



**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA
EN EL GASTO PÚBLICO
PRIMER TRIMESTRE
VIGENCIA FISCAL 2025
1.5.2.23**



AGOSTO 2025

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 2025, un proceso de evaluación trimestral para medir el grado de austeridad del gasto público. A continuación se presenta el informe del primer trimestre de la vigencia 2025 vs el primer trimestre de la vigencia 2024. 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 2025.

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 primer trimestre de 2024 y el primer trimestre del 2025.

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 primer trimestre del año 2024 y en el primer trimestre de la vigencia 2025. 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 (Primer trimestre del 2024 vs el Primer trimestre de 2025)

El proceso de Gerencia Administrativa y Financiera envió el 20 de junio de 2025 a la Oficina de Control Interno la siguiente información reportada en las planillas, además anexo los libros auxiliares de las cuentas 5 y 7 generados por el sistema de información RFAST:

 HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL AUSTERIDAD EN EL GASTO PRIMER TRIMESTRE VIGENCIA 2025				
GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO	ENERO A MARZO 2024	ENERO A MARZO 2025	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Gastos personal de planta asociados a la nómina -Administrativos	167.306.947	188.230.393	20.923.445	13%
Gastos personal de planta asociados a la nómina -operativos	80.139.499	230.830.812	150.691.313	188%
Honorarios servicios profesionales	213.541.448	377.319.908	163.778.460	77%
Servicios auxiliares y operarios	964.456.526,40	1.153.315.785	188.859.259	20%
Viaticos y Gastos de Viaje - Administración	-	-	-	0%
Caja Menor	2.681.319	-	(2.681.319)	-100%

De acuerdo a la información enviada por contabilidad los gastos de personal del Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel en el primer trimestre de la vigencia 2025 presentan las siguientes variaciones con respecto al primer trimestre de la vigencia 2024:

- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina administrativa reflejaron un aumento del **13%**.
- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina operativa presenta un aumento del **188%** comparado con el primer trimestre del 2024. Donde los conceptos que reflejan mayor variación fueron sueldos (\$46.372.588) y Dotación y suministro a trabajadores (\$72.669.381). Este último no presentó registros en el primer trimestre del 2024.
- ✓ Los honorarios servicios profesionales presentaron un aumento del **77%** comparado con el primer trimestre del 2024. El cual está conformado por el personal en misión para apoyar los procesos administrativos de la ESE.
- ✓ Lo servicios auxiliares y operarios tuvieron un aumento del **20%** respecto al primer trimestre del 2024, como se relaciona a continuación en el siguiente cuadro:

PROVEEDOR	VALOR	CONCEPTO
AQUALIMPIA LIMPIEZA Y DESINFECCION TANQUES S.A.S	\$ 913.400	Limpieza y desinfección de tanques
INTER GROUP LTDA	\$ 84.318.666	Servicio de vigilancia
MASUNION S.A.S	\$ 205.277.430	Servicio de aseo
SERTEMP SAS	\$ 1.240.126.198	Personal en misión para paoyar los procesos operativos de la ESE
TOTAL	\$ 1.530.635.693	

Es importante que para futuras entregas de información los libros auxiliares incluya la descripción del concepto de los movimientos realizados, con el fin que permita un mejor análisis de la información.

CONTRIBUCCIONES INHERENTES A LA NOMINA				
CONCEPTO	ENERO A MARZO 2024	ENERO A MARZO 2025	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Cesantias	22.669.130	14.019.143	(8.649.987)	-38%
Incapacidades	2.288.977	-	(2.288.977)	-100%
Licencia Maternidad	-	-	-	0%
Fondos de Pension	25.425.704	24.868.500	(557.204)	-2%
Empresas Promotoras de Salud	18.011.104	22.135.100	4.123.996	23%
Administradora de Riesgos Laborales	4.611.900	3.510.700	(1.101.200)	-24%
Caja de Compensación: Sena, bienestar familiar y Comfandi.	19.555.100	23.057.300	3.502.200	18%

En lo referente a los gastos por contribuciones inherentes a la nomina presentaron disminución frente al primer trimestre de la vigencia 2024, las cuentas de cesantias (38%), incapacidades (100%), fondos de pensión (2%) y Administradora de riesgos laborales (24%), mientras que las cuentas empresas promotoras de salud y caja de compensación aumentaron en un 23% y 18% respectivamente.

