

	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	CÓDIGO: D-GDC-FT-034
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL	VERSIÓN: 02
	FORMATO	FECHA: 16/11/2022
		PÁGINA 1 de 12

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO CUARTO TRIMESTRE 2023

INTRODUCCIÓN

La oficina Asesora de Control Interno del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E, presenta el informe de austeridad y eficiencia del gasto correspondiente al periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2023.

El informe se realiza con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 1737 de 1998, Decreto 2209 de 1998, Decreto 984 de 2012, la Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018 y las recomendaciones del Decreto 1009 del 14 de julio de 2020.

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, objetividad y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina Asesora de Control Interno presenta el análisis de la información del gasto con el fin de determinar el comportamiento del consumo y hechos que llamen la atención, para proceder a proponer recomendaciones y acciones de mejora a que haya lugar.

1. NORMATIVIDAD

Constitución Política de Colombia, artículos 209 y 269.

Ley 87 de 1993, “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”.

Ley 1474 de 2011. “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”.

Decreto 1737 de 1998. “Por el cual se expiden las 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”.

Decreto 2209 de 1998. “Por el cual se modifican parcialmente los Decreto 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998”.

Decreto 984 del 14 de mayo de 2012, modificó el artículo 22 del decreto 1737 de 1998.

	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	CÓDIGO: D-GDC-FT-034
		VERSIÓN: 02
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL	FECHA: 16/11/2022
	FORMATO	PÁGINA 2 de 12

Directiva Presidencial 09 del 09 de noviembre de 2018 (deroga la directiva 01 del 10 de febrero de 2016).

Decreto 1009 de 2020. “Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto”

2. OBJETIVO

Verificar el comportamiento de los gastos realizados en el Hospital Regional de Sogamoso E.S.E. durante el cuarto trimestre de la vigencia 2023, con el propósito de comunicar a la Alta Dirección, información relacionada con la austeridad y eficiencia del gasto público, con el fin de determinar el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.

3. ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2023, analizando las variaciones en los rubros de gastos en los siguientes aspectos del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E:

- Administración de personal
- Servicios públicos
- Pagos de sentencias y conciliaciones

4. METODOLOGIA

Para la elaboración del informe de austeridad y eficiencia del gasto se solicitó la información al proceso de Talento Humano y subprocesos de presupuesto y tesorería. Luego se realizó revisión, análisis y comparación de los rubros de gastos del cuarto trimestre de la vigencia 2023 y 2022.

	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	CÓDIGO: D-GDC-FT-034
		VERSIÓN: 02
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL	FECHA: 16/11/2022
	FORMATO	PÁGINA 3 de 12

5. ANÁLISIS DE LA EVALUACIÓN

▪ Servicios Públicos

Tabla N° 1. Comparativo gasto por servicios públicos 2023 vs 2022. Sede Central

Concepto	SEDE CENTRAL			
	Cuarto Trimestre (Octubre-Diciembre)		Variación	
	2022	2023	Absoluta	%
Energía	\$ 77.477.790	\$ 89.011.280	\$ 11.533.490	14,9
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 20.801.890	\$ 17.908.085	-\$ 2.893.805	-13,9
Gas Natural	\$ 3.230.832	\$ 3.801.970	\$ 571.138	17,7
Telefonía celular	\$ 11.163.519	\$ 9.504.883	-\$ 1.658.636	-14,9
Telefonía fija	\$ 5.103.690	\$ 5.352.734	\$ 249.044	4,9
Internet	\$ 17.692.491	\$ 16.618.966	-\$ 1.073.525	-6,1
Televisión	\$ 3.769.920	\$ 4.209.720	\$ 439.800	11,7
Residuos Peligrosos	\$ 23.337.722	\$ 25.855.293	\$ 2.517.571	10,8

Fuente: Tesorería - Elaboración Propia. Fórmula de variación porcentual ((Periodo final-periodo inicial) / periodo inicial) *100)

