

**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA
EN EL GASTO PÚBLICO
CUARTO TRIMESTRE
VIGENCIA FISCAL 2023
1.5.2.04**



ENERO 25 DE 2024

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo ordenado en los Decretos 1737 y 1738 de 1998 y el Decreto 2209 de octubre de 1998, 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 cuarto trimestre de la vigencia 2023, haciendo un análisis comparativo entre el cuarto trimestre del 2022 y el cuarto 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 cuarto trimestre de 2022 y el cuarto 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 cuarto trimestre del año 2022 y en el cuarto 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 (Cuarto trimestre del 2023 vs el cuarto 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	OCTUBRE A DICIEMBRE 2022	OCTUBRE A DICIEMBRE 2023	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Gastos personal de planta asociados a la nomina -Administrativos	166.660.867	235.110.946	68.450.079	41%
Gastos personal de planta asociados a la nomina -operativos	69.325.377	267.923.187	198.597.810	286%
Honorarios servicios profesionales	929.017.435	695.924.495	(233.092.940)	-25%
Servicios auxiliares y operarios	865.292.382	2.072.997.455,93	1.207.705.074	140%
Viaticos y Gastos de Viaje - Administración			-	

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

- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina administrativa reflejaron un **aumento** del **41%** comparado con el cuarto trimestre del 2022. Variación presentada porque en la vigencia 2022 se presentó la renuncia el 15 de septiembre del Gerente Héctor Fabio Cortes y 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. Además en dicha vigencia no se generó carga prestacional por los cargos de Jefe de Oficina Asistencial de Jennifer Cruz y el nombramiento en provisionalidad de la enfermera Sindy Ortiz, cuyo gasto se vio reflejado durante la vigencia 2023.
- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina operativa presenta un **aumento** del **286%** comparado con el cuarto 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 es importante que se realice la revisión de la cuenta 73810331- Dotación y suministro a trabajadores que presentó en el cuarto trimestre del 2023 un valor de \$133.343.035 que corresponde a las interfaces – salida por consumo de inventario- realizada a través del sistema R-FAST en los meses de octubre y diciembre.
- ✓ Los honorarios de servicios profesionales de la institución presentan una **disminución** del **25%**, en el cuarto trimestre del 2023 se registró en este rubro:

PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	%
ALVAREZ AVILA CAROLINA	Prestar el Servicio referente al saneamiento de aportes patronales y pasivo pensional. Contrato 1.3.1.016	\$ 3.758.963	0.5%
ACTIVOS ASOCIACION DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD Y DE APOYO A LA GESTION	*PERSONAL CONTRATO PIC *PERSONAL CONTRATO CAPACITACIONES EN EL USO DE INTERNET Y MEDIOS TECNOLÓGICOS DE COMUNICACIÓN DE LOS 13 CENTROS VIDA UBICADOS EN LAS COMUNAS 1,4,6,8,10,11,12,13,14,15,18,21 Y LA BUITRERA” (COMUNAS)	\$ 199.056.192	28.7%
CYC SUPERSERVICIOS INTEGRALES SAS	*PRESTAR LOS SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES TENDIENTES AL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO CENTROS VIDA. *PRESTACION DE SERVICIOS DE OPERADOR LOGISTICO PARA GARANTIZAR EL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO DENGUE.	\$ 331.102.205	47,5%
SERTEMP	“PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS EN LO REFERENTE A PROVEER PERSONAL PARA LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO DE CERTIFICACIONES	\$ 142.449.129	21%
CHALA ARANGO ANGELA MARIA	PRESTACION DE SERVICIOS DE CARACTERIZACION DE VERTIMIENTOS LIQUIDOS DE LA E.S.E. HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL	\$ 2.750.000	0.3%
BREM SAS	PRESTACION DE SERVICIO DE CALIBRACION DE EQUIPOS MEDICOS	\$ 16.808.006	2%
	TOTALES	\$ 695.924.495	

Del cuadro anterior se puede ver que los servicios contratados con la empresa CYC SUPERSERVICIOS INTEGRALES SAS para proveer servicios de apoyo para realizar el contrato interadministrativo de los trece (13) centros vidas y el contrato interadministrativo – Dengue- es el más representativo con un porcentaje de participación del **47.5%**, seguido de ACTIVOS ASOCIACION DE TRABAJADORES DEL SECTOR SALUD Y DE APOYO A LA GESTION quien presto los servicios de personal para cumplir los contratos interadministrativo de PIC y comunas con un **28.7%** y SERTEMP que prestó los servicios para proveer personal para la ejecución del contrato interadministrativo de certificaciones con un 21%.

