



**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA  
EN EL GASTO PÚBLICO  
TERCER TRIMESTRE  
VIGENCIA FISCAL 2024  
1.5.2.22**



**OCTUBRE 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 2024, 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 2024 vs el tercer trimestre de la vigencia 2023. Lo anterior con el fin de medir las fluctuaciones y/o comportamientos de los gastos y recomendar acciones que permitan 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 2024.

## **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 en el tercer trimestre de 2023 y el tercer trimestre del 2024.

## 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 2023 y en el tercer trimestre de la vigencia 2024. Posteriormente se realizó el informe final con sus respectivas recomendaciones y conclusiones para que sean tenidas en cuenta por la Gerencia y Subgerencia Administrativa y Financiera 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 2024)

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:

<b>GASTOS DE PERSONAL</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>JULIO A SEPTIEMBRE 2023</b>	<b>JULIO A SEPTIEMBRE 2024</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>VARIACION PORCENTUAL</b>
Gastos personal de planta asociados a la nómina -Administrativos	218.163.118	167.594.728	(50.568.390)	-23%
Gastos personal de planta asociados a la nómina -operativos	120.536.888	114.408.481	(6.128.406)	-5%
Honorarios servicios profesionales	472.304.585	144.883.050	(327.421.535)	-69%
Servicios auxiliares y operarios	1.869.603.927,00	1.171.657.138,00	(697.946.789)	-37%
Viaticos y Gastos de Viaje - Administración			-	
Caja Menor	3.480.000	2.422.600	(1.057.400)	-30%

De acuerdo a la información enviada por contabilidad los gastos de personal del Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel en el tercer trimestre de la vigencia 2024 presentan las siguientes variaciones con respecto al tercer trimestre de la vigencia 2023:

- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina administrativa reflejaron una disminución del **23%** debido a que en el tercer trimestre de 2023 se causó la retroactividad del salario, además de las variaciones presentadas en el salario de tres funcionarios por el reintegro de su periodo de vacaciones.

- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina operativa presenta una disminución del **5%** comparado con el tercer trimestre del 2023 debido a que en este trimestre todavía se encontraba vinculado el conductor de planta que posteriormente salió pensionado. Además en este mismo periodo la Jefe de Oficina Asistencial se encontraba en licencia de maternidad.
- ✓ Los honorarios servicios profesionales presentaron una disminución del **69%** comparado con el tercer trimestre del 2023. Lo anterior debido a que en el 2023 vigencia se tenía contratado la logística y arrendamiento de espacios para los centros vidas, el personal para cumplir con el convenio de certificaciones, el contrato de saneamiento al pasivo pensional y el personal de apoyo para los procesos y subprocesos administrativos de la ESE, mientras que para la vigencia 2024 en ese mismo trimestre se contrató el personal de apoyo para cumplir con el contrato PIC y el personal de apoyo para los procesos y subprocesos administrativos de la ESE.
- ✓ Lo servicios auxiliares y operarios tuvieron una disminución del **37%** respecto al tercer trimestre del 2023. Para la vigencia 2023 se encuentran registrados los siguientes conceptos: Servicios de vigilancia y aseo, personal apoyo para los convenios de comunas, certificaciones, centros vidas, PIC y personal de apoyo para los procesos operativos y asistenciales de la ESE.

A continuación se muestra como están conformados los honorarios servicios profesionales durante el tercer trimestre de la vigencia 2024:

<b>SERVICIOS PROFESIONALES HONORARIOS</b>			
<b>PROVEEDOR</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
SERTEMP SAS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS, EN LO REFERENTE A PROVEER PERSONAL PARA CONTRATO PIC." CONTRATO 1..3.1.014-2024 Y CONTRATO 1.3.1.051-2024	\$ 83.958.920	58
SERTEMP SAS	"PRESTACIÓN DE SERVICIOS, EN LO REFERENTE A PROVEER PERSONAL EN MISIÓN Y APOYO A LA GESTIÓN EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA ESE HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL." CONTRATO 1.3.1.033-2024	\$ 60.774.130	41,9
MARQUEZ FERNANDEZ PAULO EMILIO	REGISTRO SEGUN RESOLUCION # 1.7.1.194-2024	\$ 150.000	0,1
	<b>TOTALES</b>	<b>\$ 144.883.050</b>	<b>100</b>

Del cuadro anterior se puede ver que los servicios contratados corresponden en un 99,9% a los servicios prestados para proveer personal para el apoyo al contrato PIC y a la gestión administrativa de la ESE.