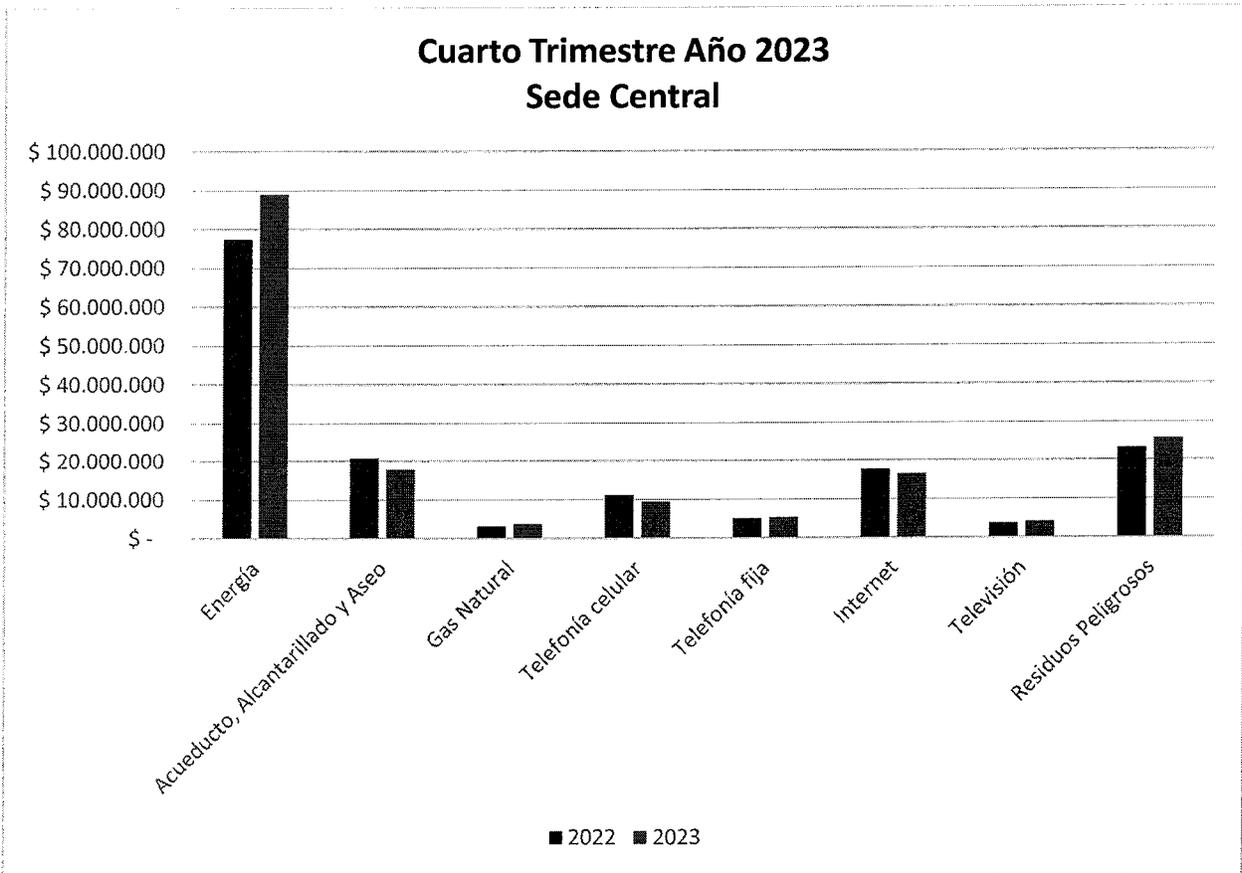
- De acuerdo con la información anterior se observa que en la SEDE CENTRAL los siguientes servicios públicos presentaron aumento frente al cuarto trimestre de la vigencia 2022.

AUMENTO 		
Concepto	Variación	
	\$	%
Gas Natural	\$ 571.138	17,7
Energía	\$ 11.533.490	14,9
Televisión	\$ 439.800	11,7

- De acuerdo con la información anterior se observa que en la SEDE CENTRAL los siguientes servicios públicos presentaron una disminución frente al cuarto trimestre de la vigencia 2022.

