. Además del pago del salario con el incremento para la vigencia 2023 y el pago del retroactivo en el mes de septiembre de 2023.
- ✓ Los honorarios de servicios profesionales de la institución presentan una **aumento** del **318%**, la cual se debe a que en el tercer trimestre del 2023 se registró en este rubro:

PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
SERTEMP SAS	PERSONAL PARA LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 4145.010.27.1.0018-2023, REALIZAR LA EVALUACIÓN CLÍNICA MULTIDISCIPLINARIA SIMULTÁNEA INSTITUCIONAL Y/O DOMICILIARIA A LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD	\$ 309.736.951
ALVAREZ AVILA CAROLINA	PRESTAR EL SERVICIO REFERENTE AL SANEAMIENTO DE APORTES PATRONALES Y PASIVO PENSIONAL	\$ 5.638.445
TOTALES		\$ 315.375.396



Del cuadro anterior se puede ver que los servicios contratados con la empresa SERTEMP SAS para proveer personal profesional para realizar las certificaciones de discapacidad son los más representativos con un porcentaje de participación del **98%** en relación con el total de los gastos de honorarios de servicios profesionales.

- ✓ Los gastos por servicios auxiliares y operativos de la institución presentaron un **incremento del 205%**.

PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
INTER GROUP LTDA	SERVICIO DE VIGILANCIA	\$ 51.453.000
ACTIVOS ASOCIACION DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD Y DE APOYO A LA GESTION	PERSONAL PIC	\$ 227.567.622
MASUNION S.A.S	SERVICIO DE ASEO	\$ 158.893.059
SERTEMP SAS	PROVEER PERSONAL ASISTENCIAL Y OPERATIVO	\$ 708.216.898
SERTEMP SAS	PROVEER PERSONAL ADMINISTRATIVO	\$ 236.369.728
CYC SUPERSERVICIOS INTEGRALES SAS	PROVEER PERSONAL PARA CENTROS VIDAS	\$ 453.194.238
INTERNATIONAL FOUNDATION FOR THE ENVIRONMENTAL AND SOCIAL DEVELOPMENT FUNDACION INTERNACIONAL	PRESTACION DE SERVICIOS DE OPERADOR LOGISTICO Y ARRENDAMIENTO DE ESPACIOS PARA EL CONTRATO DE CENTROS VIDA	\$ 190.838.571
TOTALES		\$ 2.026.533.116

De acuerdo a los soportes entregados por contabilidad se logra evidenciar que del total de los gastos por servicios auxiliares y operativos en el segundo trimestre de la vigencia 2023 (\$2.026.533.116). El **35%** (\$708.216.898) corresponde a servicios para proveer personal en misión y apoyo a la Gestión de procesos asistencial y operativo con la empresa SERTEMP SAS, el **22%** (\$453.194.238) corresponde a servicios para proveer personal para centros vidas. El **12%** (\$236.369.728) corresponde a servicios para proveer personal en misión y apoyo a la Gestión de procesos administrativos con la empresa SERTEMP SAS. El **11%** (\$227.567.622) corresponde a servicios para proveer personal para el contrato de PIC. El **9%** (\$190.838.571) corresponde al contrato para prestar servicios de operador logístico y arrendamiento de espacios para los centros vida. El **8%** (\$158.893.059) está contratado para el servicio de aseo (Mas Unión SAS) y el **3%** (\$51.453.000) corresponde al servicio de vigilancia y seguridad privada (Inter Group Ltda.).

- ✓ En lo referente al rubro de la caja menor durante este periodo evaluado, se evidencia una disminución del **52%** comparada con el periodo anterior, debido a que en el tercer trimestre de 2022 se realizaron dos (2) reembolsos y en el tercer trimestre del 2023 se realizó un (1) reembolso de caja menor.