Los gastos por concepto de servicios auxiliares y operarios para la vigencia 2024 están conformados de la siguiente forma:



SERVICIOS AUXILIARES Y OPERATIVOS			
PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	%
MAS UNION	PRESTAR EL SERVICIO DE ASEO HOSPITALARIO, DESINFECCION Y LAVANDERIA EN LA E.S.E HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL. CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS # 1.3.1.032-2024	\$ 58.755.731,00	5%
MAS UNION	PRESTAR EL SERVICIO DE ASEO HOSPITALARIO, DESINFECCION Y LAVANDERIA EN LA E.S.E HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL. CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS # 1.3.1.037-2024	\$ 58.755.731,00	5%
MAS UNION	PRESTAR EL SERVICIO DE ASEO HOSPITALARIO, DESINFECCION Y LAVANDERIA EN LA E.S.E HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL. CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS # 1.3.1.047-2024	\$ 58.755.731,00	5%
INTER GROUP	PRESTAR EL SERVICIO DE SEGURIDAD PRIVADA Y VIGILANCIA CON GUARDAS DE SEGURIDAD PARA LA E.S.E HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL. SEGUN CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS # 1.3.1.030 -2024	\$ 26.036.596,00	2%
INTER GROUP	PRESTAR EL SERVICIO DE SEGURIDAD PRIVADA Y VIGILANCIA CON GUARDAS DE SEGURIDAD PARA LA E.S.E HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL. SEGUN CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS # 1.3.1.038 -2024	\$ 25.907.242,00	2%
INTER GROUP	PRESTAR EL SERVICIO DE SEGURIDAD PRIVADA Y VIGILANCIA CON GUARDAS DE SEGURIDAD PARA LA E.S.E HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL. SEGUN CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS # 1.3.1.048 -2024	\$ 25.671.134,00	2%
SERTEMP	PRESTACION DE SERVICIOS, EN LO REFERENTE A PROVEER PERSONAL EN MISIÓN Y APOYO A LA GESTIÓN EN LOS PROCESOS ASISTENCIAL Y OPERATIVO DE LA ESE HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL. SEGUN CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS #1.3.1.029-2024	\$ 228.045.058,00	19%
SERTEMP	PRESTACION DE SERVICIOS, EN LO REFERENTE A PROVEER PERSONAL PARA LA EJECUCION DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 4145.010.27.0012.2024, REALIZAR LA EVALUACION CLINICA MULTIDISCIPLINARIA SIMULTANEA INSTITUCIONAL Y/O DOMICILIARIA A LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD, EN DESARROLLO DEL PROYECTO "FORTALECIMIENTO DE LA ATENCIÓN INTEGRAL EN SALUD PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y PERSONAS CON ENFERMEDADES HUERFANAS DESDE LA ESTRATEGIA DE REHABILITACION BASADA EN LA COMUNIDAD EN CALI CON FICHA BP. 26003410". CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS #1.3.1.022-2024	\$ 48.123.969,00	4%
SERTEMP	PRESTACION DE SERVICIOS, EN LO REFERENTE A PROVEER PERSONAL EN MISIÓN Y APOYO A LA GESTIÓN EN LOS PROCESOS ASISTENCIAL Y OPERATIVO DE LA ESE HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL. CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS #1.3.1.035-2024	\$ 244.500.640,00	21%
SERTEMP	PRESTACION DE SERVICIOS, EN LO REFERENTE A PROVEER PERSONAL EN MISIÓN Y APOYO A LA GESTIÓN EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA ESE HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL. CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS #1.3.1.036-2024	\$ 61.335.222,00	5%
SERTEMP	PRESTACION DE SERVICIOS, EN LO REFERENTE A PROVEER PERSONAL EN MISIÓN Y APOYO A LA GESTIÓN EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA ESE HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL. CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS #1.3.1.052-2024	\$ 76.724.241,00	7%
SERTEMP	PRESTACION DE SERVICIOS, EN LO REFERENTE A PROVEER PERSONAL EN MISIÓN Y APOYO A LA GESTIÓN EN LOS PROCESOS ASISTENCIAL Y OPERATIVO DE LA ESE HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL. CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS #1.3.1.050-2024	\$ 259.045.843,00	22%
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 1.171.657.138</b>	<b>100%</b>

De acuerdo al cuadro anterior podemos ver que el 78% corresponde a la prestación del servicio para proveer personal de apoyo para los procesos de la ESE y para el contrato de discapacidad, el 15% a la prestación de servicio de aseo y el 7% al servicio de vigilancia.

