



PROCESO: OFICINA DE CONTROL INTERNO

CODIGO

FCIN-006

**SUBPROCESO: INFORME AUSTERIDAD
DEL GASTO**

VERSION

01

FECHA

2015

PAGINAS

1

31-9-2023

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO HOSPITAL SAN ROQUE DE EL COPEY ESE

PERIODO: JULIO A
SEPTIEMBRE DE 2023

ELABORADO POR: KATERINE ALVAREZ CADENA.
ASESOR DE CONTROL INTERNO

	PROCESO: OFICINA DE CONTROL INTERNO	CODIGO	FCIN-006
	SUBPROCESO: INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO	VERSION	01
		FECHA	2015
		PAGINAS	2

INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO (DECRETOS NACIONALES No. 1737 DE 1998, No. 0984 de 2012 y DIRECTIVA PRESIDENCIAL No. 06 de 2014)

INTRODUCCION

En cumplimiento al marco legal en materia de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, se presenta el siguiente informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto Público, para el periodo comprendido entre el 1 de julio al 30 de septiembre de 2023, conforme lo establece la norma

El Artículo 22 del Decreto Nacional No. 1737 de 1998 “Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público”, Modificado por el Decreto Nacional No. 0984 de 2012, expone: "*Artículo 22. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.*", nos brinda lineamientos para que las Oficinas de Control Interno cumpla con uno de los propósitos del Sistema de Control Interno que radica en lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de la funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. En este sentido la Oficina encargada de los procesos de Control interno realizo la revisión de la información reportada por parte de los responsables del manejo de los recursos en las diferentes áreas, y se presentan los resultados obtenidos en el periodo comprendido entre el 1 de julio al 30 de Septiembre de la vigencia 2023, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022.

Continuando con la implementación del nuevo Modelo de Planeación y Gestión, y de la séptima dimensión “Control Interno”, se evaluarán las acciones tomadas y se formulan recomendaciones al finalizar el informe las cuales serán tenidas en cuenta a criterio de la Alta Dirección.

Para el informe en mención se procede con la revisión de los gastos y la información remitida por las diferentes áreas, tomando como referentes: la ejecución presupuestal, los estados contables, comprobantes de egresos, la planta de personal, los contratos de prestación de servicios y los Informes de estadísticas, entre otros; todo ello suministrado por los Grupos de Gestión Financiera, Gestión Humana, Gestión Administrativa y la Secretaria General de la Función Pública.

	PROCESO: OFICINA DE CONTROL INTERNO	CODIGO	FCIN-006
	SUBPROCESO: INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO	VERSION	01
		FECHA	2015
		PAGINAS	2

1. ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES:

En la Empresa Social del Estado Hospital San Roque de El Copey continua con una Planta de Personal integrada por un total de cuarenta y seis (46) cargos.

NIVEL	CODIGO Y CARGO	No de cargo a aprobados para 2023	No. cargos ocupados julio-septiembre 2023
DIRECTIVO	085 -GERENTE	1	1
ASESOR	105-JEFE CONTROL INTERNO	1	1
PROFESIONAL	219-PROFESIONAL UNIVERSITARIO-RH	1	1
	219-PROFESIONAL UNIVERSITARIO-TRABAJO SOCIAL	1	0
	237-PROFESIONAL UNIVERSITARIO-AREA DE LA SALUD	2	1
	243-PROFESIONAL UNIVERSITARIO-AREA DE LA SALUD ENFERMERA JEFE	1	1
	211-MEDICO GENERAL	3	3
	217-MEDICO SSO	3	3
	217-ENFERMERO SSO	1	0
	217-ODONTOLOGO SSO	1	0
	217-BACTERIOLOGA SSO	1	0
	TECNICO	314-TECNICO OPERATIVO	1
323-TECNICO ADMINISTRATIVO - FINANCIERA		1	1
367-TECNICO ADMINISTRATIVO - ALMACENISTA		1	1
323-TECNICO AREA SALUD (CITOTECNOLOGA)		1	1
ASISTENCIAL	407-AUXILIAR ADMINISTRATIVO	5	4
	412 -AUXILIAR AREA SALUD (AUXILIAR INFORMACION SALUD)	1	1
	412 -AUXILIAR AREA SALUD (AUXILIAR ENFERMERIA)	13	13
	412 -AUXILIAR AREA SALUD (CONSULTORIO ODONT.)	1	1
	412 -AUXILIAR AREA SALUD (LABORATORIO CLINICO)	1	1
	412 -AUXILIAR AREA SALUD (HIGIENE ORAL)	1	1
TRABAJADOR OFICIAL	470-AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	1	1
	477-CELADOR	1	1
	480- CONDUCTOR	2	2
	TOTAL	46	40