- ✓ Los gastos por servicios auxiliares y operativos de la institución presentaron un **incremento del 140%**.



PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	%
MAS UNION	PRESTAR EL SERVICIO DE ASEO HOSPITALARIO, DESINFECCIÓN Y LAVANDERIA	\$158.893.279	8%
INTER GROUP	PRESTAR EL SERVICIO DE VIGILANCIA	\$54.282.913	3%
SERTEMP	PRESTACIÓN DE SERVICIOS, EN LO REFERENTE A PROVEER PERSONAL EN MISIÓN Y APOYO A LA GESTIÓN EN LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS OPERATIVOS	\$943.020.576	45%
SERTEMP	PRESTACIÓN DE SERVICIOS, EN LO REFERENTE A PROVEER PERSONAL EN MISIÓN Y APOYO A LA GESTIÓN EN LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS ADMINISTRATIVOS	\$262.354.029	13%
INTERNATIONAL FOUNDATION FOR THE ENVIRONMENTAL AND SOCIAL DEVELOPMENT FUNDACION INTERNACIONAL PARA AE	PRESTACION DE SERVICIOS DE OPERADOR LOGISTICO Y ARRENDAMIENTO DE ESPACIOS PARA GARANTIZAR EL CUMPLIMIENTO A CABALIDAD DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 4146.010.27.1.0004-2023 CELEBRADO ENTRE EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI- SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL Y HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL DE LOS 13 CENTROS VIDA UBICADOS EN LAS COMUNAS 1,4,6,8,10,11,12,13,14,15,18,21 Y LA BUITRERA".	\$654.446.658	31%
TOTALES		\$2.072.997.455	

De acuerdo a los soportes entregados por contabilidad se logra evidenciar que del total de los gastos por servicios auxiliares y operativos en el cuarto trimestre de la vigencia 2023 (\$2.072.997.455). El **45%** corresponde a servicios para proveer personal en misión y apoyo a la Gestión de procesos asistencial y operativo con la empresa SERTEMP SAS, el **31%** corresponde a la prestación de operador logístico y arrendamiento de espacios para el contrato de los centros vidas. El **13%** corresponde a servicios para proveer personal en misión y apoyo a la Gestión de procesos administrativos con la empresa SERTEMP SAS. El **8%** está contratado para el servicio de aseo (Mas Unión SAS) y el **3%** corresponde al servicio de vigilancia y seguridad privada (Inter Group Ltda.).

CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA				
CONCEPTO	OCTUBRE A DICIEMBRE 2022	OCTUBRE A DICIEMBRE 2023	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Cesantías	33.717.829	62.621.620	28.903.791	86%
Incapacidades	3.819.256	594.327	(3.224.929)	-84%
Licencia Maternidad			-	
Fondos de Pension	25.077.535	27.893.328	2.815.793	11%
Empresas Promotoras de Salud	17.763.485	19.758.228	1.994.743	11%
Administradora de Riesgos Laborales	4.699.627	4.889.200	189.573	4%
Caja de Compensación: Sena, bienestar familiar y Comfandi.	22.819.066	22.637.200	(181.866)	-1%

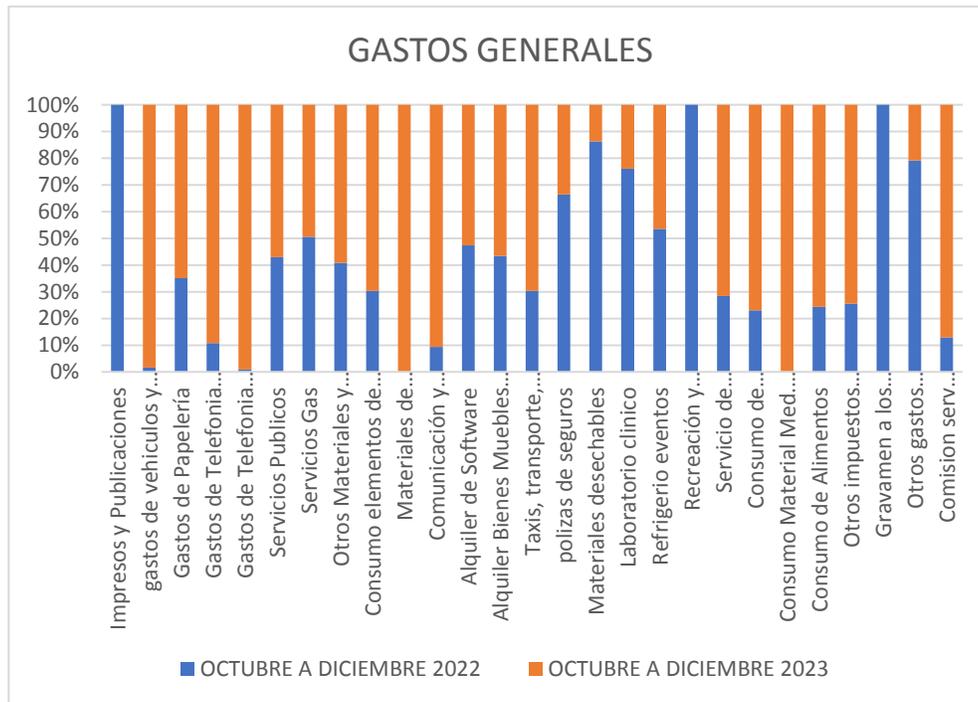
En lo referente a los gastos por contribuciones inherentes a la nómina entre el cuarto trimestre del 2023 y el cuarto trimestre del año anterior se presentó la creación del nuevo cargo de Jefe de Oficina Asistencial y el nombramiento en provisionalidad de la enfermera Sindy Ortiz. Sin embargo es importante que contabilidad y nómina realicen una revisión de la variación presentada en el rubro de cesantías (86%), ya que es un incremento alto aun teniendo en cuenta las novedades de nómina anteriormente mencionadas.

