



**INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA
EN EL GASTO PÚBLICO
SEGUNDO TRIMESTRE
VIGENCIA FISCAL 2025
1.5.2.24**



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 segundo trimestre de la vigencia 2025 vs el segundo 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 segundo trimestre de 2024 y el segundo 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 segundo trimestre del año 2024 y en el segundo 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 (Segundo trimestre del 2024 vs el Segundo trimestre de 2025)

El proceso de Gerencia Administrativa y Financiera envió el 19 de julio 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 SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2025				
GASTOS DE PERSONAL				
CONCEPTO	ABRIL A JUNIO 2024	ABRIL A JUNIO 2025	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Gastos personal de planta asociados a la nómina -Administrativos	177.648.143	156.155.642	(21.492.502)	-12%
Gastos personal de planta asociados a la nómina -operativos	95.760.099	151.187.790	55.427.691	58%
Honorarios servicios profesionales	303.321.001	304.163.054	842.053	0%
Servicios auxiliares y operarios	973.605.687	2.800.053.736	1.826.448.049	188%
Viaticos y Gastos de Viaje - Administración	-	-	-	0%
Caja Menor			-	0%

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

- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina administrativa reflejaron una disminución del **12%**.
- ✓ Los gastos de personal de planta asociados a la nómina operativa presenta un aumento del **58%** comparado con el segundo trimestre del 2024. Donde los conceptos que reflejan mayor aumento fueron sueldos con una variación de \$39.182.309 y Dotación y suministro a trabajadores presentó una variación de \$2.577.919. Este último registró \$867.152 en el segundo trimestre del 2024 y \$3.445.071 en el segundo trimestre de esta vigencia.
- ✓ Los honorarios servicios profesionales no presentaron variación durante ambos trimestres. Sin embargo, es importante mencionar que a pesar de tener un mismo comportamiento, en el II trimestre de la presente vigencia además de generar gastos por concepto de personal en misión para apoyar los procesos administrativos de la ESE (\$273.233.054), se presentaron nuevos gastos por honorarios: Revisoría fiscal (\$2.020.000), consultoría y asesoría en el sistema de Calidad (\$14.720.000) y fumigaciones (\$14.190.000).
- ✓ Lo servicios auxiliares y operarios tuvieron un aumento del **188%** respecto al segundo trimestre del 2024, como se relaciona a continuación en el siguiente cuadro:

PROVEEDOR	VALOR	CONCEPTO
CANAGLO S.A.S	\$ 35.789.400	Mantenimiento de infraestructura
INTER GROUP LTDA	\$ 84.318.666	Servicio de Vigilancia
INTERNATIONAL FOUNDATION FOR THE ENVIRONM	\$ 312.836.070	Logística Centro Vida
LABORATORIO CLINICO ELIZABETH VALENCIA S.A.S	\$ 7.575.750	Servicio de laboratorio clínico
MASUNION S.A.S	\$ 205.052.869	Servicio de Aseo
SERTEMP SAS	\$ 1.722.282.981	Personal en misión para apoyar los procesos operativos de la ESE
Fundación Colombia Infantil	\$ 432.198.000	Alimentación Centro Vida
TOTAL	\$ 2.800.053.736	

Es importante mencionar que el incremento se debe a que en el segundo trimestre 2025, se generaron gastos como el contrato de mantenimiento de infraestructura, además durante este periodo se ejecutan los proyectos APS, PIC, Certificaciones y Centros Vida, este último, con gastos asociados en logística (\$312.836.070) y alimentación (\$432.198.000). Estos proyectos requieren personal de apoyo en los procesos operativos (\$1.722.282.981)

Se logró evidenciar que tanto los honorarios servicios profesionales y los servicios auxiliares operarios se contabilizan en la misma cuenta “71810243-Comisiones, honorarios y servicios”