Es importante mencionar que en la información entregada por contabilidad se relacionó dentro de los gastos de servicios auxiliares y operativos, los contratos 1.3.1.036 y 1.3.1.052 que corresponden a la prestación de servicios para proveer personal de apoyo en los procesos administrativos, los cuales se registran en el rubro servicios profesionales honorarios. Estos dos contratos suman \$138.059.463. Teniendo en cuenta este aspecto los porcentajes de disminución frente al tercer trimestre 2023 serian:

CONCEPTO	JULIO A SEPTIEMBRE 2023	JULIO A SEPTIEMBRE 2024	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Honorarios servicios profesionales	472.304.585	222.018.383	(250.286.202)	-53%
Servicios auxiliares y operarios	1.869.603.927,00	1.033.597.675,00	(836.006.252)	-45%

Y no los reportados por contabilidad:

CONCEPTO	JULIO A SEPTIEMBRE 2023	JULIO A SEPTIEMBRE 2024	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Honorarios servicios profesionales	472.304.585	144.883.050	(327.421.535)	-69%
Servicios auxiliares y operarios	1.869.603.927,00	1.171.657.138,00	(697.946.789)	-37%

Esta situación se puede presentar debido a que se contabilización los gastos de servicios profesionales honorarios y los servicios auxiliares y operarios en una misma cuenta (73810243) y luego se hace un procedimiento manual de clasificación de estos gastos. Se recomienda que se contabilicen en cuentas separadas.

✓ Caja menor presentó una disminución del 30%.

<b>CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA</b>				
CONCEPTO	JULIO A SEPTIEMBRE 2023	JULIO A SEPTIEMBRE 2024	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Cesantias	23.287.967	23.229.285	(58.682)	0%
Incapacidades	3.260.925	3.404.745	143.820	4%
Licencia Maternidad	25.251.895	-	(25.251.895)	-100%
Fondos de Pension	35.593.192	21.962.100	(13.631.092)	-38%
Empresas Promotoras de Salud	25.166.628	19.633.200	(5.533.428)	-22%
Administradora de Riesgos Laborales	6.487.200	5.145.600	(1.341.600)	-21%
Caja de Compensación: Sena, bienestar familiar y Comfandi.	25.171.900	21.630.100	(3.541.800)	-14%

En lo referente a los gastos por contribuciones inherentes a la nomina presentaron disminución frente al tercer trimestre de la vigencia 2023.



<b>GASTOS GENERALES</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>JULIO A SEPTIEMBRE 2023</b>	<b>JULIO A SEPTIEMBRE 2024</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>VARIACION PORCENTUAL</b>
Impresos y Publicaciones	13.224.000	-	(13.224.000)	-100%
Publicidad	-	-	-	0%
gastos de vehiculos y combustible	4.568.362	-	(4.568.362)	-100%
Gastos de Papelería	3.918.573	3.357.545	(561.028)	-14%
Gastos de Telefonía Directa	-	-	-	0%
Gastos de Telefonía Celular	2.993.301	5.082.561	2.089.261	70%
Servicios Públicos	156.720.646	160.386.101	3.665.455	2%
Servicios Gas	20.292.236	19.110.876	(1.181.360)	-6%
Otros Materiales y Suministros	21.572.103	33.698.614	12.126.511	56%
Consumo elementos de aseo, cafetería y rest	129.809.916	169.376.032	39.566.116	30%
Materiales de Construcción	101.831	143.340	41.509	41%
Comunicación y Transporte	974.300	1.106.000	131.700	14%
Alquiler de Software	22.514.727	25.597.504	3.082.777	14%
Alquiler Bienes Muebles (alquiler equipos de computo e impresoras y/o fotocopiadoras)	14.117.258	13.485.000	(632.258)	-4%
Taxis, transporte, parqueaderos y peajes	93.919.450	86.000	(93.833.450)	-100%
polizas de seguros	42.202.248	30.887.128	(11.315.120)	-27%
Licencias	16.603.783	-	(16.603.783)	-100%
Materiales desechables	1.009.284	1.162.840	153.556	15%
Laboratorio clinico	-	-	-	0%
Refrigerio eventos	607.651.600	-	(607.651.600)	-100%
Recreación y esparcimiento	11.059.000	14.050.000	2.991.000	27%
Servicio de mantenimiento y reparacion	14.530.236	25.978.796	11.448.560	79%
Fumigación	2.038.850	-	(2.038.850)	-100%
Consumo de medicamentos	6.454.912	93.493.464	87.038.552	1348%
Consumo Material Med. Quirurgico	11.915.379	23.481.095	11.565.715	97%
Consumo de Alimentos	325.960.770	265.582.868	(60.377.902)	-19%
Supersalud	8.476.621	11.537.574	3.060.953	36%
Otros impuestos contribuciones y tasas	235.486.013	187.653.049	(47.832.964)	-20%
Gravamen a los movimientos financieros	6.915	-	(6.915)	-100%
Otros gastos extraordinarios	546.258	1.639.135	1.092.877	200%
Comision serv financieros, gastos bancarios	1.077.448	4.416	(1.073.032)	-100%