Aquí se recomienda realizar conciliaciones periodicas entre contabilidad y nomina, con el fin de verificar las provisiones que se generan a través del modulo de nomina de RFAST y que afectan el gasto.

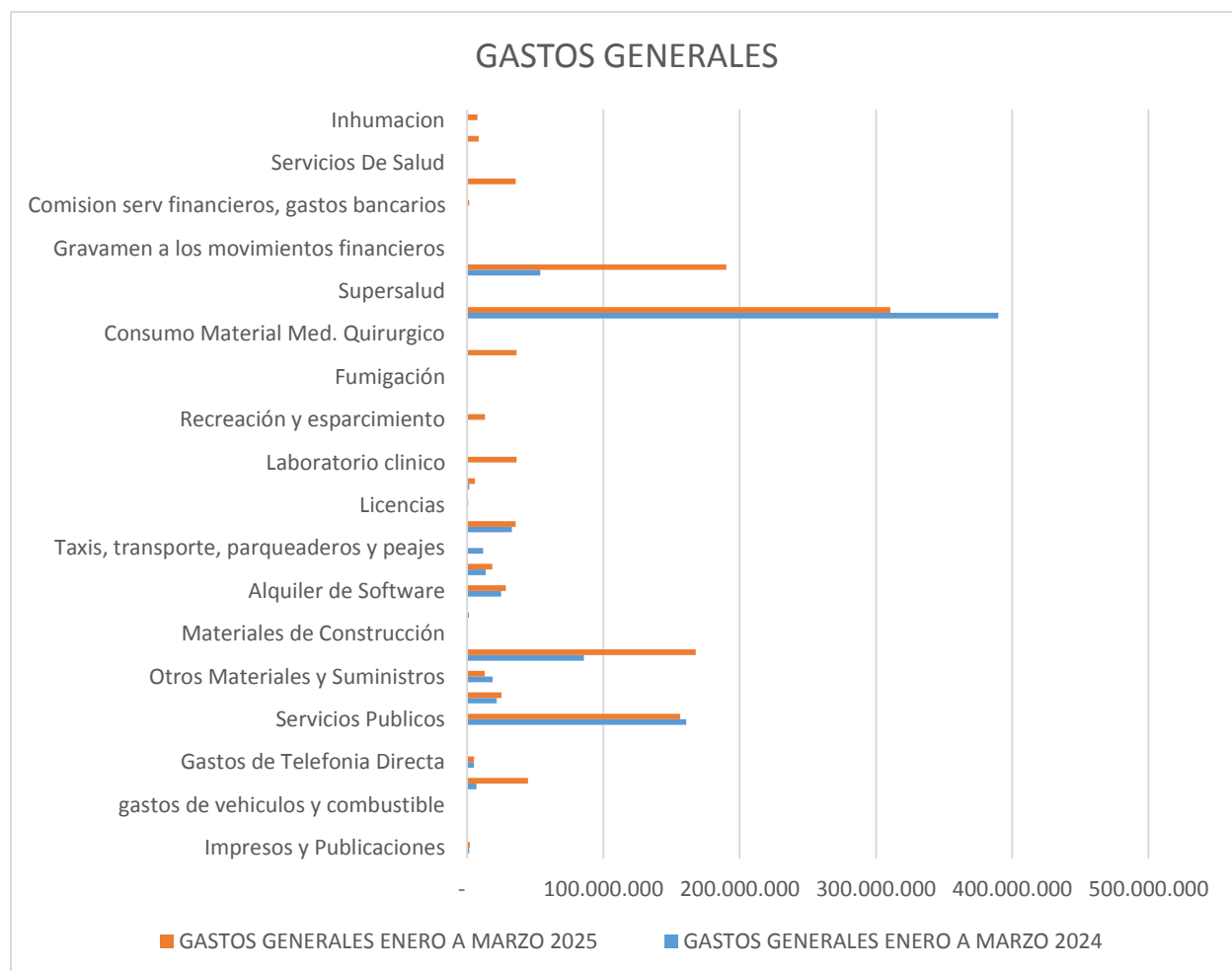


GASTOS GENERALES				
CONCEPTO	ENERO A MARZO 2024	ENERO A MARZO 2025	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Impresos y Publicaciones	1.459.500	1.915.999	456.499	31%
Publicidad	-	-	-	0%
gastos de vehiculos y combustible	-	-	-	0%
Gastos de Papelería	6.922.779	44.737.128	37.814.349	546%
Gastos de Telefonía Directa	4.955.053	5.082.561	127.508	3%
Gastos de Telefonía Celular	-	-	-	0%
Servicios Públicos	160.838.596	156.376.542	(4.462.054)	-3%
Servicios Gas	21.581.853	25.209.555	3.627.702	17%
Otros Materiales y Suministros	18.713.049	12.867.432	(5.845.617)	-31%
Consumo elementos de aseo, cafetería y rest	85.723.054	167.759.430	82.036.376	96%
Materiales de Construcción	-	347.206	347.206	0%
Comunicación y Transporte	1.278.700	-	(1.278.700)	-100%
Alquiler de Software	24.957.504	28.509.255	3.551.751	14%
Alquiler Bienes Muebles (alquiler equipos de computo e impresoras y/o fotocopiadoras)	13.485.000	18.372.600	4.887.600	36%
Taxis, transporte, parqueaderos y peajes	11.655.600	-	(11.655.600)	-100%
polizas de seguros	32.910.700	35.689.409	2.778.708	8%
Licencias	-	750.367	750.367	0%
Materiales desechables	1.451.943	5.626.887	4.174.944	288%
Laboratorio clínico	-	36.218.880	36.218.880	0%
Refrigerio eventos	200.000	-	(200.000)	-100%
Recreación y esparcimiento	-	13.009.259	13.009.259	0%
Servicio de mantenimiento y reparacion	-	304.995	304.995	0%
Fumigación	-	-	-	0%