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	ABRIL A JUNIO 2024	ABRIL A JUNIO 2025	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Cesantias	26.357.204	27.432.891	1.075.687	4%
Incapacidades	2.122.421	701.476	(1.420.945)	-67%
Licencia Maternidad	-	-	-	0%
Fondos de Pension	38.279.232	24.752.800	(13.526.432)	-35%
Empresas Promotoras de Salud	17.786.208	22.511.500	4.725.292	27%
Administradora de Riesgos Laborales	4.918.800	5.639.400	720.600	15%
Caja de Compensación: Sena, bienestar familiar y Comfandi.	22.601.400,0	30.115.400,0	7.514.000	33%

En lo referente a los gastos por contribuciones inherentes a la nomina presentaron disminución frente al segundo trimestre de la vigencia 2024, las cuentas de incapacidades (67%), fondos de pensión (35%), mientras que las cuentas que presentaron incremento fueron cesantías (4%), empresas promotoras de salud (27%), administradora de Riesgos laborales (15%) y caja de compensación aumentaron (33%).

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	ABRIL A JUNIO 2024	ABRIL A JUNIO 2025	DIFERENCIA	VARIACION PORCENTUAL
Impresos y Publicaciones	-	-	-	0%
Publicidad	-	-	-	0%
gastos de vehiculos y combustible	851.650	307.941	(543.709)	-64%
Gastos de Papelería	5.099.779	47.601.051	42.501.273	833%
Gastos de Telefonía Directa	-	-	-	0%
Gastos de Telefonía Celular	5.103.561	5.082.562	(20.999)	0%
Servicios Públicos	166.537.890	126.182.632	(40.355.258)	-24%
Servicios Gas	20.104.545	4.475.176	(15.629.369)	-78%
Otros Materiales y Suministros	26.658.329	20.176.277	(6.482.052)	-24%
Consumo elementos de aseo, cafetería y rest	22.593.171	469.301.185	446.708.014	1977%
Materiales de Construcción	74.887	5.173.123	5.098.236	6808%
Comunicación y Transporte	1.186.500	-	(1.186.500)	-100%
Alquiler de Software	24.957.504	31.009.255	6.051.751	24%
Alquiler Bienes Muebles (alquiler equipos de computo e impresoras y/o fotocopadoras)	13.717.500	21.336.600	7.619.100	56%
Taxis, transporte, parqueaderos y peajes	10.810.000	-	(10.810.000)	-100%
polizas de seguros	32.637.603	43.752.161	11.114.558	34%
Licencias	-	-	-	0%
Materiales desechables	320.853	237.217	(83.636)	-26%
Laboratorio clínico	-	-	-	0%
Refrigerio eventos	500.000	-	(500.000)	-100%
Recreación y esparcimiento	-	-	-	0%
Servicio de mantenimiento y reparacion	1.011.442	35.128.839	34.117.397	3373%
Fumigación	4.732.000	-	(4.732.000)	-100%
Consumo de medicamentos	6.201.289	53.120.460	46.919.171	757%
Consumo Material Med. Quirurgico	-	13.432.851	13.432.851	0%
Consumo de Alimentos	288.814.622	366.326.983	77.512.361	27%
Supersalud	-	-	-	0%
Otros impuestos contribuciones y tasas	145.058.846	228.742.097	83.683.251	58%
Gravamen a los movimientos financieros	-	-	-	0%
Otros gastos extraordinarios	546.647	345	(546.302)	-100%
Comision serv financieros, gastos bancarios-legales	1.005.999	3.129.555	2.123.557	211%
Perdida or baja en cuentas de cuentas por cobrar	452.411.135	-	(452.411.135)	-100%
Servicios De Salud	-	-	-	0%
Inhumacion	-	2.995.000	2.995.000	0%
	-	-	-	0%