	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	CÓDIGO: D-GDC-FT-034
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL	VERSIÓN: 02
	FORMATO	FECHA: 16/11/2022
		PÁGINA 4 de 12

DISMINUCIÓN 		
Concepto	Variación	
	\$	%
Telefonía celular	-\$ 1.658.636	-14,9
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	-\$ 2.893.805	-13,9
Internet	-\$ 1.073.525	-6,1



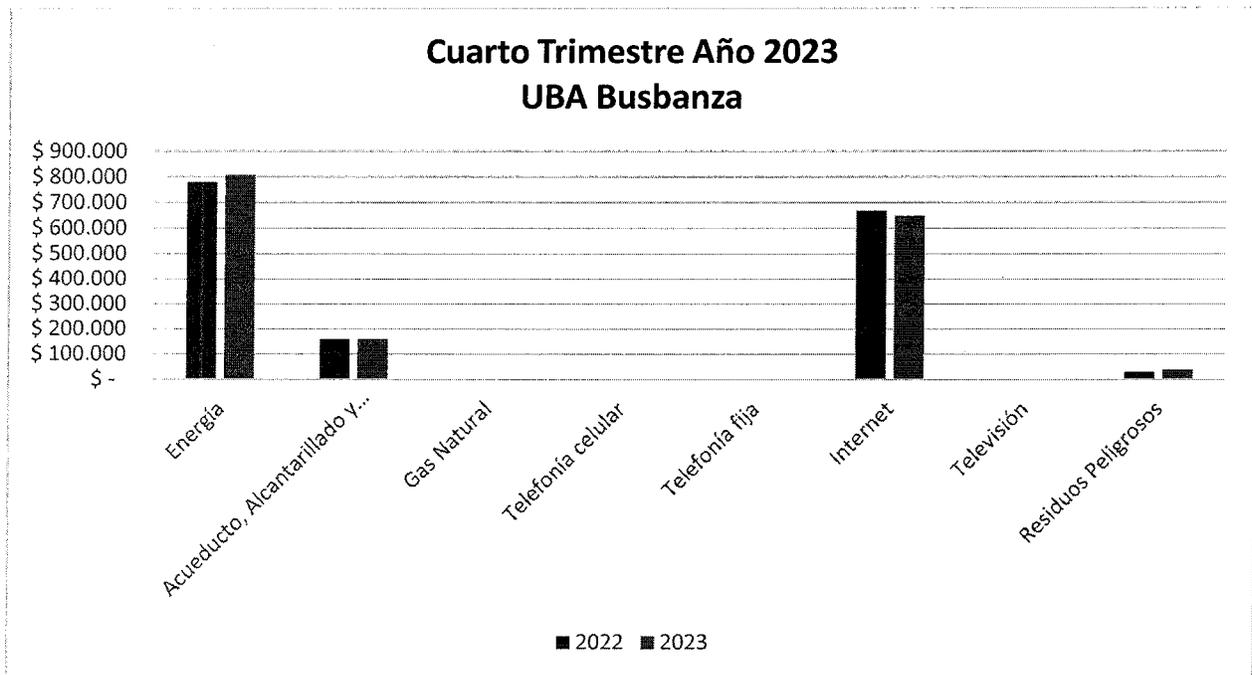
	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.		CÓDIGO: D-GDC-FT-034	
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL		VERSIÓN: 02	
	FORMATO		FECHA: 16/11/2022	
			PÁGINA 5 de 12	

Tabla N° 2. Comparativo gasto por servicios públicos 2023 vs 2022. UBA Busbanza

Concepto	UBA Busbanza			
	Cuarto Trimestre (Octubre-Diciembre)		Variación	
	2022	2023	Absoluta	%
Energía	\$ 780.750	\$ 808.120	\$ 27.370	3,51
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 159.050	\$ 160.050	\$ 1.000	0,63
Gas Natural	-	-		
Telefonía celular	-	-		
Telefonía fija	-	-		
Internet	\$ 667.590	\$ 648.234	-\$ 19.356	-2,9
Televisión	-	-		
Residuos Peligrosos	\$ 30.260	\$ 38.130	\$ 7.870	26,0

Fuente: Tesorería - Elaboración Propia. Fórmula de variación porcentual ((Periodo final-periodo inicial) / periodo inicial) *100)

Una vez realizado el comparativo de gasto por servicios públicos de la vigencia del cuarto trimestre del 2022 y 2023 de la Unidad Básica de Atención de Busbanza, se evidencia que no se presenta aumento o disminución significativa en los gastos de servicios públicos.