Consumo de medicamentos	-	36.376.808	36.376.808	0%
Consumo Material Med. Quirurgico	-	38.571	38.571	0%
Consumo de Alimentos	389.874.083	310.604.548	(79.269.536)	-20%
Supersalud	-	-	-	0%
Otros impuestos contribuciones y tasas	53.584.746	190.291.402	136.706.656	255%
Gravamen a los movimientos financieros	62	-	(62)	-100%
Otros gastos extraordinarios	178.425	3	(178.422)	-100%
Comision serv financieros, gastos bancarios	322.615	1.576.823	1.254.209	389%
Perdida or baja en cuentas de cuentas por cobrar	-	35.646.839	-	0%
Servicios De Salud	-	334.800	-	0%
Recoleccion De Basuras	-	8.540.155	-	0%
Inhumacion	-	7.487.500	-	0%

- ✓ Los gastos generales que no se ejecutaron en ninguno de los trimestres objeto de este informe fueron: publicidad, gastos de vehículos y combustibles, gastos de telefonía celular, fumigación y supersalud.
- ✓ Los gastos generales que presentaron una disminución del 100% debido a que no tuvieron ejecución en el I trimestre 2025 con respecto al I trimestre 2024: Comunicación y transporte, Taxis, transporte, parqueaderos y peajes, Refrigerio eventos, gravamen a los movimientos financieros y Otros Gastos extraordinarios.
- ✓ Los gastos que presentaron disminución con respecto al I trimestre 2024 fueron: Servicios públicos (3%), otros Materiales y suministros (31%) y consumo de alimentos (20%).
- ✓ Durante el I trimestre 2025 se realizaron los siguientes gastos que no generados en el I trimestre 2024: Materiales de construcción, Licencias, Laboratorio clínico, Recreación y esparcimiento, Mantenimiento y reparación, Consumo de medicamentos, Consumo de material médico quirúrgico, Servicios de salud, Recolección de basuras e Inhumación.