- ✓ Los gastos generales que no se ejecutaron en ninguno de los trimestres objeto de este informe fueron: Impresos y publicaciones, publicidad, gastos de telefonía directa, materiales desechables, laboratorio clínico, recreación y esparcimiento, Supersalud, gravamen a los movimientos financieros y servicios de salud.
- ✓ Los gastos generales que presentaron una disminución del 100% debido a que no tuvieron ejecución en el II trimestre 2025 con respecto al II trimestre 2024: Comunicación y transporte, Taxis, transporte, parqueaderos y peajes, Refrigerio eventos, Fumigación, Otros Gastos extraordinarios y Perdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar.
- ✓ Los gastos que presentaron disminución con respecto al II trimestre 2024 fueron: Gastos de vehículos y combustibles (64%), Servicios públicos (24%), Servicio de gas (78%), otros Materiales y suministros (24%) y Materiales desechables (26%).
- ✓ Durante el II trimestre 2025 se realizaron los siguientes gastos que no fueron generados en el II trimestre 2024: Consumo de material médico quirúrgico e Inhumación.
- ✓ Los gastos que presentaron incremento durante el II trimestre de 2025 fueron: Gastos de papelería (833%), consumo de elementos de aseo y cafetería (1.977%), Materiales de Construcción (6.808%), alquiler de software (24%), alquiler bienes muebles-alquiler equipos de cómputo e impresoras y/o fotocopiables (56%), pólizas de seguro (34%), servicio de mantenimiento y reparación (3.373%), consumo de medicamentos (757%), consumo de alimentos (27%), otros impuestos y contribuciones (58%) y comisión servicios financieros – gastos bancarios (211%).
- ✓ La cuenta 73810270 presenta en el trimestre 2024, una diferencia de \$14.387.230. Si se compara el valor que fue reportado a esta Oficina en la vigencia 2024 (\$303.201.852), frente al valor que se reporta en la información enviada en julio del 2025 (\$288.814.622).

Información entregada en julio de 2025

Refrigerio eventos	500.000	-	(500.000)	-100%
Recreación y esparcimiento	-	-	-	0%
Servicio de mantenimiento y reparacion	1.011.442	35.128.839	34.117.397	3373%
Fumigación	4.732.000	-	(4.732.000)	-100%
Consumo de medicamentos	6.201.289	53.120.460	46.919.171	757%
Consumo Material Med. Quirurgico	-	13.432.851	13.432.851	0%
Consumo de Alimentos	288.814.622	366.326.983	77.512.361	27%
Supersalud	-	-	-	0%
Otros impuestos contribuciones y tasas	145.058.846	228.742.097	83.683.251	58%
Gravamen a los movimientos financieros	-	-	-	0%

Auxiliar enviado en 2024.

73810268	2024	ISC	1483	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-2002]. INTERFACE		597.900,00	0	vr reportado en 2025	DIFERENCIA
73810270						303201851,8	0	\$ 288.814.622	\$ 14.387.230
73810270	2024	ISC	1252	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-1772]. CAUSACIO		181.988,84	0		
73810270	2024	ISC	1260	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-1780]. CAUSACIO		722.994,90	0		
73810270	2024	ISC	1261	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-1781]. CAUSACIO		510.415,69	0		
73810270	2024	ISC	1265	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-1785]. CAUSACIO		685.931,48	0		
73810270	2024	ISC	1266	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-1786]. CAUSACIO		1.777.743,92	0		
73810270	2024	ISC	1269	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-1789]. CAUSACIO		446.624,66	0		
73810270	2024	ISC	1276	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-1796]. CAUSACIO		571.032,28	0		
73810270	2024	ISC	1278	SALIDA POR CONSUMO [00-2024-SC-1798]. CAUSACIO		491.639,17	0		

Aunque existe la cuenta 73810218- Laboratorio Clínico, este fue contabilizado en la cuenta de servicios auxiliares y operarios de Gastos de Personal.

Aunque existe la cuenta 73810261- Fumigaciones, este fue contabilizado en la cuenta de Honorarios servicios profesionales.