- ✓ Los gastos generales que presentaron una disminución del 100% debido a que no tuvieron ejecución en el III trimestre 2024 con respecto al III trimestre 2023: Impresos y publicaciones, gastos de vehículos y combustibles; taxis, transporte, parqueaderos y peajes; licencias, refrigerios eventos, fumigación, gravamen a los movimientos financieros y comisión servicios financieros. Es importante mencionar que en lo referente a los gastos por concepto de taxis, transporte, parqueaderos y peajes su no ejecución en el III trimestre vigencia 2024 se presenta debido a la terminación del contrato prestado con transportes yumbo (asociado al contrato de centros vida). Así mismo los gastos por refrigerios eventos no tuvieron ejecución en el III trimestre de 2024 debido que al corte de este trimestre no se ha iniciado el convenio interadministrativo los centros vida. En lo referente al gravamen a los movimientos financieros

su no ejecución se debe a que en la vigencia actual todas las cuentas bancarias se encuentran exentas de este gravamen.

- ✓ Los gastos que fueron ejecutados en el III trimestre de ambas vigencias y que presentaron disminución fueron: Gastos de papelería (14%), servicio de gas (6%), alquiler equipos de cómputo e impresoras y/o fotocopiadoras (4%), pólizas de seguro (27%), consumo de alimentos (19%), Otros impuestos contribuciones y tasas (20%),
- ✓ Los gastos que presentaron incremento durante el tercer trimestre de 2024 fueron: Gastos de telefonía celular (70%), Otros materiales y suministros (56%), consumo de elementos de aseo y cafetería (30%), materiales de construcción (41%), comunicación y transporte (14%), alquiler de software (14%), materiales desechables (15%), recreación y esparcimiento (27%), servicio de mantenimiento y reparación (79%), consumo de medicamentos (1348%), consumo de material médico quirúrgico (97%) y otros gastos extraordinarios (200%). Los incrementos se deben a:
  - Gastos telefonía celular: Mejoras en el plan de servicios de telefonía e internet con la empresa COMCEL S.A.
  - Comunicación y transporte: Corresponde a la legalización de la caja menor por concepto de transporte de los siguientes colaboradores:

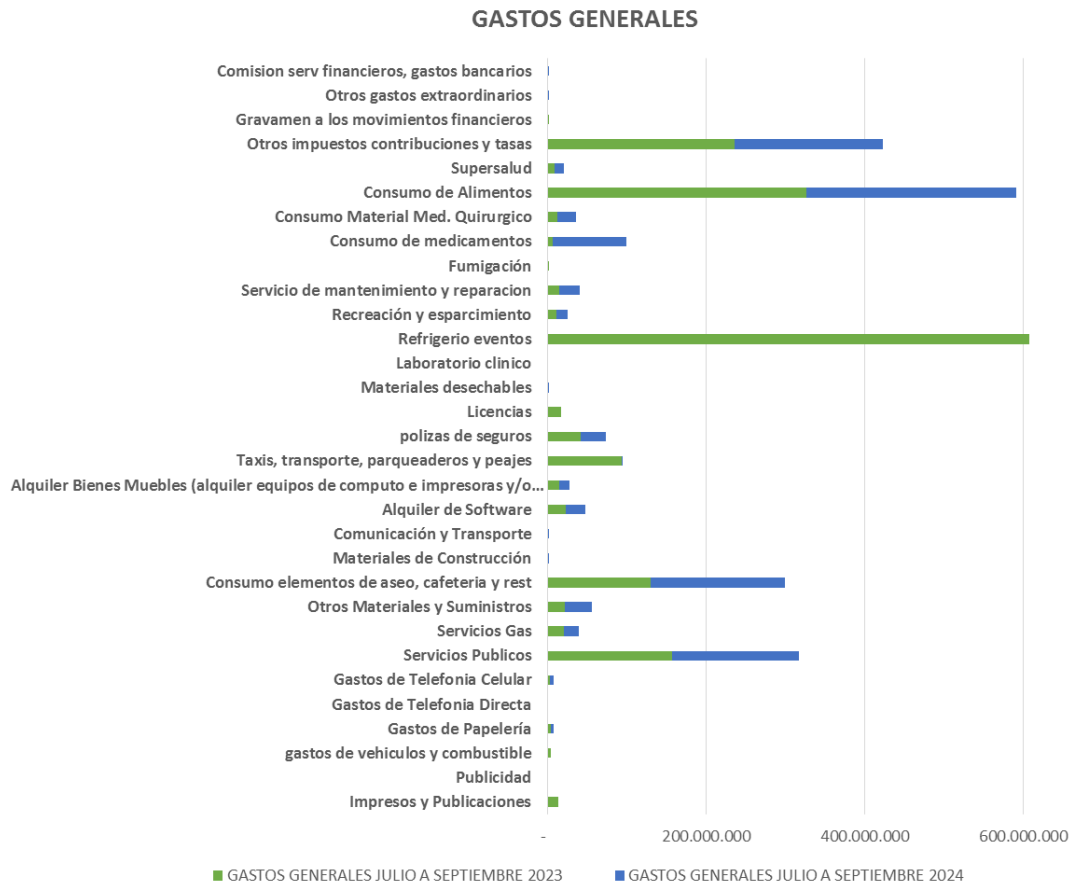
NOMBRE	VALOR	CONCEPTO
ORTIZ VALENCIA SINDY JOHANA	115.000	Transporte de adultos mayores ida y regreso a citas médicas los días 07, 19 y 20 de junio de 2024
BUENO VARGAS STEFFANIA	120.000	Transporte de adultos mayores ida y regreso a citas médicas los días 11 y 14 de junio y 17 de julio de 2024
CARDENAS MOSQUERA LUZ ADRIANA	12.000	Transporte de regreso con adulto mayor por toma huellas en Registraduría de la 80. 19 julio 2024.
NARVAEZ VALENTINA	602.000	Transporte de adultos mayores diligencias médicas. Junio 17,18,21,24,25,26 y 28 de 2024. Julio 03,05,10,12,15,19 y 22 de 2024.
MORENO ALEJANDRA MARIA	247.000	Transporte adultos mayores citas médicas 07,11,12,13,14,19,20 y 21 de junio de 2024.
MARTINEZ SCARPETA ANDREA MARCELA	10.000	Transporte de adulto mayo a urgencias Clínica Nuestra. 17 julio de 2024.
<b>TOTAL</b>	<b>1.106.000</b>	