	PROCESO: OFICNA DE CONTROL INTERNO	CODIGO	FCIN-006
	SUBPROCESO: INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO	VERSION	01
		FECHA	2015
		PAGINAS	2

Teniendo en cuenta La dinámica de la planta de cargos para la vigencia del tercer trimestre de 2023, se evidencia que la ESE, cuenta con 46 cargos aprobados y 40 cargos ocupados finalizado el tercer trimestre del año 2023.

A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos más representativos, correspondientes al tercer trimestre de la vigencia 2023.

1.1 GASTO DE PERSONAL

Concepto	GASTOS JULIO A SEPT 2022 PESOS	GASTOS JULIO A SEPT 2023 PESOS	VARIACION REAL	% VARIACION Disminución (-) o Aumento (+)	
GASTOS DE PERSONAL	\$ 2.734.554.064	\$ 3.685.206.422	\$ 950.652.358		34.76
Sueldos personal de nómina	\$ 896.314.792	\$ 1.039.476.441	\$ 143.161.649		15.97
Servicios Personales Indirectos	\$ 1.838.239.272	\$ 2.645.729.981	\$ 807.490.709		43.92

Fuente: ejecución presupuestal de gastos julio a septiembre de cada vigencia

Del cuadro anterior, se puede observar que para el tercer trimestre de la vigencia 2023 en los gastos de personal se obtuvo una variación general equivalente a un 34.76% más que la vigencia 2022, la variación más representativa se presentó en el concepto de Servicios Personales Indirectos con un aumento de \$807.490.709 equivalente al 43.92% más que en la vigencia anterior, como también existió un aumento en sueldo personal de nómina por valor de \$143.161.649 equivalente al 15.97%.

Examinando el funcionamiento de la planta de personal en el lapso del tercer trimestre, durante la vigencia 2023, en comparativo con la vigencia primer trimestre 2022, se puede determinar que durante este periodo, se conservaron vacantes de 6 de los 46 cargos aprobados para el funcionamiento de la ESE.

En cuanto a las 06 vacantes de personal de planta que se encuentran en la entidad, se puede revelar casi como una constante, dado a que se ha presentado en varios trimestres.

	PROCESO: OFICINA DE CONTROL INTERNO	CODIGO	FCIN-006
	SUBPROCESO: INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO	VERSION	01
		FECHA	2015
		PAGINAS	2

Auditada la relación de la contratación realizada para el periodo en mención, se verifica que el incremento originado en la contratación de personal, cuenta con sus respectivas justificaciones establecidas en los estudios de necesidad del servicio y realizado el análisis costo beneficio se obtiene que fue justificable el aumento obtenido, ya que el mismo contaba con su respectiva fuente de financiación y enfrentando los gastos con los ingresos obtenidos encontramos que los gastos estuvieron por debajo del valor de los ingresos generados.

Es de aclarar que a los gastos correspondientes a la vigencia 2022 se le aplico el respectivo deflactor a 2023, para poder realizar el comparativo tal como lo establece la norma, ya que no se puede comparar una vigencia con otra en pesos corrientes porque no se tendría un resultado real, ya que el IPC varia de una vigencia a otra.