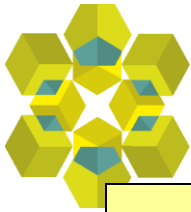


CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA				
CONCEPTO	JULIO A SEPTIEMBRE 2022	JULIO A SEPTIEMBRE 2023	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Cesantías	15.158.248	23.287.967	8.129.719	54%
Incapacidades	5.185.341	3.260.925	(1.924.416)	-37%
Licencia Maternidad	-	25.251.895	25.251.895	
Fondos de Pension	20.012.200	35.593.192	15.580.992	78%
Empresas Promotoras de Salud	15.108.900	25.166.628	10.057.728	67%
Administradora de Riesgos Laborales	4.134.100	6.487.200	2.353.100	57%
Caja de Compensación: Sena, bienestar familiar y Comfandi.	15.694.100	25.171.900	9.477.800	60%

Los gastos por contribuciones inherentes a la nómina comparada entre el tercer trimestre del 2023 y el tercer trimestre del año anterior muestran un aumento en promedio del 63%, Variación presentada por la creación del nuevo cargo de Jefe de Oficina Asistencial, el nombramiento en provisionalidad de la enfermera Sindy Ortiz y por el incremento salarial realizado en el mes de agosto de 2023, así como el registro de la retroactividad.

Para el trimestre de la vigencia 2023 se registra la licencia de maternidad de la Jefe de Oficina Asistencial.

- ✓ Los gastos generales presentaron una disminución de gran importancia en los gastos de vehículos y combustible (25%), gastos de papelería (40%), gastos de telefonía celular (100%), Consumo elementos de aseo, cafetería y restaurante (33%), alquiler de software (12%), materiales desechables (86%), servicio de mantenimiento y reparación (38%), fumigación (17%), consumo de medicamentos (60%), consumo de material médico quirúrgico (51%), consumo de alimentos (38%), gravamen a los movimientos financieros (100%) y gastos extraordinarios (100%) comparado con el tercer trimestre del año anterior. Esto muestra la implementación de estrategias por parte de la Gerencia para la contención y/o disminución del gasto que están articuladas con la medida de “racionalización del gasto” que hace parte del programa de saneamiento fiscal y financiero que se encuentra en proceso de viabilización y adopción.



GASTOS GENERALES				
CONCEPTO	JULIO A SEPTIEMBRE 2022	JULIO A SEPTIEMBRE 2023	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Impresos y Publicaciones	-	13.224.000	13.224.000	
Publicidad			-	
gastos de vehiculos y combustible	6.085.169	4.568.362	(1.516.807)	-25%
Gastos de Papelería	6.531.237	3.918.573	(2.612.664)	-40%
Gastos de Telefonía Directa	487.466	2.993.301	2.505.834	514%
Gastos de Telefonía Celular	1.057.634	-	(1.057.634)	-100%
Servicios Públicos	127.152.009	151.948.513	24.796.504	20%
Servicios Gas	19.421.486	20.292.236	870.750	4%
Otros Materiales y Suministros	1.026.566	21.572.103	20.545.537	2001%
Consumo elementos de aseo, cafetería y rest	195.087.982	130.066.916	(65.021.066)	-33%
Materiales de Construcción	31.000	101.831	70.831	228%
Comunicación y Transporte	-	974.300	974.300	
Alquiler de Software	25.455.100	22.514.727	(2.940.373)	-12%
Alquiler Bienes Muebles (alquiler equipos de computo e impresoras y/o fotocopiadoras)	709.120	14.117.258	13.408.138	1891%
Taxis, transporte, parqueaderos y peajes	3.985.781	93.396.450	89.410.669	2243%
polizas de seguros	-	42.753.755	42.753.755	
Licencias	-	16.603.783	16.603.783	
Materiales desechables	7.396.727	1.009.284	(6.387.443)	-86%
Laboratorio clínico	334.040	12.170.900	11.836.860	3544%
Refrigerio eventos	9.046.800	607.651.600	598.604.800	6617%
Recreación y esparcimiento	-	11.059.000	11.059.000	
Servicio de mantenimiento y reparacion	3.408.000	2.102.336	(1.305.664)	-38%
Fumigación	2.450.000	2.038.850	(411.150)	-17%
Consumo de medicamentos	16.018.447	6.454.912	(9.563.535)	-60%
Consumo Material Med. Quirurgico	24.075.065	11.915.379	(12.159.686)	-51%
Consumo de Alimentos	522.125.670	325.960.770	(196.164.900)	-38%
Supersalud	6.476.338	8.476.621	2.000.283	31%
Otros impuestos contribuciones y tasas	54.675.255	235.486.013	180.810.758	331%
Gravamen a los movimientos financieros	7.184.196	6.915	(7.177.280)	-100%
Otros gastos extraordinarios	56.487.905	10.258	(56.477.647)	-100%
Comision serv financieros, gastos bancarios	147.209	525.941	378.732	257%