- Alquiler del Software Corresponde a la prestación del servicio de software "SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y ASISTENCIAL R-FAST 8", por los meses de julio, agosto y septiembre de 2024.





- Recreación y esparcimiento: corresponde al contrato 1.3.1.041-2024 - Apoyo logístico para realizar una salida al Centro Vacacional y Turístico el SAMAN, que garantice el cumplimiento del convenio interadministrativo 4146.010.26.1.249-2024 cuyo objeto es "brindar el servicio de albergue y atención básica integral para personas mayores en condiciones de descuido, abandono o víctimas de violencia intrafamiliar en el Distrito de Santiago de Cali".
  - Servicio de mantenimiento y reparación: corresponde al mantenimiento de equipos industriales, equipos biomédicos, recarga de extintores.
  - Otros gastos extraordinarios: El incremento en este rubro se debe a la devolución de descuentos practicados a la ESE Norte por concepto de estampillas en la vigencia 2023.
- ✓ Es importante mencionar que a pesar de que los servicios públicos presentan un acuerdo de pago con EMCALI para disminuir el pasivo adquirido por vigencias anteriores, lo que incrementa el pago mensual por este concepto. El gasto por servicios públicos solo tuvo un incremento del 2% frente al tercer trimestre del 2023.
- ✓ Durante el segundo y tercer trimestre del 2023 y el segundo y tercer trimestre del 2024 no se ejecutaron gastos por concepto de laboratorio clínico, publicidad y gastos de telefonía directa.



## INTERFACE DEL MODULO DE INVENTARIOS

Los siguientes conceptos son gastos y costos que tienen afectación contable por medio de la interface de las salidas de almacén:

GASTO	CONCEPTO
Gasto Papelería	Este rubro esta conformado por las salidas por consumo de inventarios provenientes de la interface del modulo de inventarios del sistema RFAST.
Otros Materiales y Suministros	Este rubro esta conformado por las salidas por consumo de inventarios provenientes de la interface del modulo de inventarios del sistema RFAST.
Gasto Consumo elementos de Aseo y Cafeteria	Este rubro esta conformado por las salidas por consumo de inventarios provenientes de la interface del modulo de inventarios del sistema RFAST.
Materiales de construcción	Este rubro esta conformado por las salidas por consumo de inventarios provenientes de la interface del modulo de inventarios del sistema RFAST.
Materiales desechables	Este rubro esta conformado por las salidas por consumo de inventarios provenientes de la interface del modulo de inventarios del sistema RFAST.
Consumo de medicamentos	Este rubro esta conformado por las salidas por consumo de inventarios provenientes de la interface del modulo de inventarios del sistema RFAST.
Material Médico Quirurgico	Este rubro esta conformado por las salidas por consumo de inventarios provenientes de la interface del modulo de inventarios del sistema RFAST.
Consumo de alimentos	Este rubro esta conformado por las salidas por consumo de inventarios provenientes de la interface del modulo de inventarios del sistema RFAST.