GASTOS GENERALES				
CONCEPTO	OCTUBRE A DICIEMBRE 2022	OCTUBRE A DICIEMBRE 2023	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Impresos y Publicaciones	5.000	-	(5.000)	
gastos de vehiculos y combustible	80.000	5.036.789	4.956.789	6196%
Gastos de Papelería	30.751.057	56.799.957	26.048.900	85%
Gastos de Telefonía Directa	579.423	4.769.201	4.189.778	723%
Gastos de Telefonía Celular	3.444	368.607	365.163	10603%
Servicios Públicos	124.349.725	164.859.323	40.509.598	33%
Servicios Gas	20.020.717	19.527.384	(493.333)	-2%
Otros Materiales y Suministros	57.481.904	83.514.610	26.032.706	45%
Consumo elementos de aseo, cafetería y rest	69.065.265	158.500.998	89.435.733	129%
Materiales de Construcción	-	2.502.851	2.502.851	
Comunicación y Transporte	133.000	1.292.300	1.159.300	872%
Alquiler de Software	20.261.325	22.514.727	2.253.402	11%
Alquiler Bienes Muebles (alquiler equipos de computo e impresoras y/o fotocopiadoras)	10.167.608	13.269.084	3.101.476	31%
Taxis, transporte, parqueaderos y peajes	59.010.134	135.769.253	76.759.119	130%
polizas de seguros	53.404.964	27.015.954	(26.389.010)	-49%
Materiales desechables	11.155.012	1.772.011	(9.383.000)	-84%
Laboratorio clínico	11.409.928	3.601.800	(7.808.128)	-68%
Refrigerio eventos	630.259.000	545.594.400	(84.664.600)	-13%
Recreación y esparcimiento	84.245.000		(84.245.000)	
Servicio de mantenimiento y reparacion	30.267.551	76.056.195	45.788.644	151%
Consumo de medicamentos	10.815.787	36.202.565	25.386.779	235%
Consumo Material Med. Quirurgico	-	422.490	422.490	
Consumo de Alimentos	206.467.562	641.795.144	435.327.582	211%
Otros impuestos contribuciones y tasas	146.127.044	425.604.623	279.477.579	191%
Gravamen a los movimientos financieros	2.288.035	-	(2.288.035)	-100%
Otros gastos extraordinarios	365.898	96.568	(269.330)	-74%
Comision serv financieros, gastos bancarios	50.298	337.967	287.669	572%

- ✓ Los gastos generales que presentaron una disminución fueron: Servicio de gas (2%), pólizas de seguros (49%), materiales desechables (84%), laboratorio clínico (68%), refrigerio de eventos (13%), gravamen a los movimientos financieros (100%) y gastos extraordinarios (74%) 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 fue adoptado mediante aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público el 24 de noviembre de 2023.



- ✓ Los gastos que presentaron incremento durante el cuarto trimestre de 2023 fueron: Gastos de vehículos y combustibles (6.196%), gastos de papelería (85%), Gastos de telefonía directa (723%), gastos de telefonía celular (10.603), Otros materiales y suministros (45%), consumo de elementos de aseo y cafetería (129%), comunicación y transporte (872%), Alquiler Bienes Muebles - alquiler equipos de cómputo e impresoras y/o fotocopiadoras- (31%), Taxis, transporte, parqueaderos y peajes (130%), servicio de mantenimiento y reparación (151%), consumo de medicamentos (235%), consumo de alimentos (211%), otros impuestos, contribuciones y tasas (191%), comisión servicios financieros y gastos bancarios (572%).
- ✓ Servicios públicos presentó un incremento del 33%. Es importante mencionar que la entidad realizó acuerdo de pago con EMCALI para disminuir el pasivo adquirido por vigencias anteriores.