	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	CÓDIGO: D-GDC-FT-034
		VERSIÓN: 02
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL	FECHA: 16/11/2022
	FORMATO	PÁGINA 6 de 12

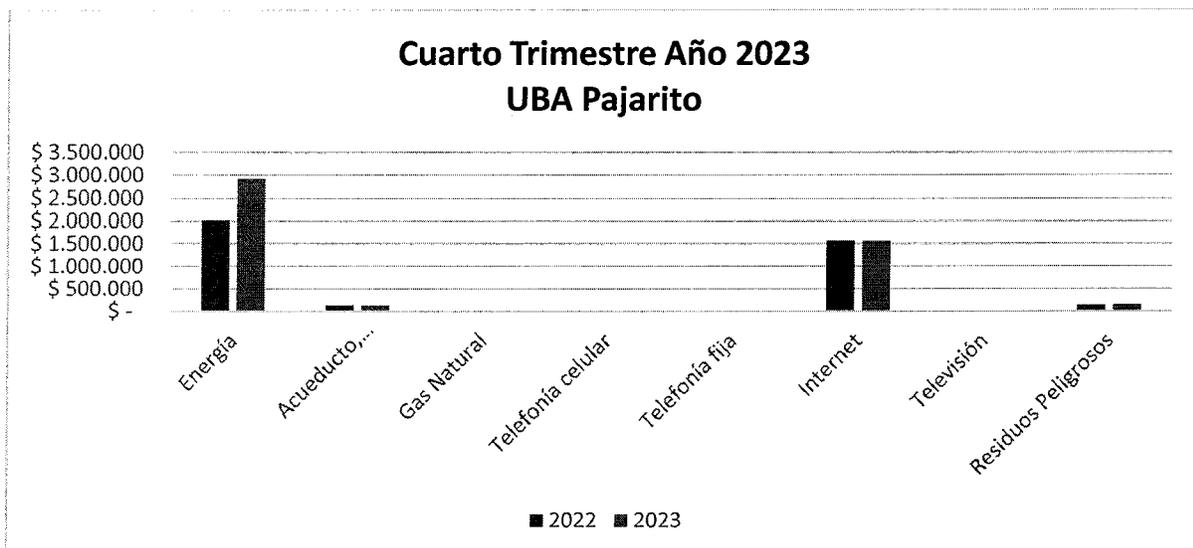
Tabla N° 3. Comparativo gasto por servicios públicos 2023 vs 2022. UBA Pajarito

Concepto	UBA Pajarito			
	Cuarto Trimestre (Octubre-Diciembre)		Variación	
	2022	2023	Absoluta	%
Energía	\$ 2.021.530	\$ 2.921.940	\$ 900.410	44,5
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 129.486	\$ 129.486	\$ -	-
Gas Natural	-	-	-	-
Telefonía celular	-	-	-	-
Telefonía fija	-	-	-	-
Internet	\$ 1.574.997	\$ 1.568.025	-\$ 6.972	-,44
Televisión	-	-	-	-
Residuos Peligrosos	\$ 137.720	\$ 150.264	\$ 12.544	9,1

Fuente: Tesorería - Elaboración Propia. Fórmula de variación porcentual ((Periodo final-periodo inicial) / periodo inicial) *100)

De acuerdo con la información anterior se observa que en la UNIDAD BASICA DE ATENCIÓN DE PAJARITO los siguientes servicios públicos presentaron aumento frente al cuarto trimestre de la vigencia 2022.

AUMENTO 		
Concepto	Variación	
	\$	%
Energía	\$ 900.410	44,5



	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	CÓDIGO: D-GDC-FT-034
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL	VERSIÓN: 02
	FORMATO	FECHA: 16/11/2022
		PÁGINA 7 de 12

▪ **Administración de Personal**

La planta de personal del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E. para la vigencia 2023 es de 27 cargos, distribuidos de la siguiente manera:

Nivel	N° de Cargos
Directivo	3
Asesor	1
Profesional	14
Técnico	1
Asistencial	8
Total	27

El siguiente cuadro detalla: Nivel de cargo, denominación, tipo de vinculación y número de servidores públicos, de la planta de personal del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.