Para efectos de este informe se tomaron las siguientes salidas de consumo registradas en los libros auxiliares con los valores más altos:

### Otros materiales y suministros.

No. DOCUMENTO	FECHA INTERFA	VR LIBRO AUXILIAR	VR. SC RFAST	F. SALIDA ALMACÉN
00-2024-SC-2058	26/07/2024	211.096	211.096	17/07/2024
00-2024-SC-2075	26/07/2024	2.083.550	8.619.415	22/07/2024
00-2024-SC-2152	29/08/2024	330.120,96	330.120,96	22/08/2024
00-2024-SC-1770	31/08/2024	5.182.650	5.182.650	23/03/2024
00-2024-SC-2237	26/09/2024	755.657,91	755.657,91	17/09/2024

- ✓ La SC-2075 está por un valor total de \$8.619.415 conformada por alimentos y algunos elementos de aseo y cafetería. El valor de \$2.083.550 registrado en materiales y suministros corresponde a los huevos, aceite vegetal y bicarbonato.
- ✓ La SC-1770 es del 23 de marzo pero se generó por interface el 31 de agosto de 2024. El valor de \$5.182.650 corresponde al despacho alimentos (huevos y aceite vegetal).



Artículo - marca - línea		Presentación	Ubicación	Cums	Cantidad	C. despice	Valor unitario	Valor total
001378	- SAL X 1000 GRAMOS (D) / SIN MARCA ASIGNADA	UNIDAD			1.00	1.00	3,075.00000000	3,075.000
001382	- HUEVOS / PANALES AA / SIN MARCA ASIGNADA	UNIDAD		7510.00	7510.00		615.00000014	4,618,650.001
111364-1	- FRIJOL x 1000 GRAMOS / SIN MARCA	KILO		33.00	33.00		15,244.88372093	503,081.162
111537	- BATAS DELANTALES IMPERMEABLES (D) / SIN MARCA ASIGNADA	UNIDAD		1.00	1.00		8,750.00000000	8,750.000
111707-1	- BLANQUILLOS X 1000 G / SIN MARCA ASIGNADA	KILO		33.00	33.00		11,774.61771104	388,562.384
112509	- GUANTES PLASTICOS NITRILE (D) / SIN MARCA	Unidad		4.00	4.00		2,499.00000000	9,996.000

No. DOCUMENTO	FECHA INTERFA	VR LIBRO AUXILIAR	VR. SC RFAST	F. SALIDA ALMACÉN
73810268	2024	1682	29/08/2024	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-2180]. INTERFACE CAUSACION SALIDAS DE ALMACEN DEL 1 AL 29 DE AGOSTO 2
73810268	2024	1687	31/08/2024	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-2185]. INTERFACE SALIDAS DE ALMACEN DEL 1 AL 31 DE AGOSTO 2024
73810268	2024	1688	31/08/2024	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-2186]. INTERFACE SALIDAS DE ALMACEN DEL 1 AL 31 DE AGOSTO 2024
73810268	2024	1680	31/08/2024	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-1761]. SALIDAS ALMACEN DEL 1 AL 31 DE AGOSTO 2024
73810268	2024	1686	31/08/2024	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-1767]. SALIDAS ALMACEN DEL 1 AL 31 DE AGOSTO 2024
73810268	2024	1689	31/08/2024	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-1770]. SALIDAS ALMACEN DEL 1 AL 31 DE AGOSTO 2024 SALIDA COCINA PARA
73810268	2024	1691	26/09/2024	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-2198]. INTERFACE CAUSACION SALIDAS DE ALMACEN DEL MES DE SEPTIEMBRE
73810268	2024	1694	26/09/2024	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-2201]. INTERFACE CAUSACION SALIDAS DE ALMACEN DEL MES DE SEPTIEMBRE

### Consumo de elementos de Aseo, cafetería y Restaurante

No. DOCUMENTO	FECHA INTERFA	VR LIBRO AUXILIAR	VR. SC RFAST	F. SALIDA ALMACÉN
00-2024-SC-2096	31/07/2024	45.246.002,61	45.246.002,61	29/07/2024
00-2024-SC-2125	29/08/2024	4.327.785,85	4.327.785,85	20/08/2024
00-2024-SC-1770	31/08/2024	313.633,27	313.633,27	23/03/2024
00-2024-SC-2203	26/09/2024	44.404.188,13	44.404.188,13	03/09/2024
00-2024-SC-2249	26/09/2024	4.649.304,48	4.649.304,48	20/09/2024

- ✓ La SC-1770 es del 23 de marzo pero se generó por interface el 31 de agosto de 2024.

### Materiales de Construcción

No. DOCUMENTO	FECHA INTERFA	VR LIBRO AUXILIAR	VR. SC RFAST	F. SALIDA ALMACÉN
00-2024-SC-2084	31/07/2024	11.753,74	11.753,74	26/07/2024
00-2024-SC-2104	14/08/2024	10.974,44	10.974,44	14/08/2024
00-2024-SC-2135	29/08/2024	33.720,96	33.720,96	22/08/2024
00-2024-SC-2161	29/08/2024	63.226,8	63.226,8	22/08/2024
00-2024-SC-2230	26/09/2024	11.805,87	11.805,87	13/09/2024
00-2024-SC-2265	30/09/2024	11.858	11.858	27/09/2024

- ✓ El valor de las SC-2084, SC-2230 y SC-2265 corresponden a pila AAA que no hacen parte del grupo materiales de construcción.
- ✓ Los valores de las SC-2135 y SC-2161 corresponden a cucharas soperas metálicas que no hacen parte del grupo materiales de construcción.