GASTO	CONCEPTO
Gasto de Vehículos y combustible	EL GASTO DE VEHÍCULOS Y COMBUSTIBLE PRESENTÓ UN INCREMENTO DEL 6196%. ESTE AUMENTO CONSIDERABLE SE DEBE AL MANTENIMIENTO REALIZADO AL VEHÍCULO DE PLACAS ONI 455 POR \$780.000, COMPRA DE COMBUSTIBLE DURANTE EL PERIODO OCTUBRE A DICIEMBRE 2023: VEHÍCULO ONI455 \$1.962.146 Y VEHÍCULO IVN902 \$2.294.643. LOS VEHÍCULOS ANTES MENCIONADOS FUERON UTILIZADOS EN LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DE LOGÍSTICA DE LOS PROYECTOS QUE REALIZÓ LA ESE DURANTE EL IV TRIMESTRE DE 2023.
Gastos de Papelería	GASTOS DE PAPELERÍA TUVO UN INCREMENTO DEL 85% DEBIDO A LA ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS DE PAPELERÍA Y MATERIALES PARA LOS TRECE (13) CENTROS VIDA CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 4146.010.27.1.0004-2023, SEGÚN ENTRADA DE ALMACÉN EA-201 DEL 01 DE NOVIEMBRE Y ORDEN DE COMPRA OC-67 POR VALOR DE \$50.129.870.
Gastos telefonía Directa	EN ESTE TRIMESTRE SE ENCUENTRA REGISTRADA EN ESTA CUENTA EL PAGO POR SERVICIO DE INTERNET 150 MB COMCEL
Gastos telefonía celular	SERVICIO TELEFONÍA CELULAR FRA MOVISTAR VIG 2022
Otros materiales y suministros	SALIDA POR CONSUMO DE ALMACEN MESES DE OCTUBRE Y DICIEMBRE 2023. REGISTRO INTERFACE INVENTARIOS
Consumo de elementos de aseo y cafetería	SALIDA POR CONSUMO DE ALMACEN MESES DE OCTUBRE Y DICIEMBRE 2023. REGISTRO INTERFACE INVENTARIOS. SERVICIO DE REFRIGERIOS EN LOS MESES DE OCTUBRE Y DICIEMBRE POR VALOR DE \$1.525.000
Comunicación y transporte	TRANSPORTE PAGADO POR CAJA MENOR PARA DILIGENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ASISTENCIALES, SEGÚN DOCUMENTOS DE CAUSACION DE CAJA MENOR CCM 5 DEL 11 DE OCTUBRE Y CCM 6 DEL 21 DE DICIEMBRE DE 2023
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 \$3,806,330 Y ALQUILER EQUIPOS DE COMPUTO \$9,462,754
Taxis, transporte, parqueaderos y peajes	*SERVICIO DE TAXIS POR CAJA MENOR SEGUN CAUSACION DE CAJA MENOR CCM 5 DEL 11 DE OCTUBRE Y CCM 6 DEL 21 DE DICIEMBRE POR \$176,700 *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 \$118,672,553 *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 . \$16,920,000
Servicio de mantenimiento y reparación	*COMPRA DE BATERIA PARA VEHICULO DE PLACAS # IVN -902 \$827,694 *MANTENIMIENTO Y REPARACION - CAJA FUERTE DE LA INSTITUCION Y ASIGNACION DE CLAVE \$150,000
Consumo de medicamentos	SALIDA POR CONSUMO DE ALMACEN MESES DE OCTUBRE Y DICIEMBRE 2023. REGISTRO INTERFACE INVENTARIOS
Consumo de alimentos	SALIDA POR CONSUMO DE ALMACEN MESES DE OCTUBRE Y DICIEMBRE 2023. REGISTRO INTERFACE INVENTARIOS
Otros impuestos, contribuciones y tasas	VALOR DE LOS IMPUESTOS ASUMIDOS EN EL CONTRATO DE BIENESTAR Y CENTROS VIDAS \$296.678.807 VALOR DEL PAGO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL (NO FUE EXONERADO DEL PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL 2023) \$29.500.000
Comisión servicios financieros y gastos bancarios	*GASTOS BANCARIOS -RETENCION EN LA FUENTE DE CTA DE AH # 56021385-2 MESES DE OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE

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 gasto de vehículos y combustible (6196%), gastos de papelería (85%) y Taxis, transporte, parqueaderos y peajes (130%) 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.