- ✓ En el primer trimestre de la presente vigencia se presenta el gasto de Perdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar por \$35.646.839 como parte de los procesos de depuración de cartera que se vienen realizando. Es importante tener en cuenta que esta actividad afectará el resultado del ejercicio de la ESE.
- ✓ Los gastos que presentaron incremento durante el I trimestre de 2025 fueron: Impresos y publicaciones (31%), Gastos de papelería (546%), Gastos de telefonía Directa (3%), Servicio de Gas (17%), consumo de elementos de aseo y cafetería (96%), alquiler de software (14%), alquiler bienes muebles-alquiler equipos de cómputo e impresoras y/o fotocopiables (36%), pólizas de seguro (8%), materiales desechables (288%), otros impuestos y contribuciones (255%) y comisión servicios financieros – gastos bancarios (389%).

Es importante que para futuras entregas de información los libros auxiliares incluya la descripción del concepto de los movimientos realizados, con el fin que permita un mejor análisis de la información en lo referente a las variaciones.



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 Papeleria	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 Quirúrgico	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.

Es importante que para futuras entregas de información los libros auxiliares incluya la descripción del concepto de los movimientos realizados, con el fin de poder visualizar las salidas de almacén que aparecen en dicha descripción y poder realizar verificación de las interfaces.

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 recomienda que los libros auxiliares que se envíen como soporte de información tengan la columna de detalle o descripción, donde se puede evidenciar el concepto de la transacción que se contabilizó.
3. Se reitera 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.

CONCLUSION

1. Los gastos de personal de planta asociados a la nómina administrativa reflejaron un aumento del **13%**.
2. Los gastos de personal de planta asociados a la nómina operativa presenta un aumento del **188%** comparado con el primer trimestre del 2024. Donde los conceptos que reflejan mayor variación fueron sueldos (\$46.372.588) y Dotación y suministro a trabajadores (\$72.669.381). Este último no presentó registros en el primer trimestre del 2024.
3. Los honorarios servicios profesionales presentaron un aumento del **77%** comparado con el primer trimestre del 2024. El cual está conformado por el personal en misión para apoyar los procesos administrativos de la ESE.
4. Lo servicios auxiliares y operarios tuvieron un aumento del **20%**, conformados por los servicios de aseo, vigilancia, desinfección de tanques y personal en misión para apoyar los procesos operativos de la ESE.
5. Los gastos generales que no se ejecutaron en ninguno de los trimestres objeto de este informe fueron: publicidad, gastos de vehículos y combustibles, gastos de telefonía celular, fumigación y supersalud.
6. Los gastos generales que presentaron una disminución del 100% debido a que no tuvieron ejecución en el I trimestre 2025 con respecto al I trimestre 2024: Comunicación y transporte, Taxis, transporte, parqueaderos y peajes, Refrigerio eventos, gravamen a los movimientos financieros y Otros Gastos extraordinarios.

7. Los gastos que presentaron disminución con respecto al I trimestre 2024 fueron: Servicios públicos (3%), otros Materiales y suministros (31%) y consumo de alimentos (20%).
 8. Durante el I trimestre 2025 se realizaron los siguientes gastos que no generados en el I trimestre 2024: Materiales de construcción, Licencias, Laboratorio clínico, Recreación y esparcimiento, Mantenimiento y reparación, Consumo de medicamentos, Consumo de material médico quirúrgico, Servicios de salud, Recolección de basuras e Inhumación.
 9. En el primer trimestre de la presente vigencia se presenta el gasto de Perdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar por \$35.646.839 como parte de los procesos de depuración de cartera que se vienen realizando. Es importante tener en cuenta que esta actividad afectará el resultado del ejercicio de la ESE.
 10. Los gastos que presentaron incremento durante el I trimestre de 2025 fueron: Impresos y publicaciones (31%), Gastos de papelería (546%), Gastos de telefonía Directa (3%), Servicio de Gas (17%), consumo de elementos de aseo y cafetería (96%), alquiler de software (14%), alquiler bienes muebles-alquiler equipos de cómputo e impresoras y/o fotocopiadore (36%), pólizas de seguro (8%), materiales desechables (288%), otros impuestos y contribuciones (255%) y comisión servicios financieros – gastos bancarios (389%).
1. 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.
 2. 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