1.2 GASTOS GENERALES

Concepto	GASTOS JULIO A SEPT 2022 PESOS	GASTOS JULIO A SEPT 2023 PESOS	VARIACION REAL	% VARIACION	
GASTOS GENERALES	\$ 699.759.027	\$ 957.960.617	\$ 258.201.590		36.89
Adquisición de Bienes	\$ 161.999.883	\$ 216.476.917	\$ 54.477.034		33.62
Adquisición de Servicios	\$ 201.369.686	\$ 256.981.612	\$ 55.611.926		27.61
Servicios Públicos	\$ 150.668.060	\$ 200.390.800	\$ 49.722.740		33
Otras adquisiciones de servicios	\$ 33.853.715	\$ 44.384.441	\$ 10.530.726		31.10
Mantenimiento Hospitalario	\$ 151.867.683	\$ 239.726.847	\$ 87.859.164		57.85

Fuente: Ejecución presupuestal SIHO

De acuerdo con la tabla de variaciones antes presentada, se observa de manera general un incremento equivalente al 36.89% en los gastos generales en la vigencia 2023 con relación a la vigencia 2022.

	PROCESO: OFICINA DE CONTROL INTERNO	CODIGO	FCIN-006
	SUBPROCESO: INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO	VERSION	01
		FECHA	2015
		PAGINAS	2

Los incrementos se originaron en los siguientes rubros del gasto: Adquisición de servicios por un valor de \$55.611.926 equivalente a **33.62%**, Servicios Públicos por valor de \$49.722.740 equivalente a **33%**, Otras Adquisiciones de servicios por valor de \$10.530.726 equivalente a **31.10%**, Mantenimiento Hospitalario por valor de \$87.859.164 equivalente a **57.85%**, y un aumento en el rubro adquisición de bienes por valor de \$54.477.034 equivalente al **33.62%**.

Como se puede percibir que uno de los rubros que presento aumento considerable fue el de los Gastos de Mantenimiento Hospitalario, ya que este incremento se generó debido a que en la vigencia de este trimestre esto debido a que se le hizo mantenimiento a los aires acondicionados centrales e infraestructura.

También se observa un incremento en el rubro de servicios públicos, debido a que la el aumento de costo de energía, por tal razón se evidencia una variación de **33%**.

En general se cumplió con la austeridad en los gastos de funcionamiento para la vigencia del tercer trimestre 2023.

1.3 GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS

Concepto	GASTOS JULIO A SEPT 2022 PESOS	GASTOS EN JULIO A SEPT 2023 PESOS	VARIACION REAL	% VARIACION	
GASTOS DE OPERACION	\$ 344.048.569	\$ 399.683.785	\$ 55.635.216		16.17
Medicamentos	\$ 100.047.794	\$ 143.329.119	\$ 43.281.325		43.26
De Prestación de Servicios	\$ 244.000.775	\$ 256.354.666	\$12.353.891		5.06

	PROCESO: OFICNA DE CONTROL INTERNO	CODIGO	FCIN-006
	SUBPROCESO: INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO	VERSION	01
		FECHA	2015
		PAGINAS	2

RECOMENDACIONES:

Continuar implementando medidas y controles que permitan optimizar el consumo por gastos generales en consideración con lo previsto en el marco normativo de austeridad, específicamente en aquellos en los que como resultado del análisis presentado en este informe se evidencia variación positiva, buscando cada vez más la economía y austeridad de los egresos.

Se insiste en realizar un estudio de costos de la planta de personal a fin de buscar la opción de incrementar el número de cargos de la planta asistencial y evitar posibles procesos jurídicos en contra de la entidad por el pago de las prestaciones a que tiene derecho el personal que labora cumpliendo horarios.

KATERINE ALVAREZ CADENA
Asesor de Control Interno