- ✓ El gasto de servicios públicos presentó un incremento del 20%. Es importante mencionar que la entidad realizó acuerdo de pago con EMCALI para disminuir el pasivo adquirido por vigencias anteriores. El servicio de gas presentó un incremento del 4%.
- ✓ Los gastos con un incremento considerable fueron: Materiales de construcción (228%), Gastos de telefonía directa (514%), Alquiler Bienes Muebles -alquiler equipos de cómputo e impresoras y/o fotocopiadoras- (1891%), Otros materiales y suministros (2001%), Taxis, transporte, parqueaderos y peajes (2243%), Laboratorio clínico (3544%) y refrigerios y eventos (6617%).



GASTO	CONCEPTO
Material de construcción	SALIDA POR CONSUMO DE ALMACEN MESES DE JULIO Y AGOSTO 2023. REGISTRO INTERFACE INVENTARIOS
Gastos telefonía Directa	EN ESTE TRIMESTRE SE ENCUENTRA REGISTRADA EN ESTA CUENTA EL PAGO DE INTERNET \$2,972,043 Y TELEFONO \$20,897
Alquiler Bienes Muebles (alquiler equipos de computo e impresoras y/o fotocopiadoras)	EN ESTE TRIMESTRE SE ENCUENTRA REGISTRADA EN ESTA CUENTA EL ALQUILER DE FOTOCOPIADORAS \$4,536,750 Y ALQUILER EQUIPOS DE COMPUTO \$9,580,508
Otros materiales y suministros	SALIDA POR CONSUMO DE ALMACEN MESES DE JULIO Y AGOSTO 2023. REGISTRO INTERFACE INVENTARIOS
Taxis, transporte, parqueaderos y peajes	*PRESTAR SERVICIO DE TRANSPORTE DE VEHICULO CON CONDUCTOR, PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO A LOS 13 CENTROS VIDA, UBICADOS EN LAS COMUNAS 1,4,6,8,10,11,12,13,14,15,18,21 Y LA BUITRERA \$88,716,450 *PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE PERMANENTE EN AMBULANCIAS BASICA Y ESPECIALIZADA PARA USUARIOS DE LA ESE COMO CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 4146.010.27.1.0004-2023 CELEBRADO CON LA SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL DE CALI . \$4,680,000
Laboratorio clínico	CONTRATO CON LA ESE NORTE PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PROCESAMIENTO DE EXAMENES ESPECIALIZADOS, AYUDAS DIAGNOSTICAS DE LABORATORIO CLINICO DE BAJA, MEDIANA Y ALTA COMPLEJIDAD PARA LA ESE
Refrigerios y eventos	PRESTACION DE SERVICIOS PARA LA ENTREGA DE ALIMENTOS PREPARADOS PROFESIONALMENTE A LOS 10 CENTROS VIDA, UBICADOS EN LAS COMUNAS 1,4,6,8,10,11,12,13,18 Y LA BUITRERA, COMO CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 4146.010.27.1.0004-2023 CELEBRADO CON LA SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL DE CALI

Es importante mencionar que los gastos relacionados anteriormente, a pesar de tener un incremento muy representativo frente al trimestre de la vigencia anterior, son gastos que tienen relación directa con el funcionamiento de la ESE, donde los gastos con mayor incremento como Taxis, transporte, parqueaderos y peajes (2243%), Laboratorio clínico (3544%) y refrigerios y eventos (6617%), corresponden a la ejecución del contrato interadministrativo de centros vidas, el cual ha generado durante esta vigencia ingresos bastantes representativos para la ESE Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel.