### Materiales Consumo de Medicamentos

No. DOCUMENTO	FECHA	VR LIBRO AUXILIAR	VR. SC RFAST	F. SALIDA ALMACÉN
00-2024-SC-2099	31/07/2024	32.539.267,78	32.539.267,78	30/07/2024
00-2024-SC-2100	31/07/2024	9.160.475,26	9.160.475,26	30/07/2024
00-2024-SC-2101	31/07/2024	40.655.514,73	40.655.514,73	31/07/2024

Se logra evidenciar que en el almacén no reposa documentos que evidencien la entrega y recibido de los medicamentos relacionados en las salidas No. 2099 y 2101. Solo existen las salidas de almacén del sistema que carecen de firmas.

### Material Médico Quirúrgico

Se evidencia NI 127 del 31 de julio de 2024 por valor de \$22.165.094,52 por concepto de ajuste por mayor valor registrado por consumos de material médico quirúrgico según informe de saldos.

### Consumo de Alimentos

No. DOCUMENTO	FECHA	VR LIBRO AUXILIAR	VR. SC RFAST	F. SALIDA ALMACÉN
00-2024-SC-2026	26/07/2024	2.443.320	2.566.320	05/07/2024
00-2024-SC-2040	26/07/2024	3.074.903,39	3.370.649,69	12/07/2024
00-2024-SC-2060	26/07/2024	7.936.000	7.936.000	18/07/2024
00-2024-SC-2120	29/08/2024	5.601.760,2	5.601.760,2	18/08/2024
00-2024-SC-2128	29/08/2024	10.885.789,6	10.885.789,6	22/08/2024
00-2024-SC-1770	31/08/2024	5.617.172,11	11.200.905,37	23/03/2024
00-2024-SC-2216	26/09/2024	4.642.361,44	5.085.561	06/09/2024
00-2024-SC-2233	26/09/2024	5.523.648,55	6.430.328	13/09/2024
00-2024-SC-2272	30/09/2024	6.444.894,11	7.289.094	27/09/2024

- ✓ La diferencia en la SC-2026 se debe a que los huevos por valor de \$123.000 se registraron en el libro auxiliar de materiales y suministros.
- ✓ La SC-2040 está por un valor total de \$3.370.649,69 conformada por alimentos y algunos elementos de aseo y desechables. De esta salida los huevos y el aceite vegetal se encuentran registrados en el libro auxiliar de materiales y suministros.
- ✓ La SC-1770 es del 23 de marzo pero se generó por interface el 31 de agosto de 2024. En lo referente a alimentos el valor de \$5.182.650 que corresponde al despacho de huevos y aceite vegetal se registró en el libro auxiliar de materiales y suministros.
- ✓ La diferencia en la SC-2216 se debe a que los huevos, el bicarbonato y el aceite vegetal que suman un valor de \$443.200 se registraron en el libro auxiliar de materiales y suministros.

- ✓ La SC-2233 está por un valor total de \$6.430.328 conformada por alimentos y algunos elementos de aseo. De esta salida los huevos y el aceite vegetal se encuentran registrados en el libro auxiliar de materiales y suministros.
- ✓ La diferencia en la SC-2272 se debe a que los huevos y el aceite vegetal por valor de \$844.200 se registraron en el libro auxiliar de materiales y suministros.

Después de revisar las salidas de consumo de almacén generadas por el sistema RFAST que fueron enviadas por el encargado del Almacén vs los libros auxiliares entregados por el área de Contabilidad se lograron evidenciar:

- El registro de productos en grupos que no corresponden afecta la contabilización y por ende las variaciones entre trimestres. (ejemplo: Huevos y aceite vegetal se registra en materiales y suministros).
- Se evidencia una salida de almacén (00-2024-SC-1770) del mes de marzo de 2024 que se registra en los libros auxiliares por interface en el mes de agosto de 2024.
- En los libros auxiliares se registran dos notas contables:

No NI	FECHA	VALOR	CONCEPTO
126	31/07/2024	\$23.417.311,59	AJUSTE POR MAYOR VR REGISTRADO POR CONSUMOS DE MEDICAMENTOS # SEGUN SALIDAS DE ALMACEN #SC-2100, 2101, 2102, 2103, 2097, 2098 y 2099.
127	31/07/2024	\$22.165.094,52	AJUSTE POR MAYOR VR REGISTRADO POR CONSUMOS DE MATERIAL MEDICO QUIRURGICO SEGUN INFORME DE SALDOS DE ALMACEN

Al revisar de manera física estas notas contables en el área de contabilidad se encuentra:  
NI 126: Soporte es un informe de saldos contables. No se evidencia soportes del área de almacén.