En lo referente a los gastos por comisión servicios financieros y gastos bancarios que presentó un incremento del 572% comparada con la vigencia anterior, Se logró verificar que la entidad bancaria realizó cobros por retención en la fuente cuya solicitud de devolución ya fue realizada por el área Financiera de la ESE.

RECOMENDACIONES

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

En la cuenta 51111701 – Telefonía- el gasto por servicio de internet \$4.769.201.

2. Realizar monitoreo constante de los gastos que tienen relación directa con la ejecución de los contratos de centros vidas, PIC y discapacidad.
3. Se recomienda revisar la cuenta **73810331- Dotación y suministro a trabajadores** la cual presentó en el cuarto trimestre del 2023, un valor de \$133.343.035. Según el libro auxiliar, corresponde a las interfaces de inventario – salida por consumo – realizadas a través del sistema R-FAST en los meses de octubre y diciembre, como se muestra a continuación:

73810331					\$133.343.035,00	
73810331	2023	ISC	689	31/10/2023	SALIDA POR CONSUMO [00-2023-SC-1290].	\$59.342.998,00
73810331	2023	ISC	690	31/10/2023	SALIDA POR CONSUMO [00-2023-SC-1291].	\$51.713.662,00
					SALIDA POR CONSUMO [00-2023-SC-1293].	
73810331	2023	ISC	692	31/10/2023	SALIDA REFERENTE A LA ENTRADA EA-188	\$2.352.000,00
73810331	2023	ISC	786	21/12/2023	SALIDA POR CONSUMO [00-2023-SC-1508]. INTERFACE SALIDAS DE ALMACEN	\$9.165.798,00
					SALIDA POR CONSUMO [00-2023-SC-1446].	
73810331	2023	ISC	991	28/12/2023	SALIDA REPRESADA EN EL SISTEMA POR ERROR INTERNO DE R-FAST A	\$10.768.577,00

Fuente. Libro auxiliar sistema RFAST

Es importante que desde el área de Contabilidad se generen estrategias que permitan realizar un monitoreo permanente de aquellas cuentas cuya información proviene de las interfaces del módulo de inventario – salida por consumo- realizadas a través del sistema R-FAST (Dotación y suministro a trabajadores, consumo de materiales y suministros, consumo de elementos de aseo, consumo de medicamentos, consumo de alimentos, entre otros) teniendo en cuenta que dicha interface afecta las cuentas del gasto y del costo y por ende el resultado del ejercicio.

4. Se recomienda que Contabilidad y nómina realicen revisión del gasto por concepto de cesantías perteneciente a las contribuciones inherentes a nómina, pues presenta una variación alta del 86%.



CONCLUSION

De acuerdo a la evaluación y el análisis realizado a los gastos ejecutados durante el cuarto trimestre de la vigencia 2022 y el cuarto trimestre de la vigencia 2023, los gastos generales que presentaron una disminución fueron: Servicio de gas (2%), pólizas de seguros (49%), materiales desechables (84%), laboratorio clínico (68%), refrigerio de eventos (13%), gravamen a los movimientos financieros (100%) y gastos extraordinarios (74%) 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 fue adoptado mediante aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público el 24 de noviembre de 2023.

De acuerdo a la evaluación y el análisis realizado a los gastos ejecutados durante el cuarto trimestre de la vigencia 2023 vs el cuarto trimestre 2022 se observa que se presentó un incremento en los gastos de vehículos y combustibles (6.196%), gastos de papelería (85%), Gastos de telefonía directa (723%), gastos de telefonía celular (10.603), Otros materiales y suministros (45%), consumo de elementos de aseo y cafetería (129%), comunicación y transporte (872%), Alquiler Bienes Muebles - alquiler equipos de cómputo e impresoras y/o fotocopadoras- (31%), Taxis, transporte, parqueaderos y peajes (130%), servicio de mantenimiento y reparación (151%), consumo de medicamentos (235%), consumo de alimentos (211%), otros impuestos, contribuciones y tasas (191%), comisión servicios financieros y gastos bancarios (572%).

Los honorarios de servicios profesionales de la institución presentan una **disminución del 25%** y los gastos por servicios auxiliares y operativos de la institución presentaron un **incremento del 140%**.

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: Servicio de gas (2%), pólizas de seguros (49%), materiales desechables (84%), laboratorio clínico (68%), refrigerio de eventos (13%), gravamen a los movimientos financieros (100%) y gastos extraordinarios (74%)

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