- ✓ Por otra parte es importante mencionar que durante el tercer trimestre de la vigencia 2023 se ejecutaron gastos que serán tenidos en cuenta a partir de la fecha dentro de este informe como son los concepto de impresos y publicaciones por \$13.224.000 (suscripción ASOHOSVAL), pólizas de seguros \$42.753.755 (manejo global, cumplimiento, responsabilidad civil, seguro asistencial y transportes de valores), adquisición de licencia de Microsoft por \$16.603.783 y recreación y esparcimiento por \$11.059.000 (servicio de alquiler espacio cultural y recreativo para realizar encuentro intergeneracional).



RECOMENDACIONES

Se recomienda que la contabilización de los gastos tenga relación con el concepto que lo genera. En el tercer trimestre de la vigencia 2023 se contabilizó:

- ✓ Se contabilizó en la cuenta 51112101 - Impresos y publicaciones - el pago de una suscripción anual a ASOHOSVAL por \$13.224.000.
- ✓ Se registró en la cuenta 51111701 – Telefonía- el gasto por servicio de internet \$2.972.043 y el gasto de teléfono \$20.897 lo que generó una variación respecto al tercer trimestre de la vigencia anterior del 514%.

Realizar monitoreo constante de los gastos que tienen relación directa con la ejecución de los contratos de centros vidas, PIC y discapacidad.

CONCLUSION

De acuerdo a la evaluación y el análisis realizado a los gastos ejecutados durante el tercer trimestre de la vigencia 2022 y el tercer trimestre de la vigencia 2023, se observa una disminución de gran importancia en los gastos de vehículos y combustible (25%), gastos de papelería (40%), gastos de telefonía celular (100%), Consumo elementos de aseo, cafetería y restaurante (33%), alquiler de software (12%), materiales desechables (86%), servicio de mantenimiento y reparación (38%), fumigación (17%), consumo de medicamentos (60%), consumo de material médico quirúrgico (51%), consumo de alimentos (38%), gravamen a los movimientos financieros (100%) y gastos extraordinarios (100%) comparado con el tercer trimestre del año anterior. Esto muestra la implementación de estrategias por parte de la Gerencia para la contención y/o disminución del gasto que están articuladas con la medida de “racionalización del gasto” que hace parte del programa de saneamiento fiscal y financiero que se encuentra en proceso de viabilización y adopción.

De acuerdo a la evaluación y el análisis realizado a los gastos ejecutados durante el tercer trimestre de la vigencia 2023 vs el tercer trimestre 2022 se observa que se presentó un incremento en los gastos honorarios de servicios profesionales del 318% y el 205% en los gastos por servicios auxiliares y operarios. Se puede evidenciar que al comparar las dos vigencias se obtuvo un incremento general del 217% (\$1.602.536.857).



GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO	JULIO A SEPTIEMBRE 2022	JULIO A SEPTIEMBRE 2023	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Honorarios servicios profesionales	\$ 75.528.471	\$ 315.375.396	\$ 239.846.925	318%
Servicios auxiliares y operarios	\$ 663.843.184	\$ 2.026.533.116	\$ 1.362.689.932	205%
TOTAL	\$ 739.371.655	\$ 2.341.908.512	\$ 1.602.536.857	217%

Aunque en términos generales se evidencio que los gastos que tuvieron mayor incremento obedece a aquellos gastos que tienen relación directa con la ejecución de los contratos de centros vidas, PIC y discapacidad, es importante que se realice monitoreo constante de dichos rubros con el fin de dar cumplimiento a las medidas adoptadas en el plan de saneamiento fiscal y financiero en lo relacionado con la racionalización del gasto. Así mismo, continuar realizando y fortaleciendo las estrategias que han permitido la disminución de los gastos como: Los gastos generales presentaron una disminución de gran importancia en los gastos de vehículos y combustible (25%), gastos de papelería (40%), gastos de telefonía celular (100%), Consumo elementos de aseo, cafetería y restaurante (33%), alquiler de software (12%), materiales desechables (86%), servicio de mantenimiento y reparación (38%), fumigación (17%), consumo de medicamentos (60%), consumo de material médico quirúrgico (51%), consumo de alimentos (38%), gravamen a los movimientos financieros (100%) y gastos extraordinarios (100%).

Como conclusión general, Gerencia y la Subgerencia Administrativa y Financiera deben continuar con la generación de estrategias que continúen la minimización y racionalización del 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