NI 127: No reposa en el expediente ni la nota contable ni soporte de este ajuste.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que Contabilidad y nómina realicen revisiones periódicas del gasto de personal y las contribuciones inherentes a nómina como actividades de control de la segunda línea de defensa.
2. Se reitera recomendación de la importancia 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 nómina y el 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.

3. Registrar los productos en el módulo de inventarios acorde al grupo que pertenece, con el fin de aportar información mucho más exacta para efectos de contabilización y control de costos y gastos. (Ej.: 00-2024-SC-2075 se registró en materiales y suministros huevos, aceite vegetal y bicarbonato por valor de \$2.083.550).
4. Revisar la parametrización de los productos huevos y aceite vegetal, ya que es reiterativa la observación de que estos productos se registran en materiales y suministros, cuando debe estar en el grupo de consumo de alimentos.
5. Revisar la parametrización de los productos cucharas soperas metálicas y pilas AAA, ya que se están registrando en el grupo materiales de construcción.
6. Los ajustes que se realicen entre almacén y contabilidad deben contar con todos los soportes que justifiquen dicho ajuste. Además deben estar debidamente firmados y archivados.
7. Realizar capacitación del manejo de inventarios al personal responsable.

## CONCLUSION

Los honorarios servicios profesionales presentaron una disminución del **69%** comparado con el tercer trimestre del 2023. Lo anterior debido a que en el 2023 vigencia se tenía contratado la logística y arrendamiento de espacios para los centros vidas, el personal para cumplir con el convenio de certificaciones, el contrato de saneamiento al pasivo pensional y el personal de apoyo para los procesos y subprocesos administrativos de la ESE, mientras que para la vigencia 2024 en ese mismo trimestre se contrató el personal de apoyo para cumplir con el contrato PIC y el personal de apoyo para los procesos y subprocesos administrativos de la ESE.

Los servicios auxiliares y operarios tuvieron una disminución del **37%** respecto al tercer trimestre del 2023. Para la vigencia 2023 se encontraban registrados los siguientes conceptos: Servicios de vigilancia y aseo, personal apoyo para los convenios de comunas, certificaciones, centros vidas, PIC y personal de apoyo para los procesos operativos y asistenciales de la ESE.

Los gastos generales que presentaron una disminución del 100% debido a que no tuvieron ejecución en el III trimestre 2024 con respecto al III trimestre 2023: Impresos y publicaciones, gastos de vehículos y combustibles; taxis, transporte, parqueaderos y peajes; licencias, refrigerios eventos, fumigación, gravamen a los movimientos financieros y comisión servicios financieros.

Los gastos que fueron ejecutados en el III trimestre de ambas vigencias y que presentaron disminución fueron: Gastos de papelería (14%), servicio de gas (6%), alquiler equipos de cómputo e impresoras y/o fotocopiadoras (4%), pólizas de seguro (27%), consumo de alimentos (19%), Otros impuestos contribuciones y tasas (20%).

Los gastos que presentaron incremento durante el tercer trimestre de 2024 fueron: Gastos de telefonía celular (70%), Otros materiales y suministros (56%), consumo de elementos de aseo y cafetería (30%), materiales de construcción (41%), comunicación y transporte (14%), alquiler de software (14%), materiales desechables (15%), recreación y esparcimiento (27%), servicio de mantenimiento y reparación (79%), consumo de medicamentos (1348%), consumo de material médico quirúrgico (97%) y otros gastos extraordinarios (200%).

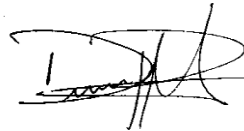
Durante el segundo y tercer trimestre del 2023 y el segundo y tercer trimestre del 2024 no se ejecutaron gastos por concepto de laboratorio clínico, publicidad y gastos de telefonía directa.

De acuerdo a la muestra solicitada de salidas de almacén se logra evidenciar que se están registrando diariamente.

Realizar monitoreo permanente entre los responsables de nómina, almacén y contabilidad a aquellas cuentas cuya información proviene de las interfaces del módulo de nómina y el módulo de inventario – salida por consumo- realizadas a través del sistema R-FAST (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.

Desde la Subgerencia Administrativa y Financiera se debe realizar seguimiento al comportamiento de los gastos en términos generales, 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.

Como conclusión general se deben generar estrategias que permitan el trabajo articulado de aquellas áreas que inciden en la racionalización del gasto público de la Institución como son: Contabilidad, nomina e Inventarios, 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**