Es importante que para futuras entregas los libros auxiliares que se remiten a la Oficina de Control Interno sean los generados por el sistema RFAST que contienen toda la información que hace parte de este documento, incluyendo la descripción. En la información enviada a esta Oficina se omitió esta columna, lo que no permitió realizar 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 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 Cafetería	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. Es decir, sean los generados por el sistema RFAST.

3. Se recomienda contabilizar por separado los honorarios servicios profesionales y los servicios auxiliares operarios, ya que se logró evidenciar que ambos conceptos se contabilizan en la misma cuenta “71810243-Comisiones, honorarios y servicios”.
4. Se recomienda revisar la contabilización de conceptos como servicio de laboratorio y fumigaciones que fueron contabilizados en las cuentas servicios de auxiliares y operarios y honorarios profesionales.
5. 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 una disminución del **12%**.
2. Los gastos de personal de planta asociados a la nómina operativa presenta un aumento del **58%** comparado con el segundo trimestre del 2024. Donde los conceptos que reflejan mayor aumento fueron sueldos con una variación de \$39.182.309 y Dotación y suministro a trabajadores presentó una variación de \$2.577.919. Este último registró \$867.152 en el segundo trimestre del 2024 y \$3.445.071 en el segundo trimestre de esta vigencia.
3. Los honorarios servicios profesionales no presentaron variación durante ambos trimestres. Sin embargo, es importante mencionar que a pesar de tener un mismo comportamiento, en el II trimestre de la presente vigencia además de generar gastos por concepto de personal en misión para apoyar los procesos administrativos de la ESE (\$273.233.054), se presentaron nuevos gastos por honorarios: Revisoría fiscal (\$2.020.000), consultoría y asesoría en el sistema de Calidad (\$14.720.000) y fumigaciones (\$14.190.000).
4. Lo servicios auxiliares y operarios tuvieron un aumento del **188%**, conformados por los servicios de aseo, vigilancia, mantenimiento de infraestructura, servicio de laboratorio clínico, logística centro vida, alimentación centro vida y personal en misión para apoyar los procesos operativos de la ESE, APS, PIC, certificaciones y centros vida.
5. Los gastos generales que no se ejecutaron en ninguno de los trimestres objeto de este informe fueron: Impresos y publicaciones, publicidad, gastos de telefonía directa, materiales desechables, laboratorio clínico, recreación y esparcimiento, Supersalud, gravamen a los movimientos financieros y servicios de salud.

6. Los gastos generales que presentaron una disminución del 100% debido a que no tuvieron ejecución en el II trimestre 2025 con respecto al II trimestre 2024: Comunicación y transporte, Taxis, transporte, parqueaderos y peajes, Refrigerio eventos, Fumigación, Otros Gastos extraordinarios y Perdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar.
7. Los gastos que presentaron disminución con respecto al II trimestre 2024 fueron: Gastos de vehículos y combustibles (64%), Servicios públicos (24%), Servicio de gas (78%), otros Materiales y suministros (24%) y Materiales desechables (26%).
8. Durante el II trimestre 2025 se realizaron los siguientes gastos que no fueron generados en el II trimestre 2024: Consumo de material médico quirúrgico e Inhumación.
9. Los gastos que presentaron incremento durante el II trimestre de 2025 fueron: Gastos de papelería (833%), consumo de elementos de aseo y cafetería (1.977%), Materiales de Construcción (6.808%), alquiler de software (24%), alquiler bienes muebles-alquiler equipos de cómputo e impresoras y/o fotocopiadore (56%), pólizas de seguro (34%), servicio de mantenimiento y reparación (3.373%), consumo de medicamentos (757%), consumo de alimentos (27%), otros impuestos y contribuciones (58%) y comisión servicios financieros – gastos bancarios (211%).
10. La cuenta 73810270 presenta en el trimestre 2024, una diferencia de \$14.387.230. Si se compara el valor que fue reportado a esta Oficina en la vigencia 2024 (\$303.201.852), frente al valor que se reporta en la información enviada en julio del 2025 (\$288.814.622).
11. 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.
12. 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