Tabla N° 4. Administración de personal cargo, denominación, tipo de vinculación y número de servidores Cuarto Trimestre 2022 vs 2023

Nivel	Denominación	Tipo de Vinculación	Cuarto Trimestre (Octubre-Diciembre)	
			2022	2023
Directivo	Gerente	Periodo Fijo	1	1
	Subgerente Científico	LNR	1	1
	Subgerente Administrativo	LNR	1	1
Asesor	Asesor Control Interno	Periodo Fijo	1	1
Profesional	Profesional Especializado Área Salud	Provisional	1	1
	Médico Especialista	Provisional	1	1
	Médico General	ICAD	0	0
	Enfermero	ICAD	2	2
	Profesional Universitario Área Salud (Terapeuta Físico)	ICAD	1	1
	Profesional Universitario Área Salud (Bacteriólogo)	ICAD	0	0
	Profesional Servicio Social Obligatorio (Médico)	Periodo Fijo	2	2
	Profesional Servicio Social Obligatorio (Odontólogo)	Periodo Fijo	1	1
	Profesional Servicio Social Obligatorio (Enfermera)	Periodo Fijo	1	1
	Profesional Universitario	ICAD	0	0

	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.		CÓDIGO: D-GDC-FT-034	
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL		VERSIÓN: 02	
	FORMATO		FECHA: 16/11/2022	
			PÁGINA 8 de 12	

	Profesional Universitario (Talento Humano)	Provisional	1	1
	Profesional Universitario (Presupuesto)	Provisional	1	1
	Profesional Universitario (Contadora)	Provisional	1	1
	Almacenista General	LNR	1	1
	Tesorero	LNR	1	1
Técnico	Técnico Operativo	Trabajador Oficial	1	1
Asistencial	Auxiliar Administrativo	ICAD	3	2
	Auxiliar Administrativo	ICAD	0	0
	Secretario	ICAD	1	1
	Auxiliar Área Salud (Enfermería)	ICAD	3	2
	Auxiliar Área Salud (Farmacia)	ICAD	0	0
	Auxiliar Área Salud (Promotora)	ICAD	2	2
	Auxiliar de Servicios Generales	Trabajador Oficial	1	1
TOTALES			29	27

Fuente: Gestión Talento Humano - Elaboración Propia.

LNR: Libre Nombramiento y Remoción

ICAD: Inscritos en Carrera Administrativa

Tabla N° 5. Comparativo gasto de personal 2023 vs 2022

Concepto	GASTOS DE PERSONAL			
	Cuarto Trimestre (Octubre - Diciembre)		Variación	
	2022	2023	\$	%
Sueldos de personal de nómina	\$ 331.772.200	\$ 366.005.804	\$ 34.233.604	10,32
Prestaciones Sociales	\$ 22.721.064	\$ 37.982.073	\$ 15.261.009	67,17
Horas extras y días festivos	\$ 13.180.031	\$ 8.451.586	-\$ 4.728.445	-35,88
Prima de servicios	\$ 6.273.937	\$ 207.185	-\$ 6.066.752	-96,70
Prima Navidad	\$ 133.649.271	\$ 149.770.621	\$ 16.121.350	12,06
Incapacidades	\$ -	\$ -	\$ -	-
Licencias de maternidad	\$ -	\$ -	\$ -	-
Viáticos y Gastos de viaje	\$ 3.260.306	\$ 4.950.539	\$ 1.690.233	51,84
Vacaciones	\$ 36.322.390	\$ 20.562.069	-\$ 15.760.321	-43,39
Indemnización por vacaciones	\$ 8.810.821	\$ -	-\$ 8.810.821	-100,00
Bonificación por servicios prestados	\$ 9.484.840	\$ 9.905.113	\$ 420.273	4,43
Contribuciones inherentes a nómina	\$ 131.134.724	\$ 155.607.233	\$ 24.472.509	18,66

	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.		CÓDIGO: D-GDC-FT-034	
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL		VERSIÓN: 02	
	FORMATO		FECHA: 16/11/2022	
			PÁGINA 9 de 12	

Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	\$ 14.780.000	\$ 26.000.000	\$ 11.220.000	75,91
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	\$ 711.391.606	\$ 779.444.246	68.052.640	9,57

Fuente: Presupuesto - Elaboración Propia. Fórmula de variación porcentual ((Periodo final-periodo inicial) / periodo inicial) *100)

Respecto a los gastos de administración de personal se observa que los siguientes conceptos presentan aumento frente al cuarto trimestre de la vigencia 2022.

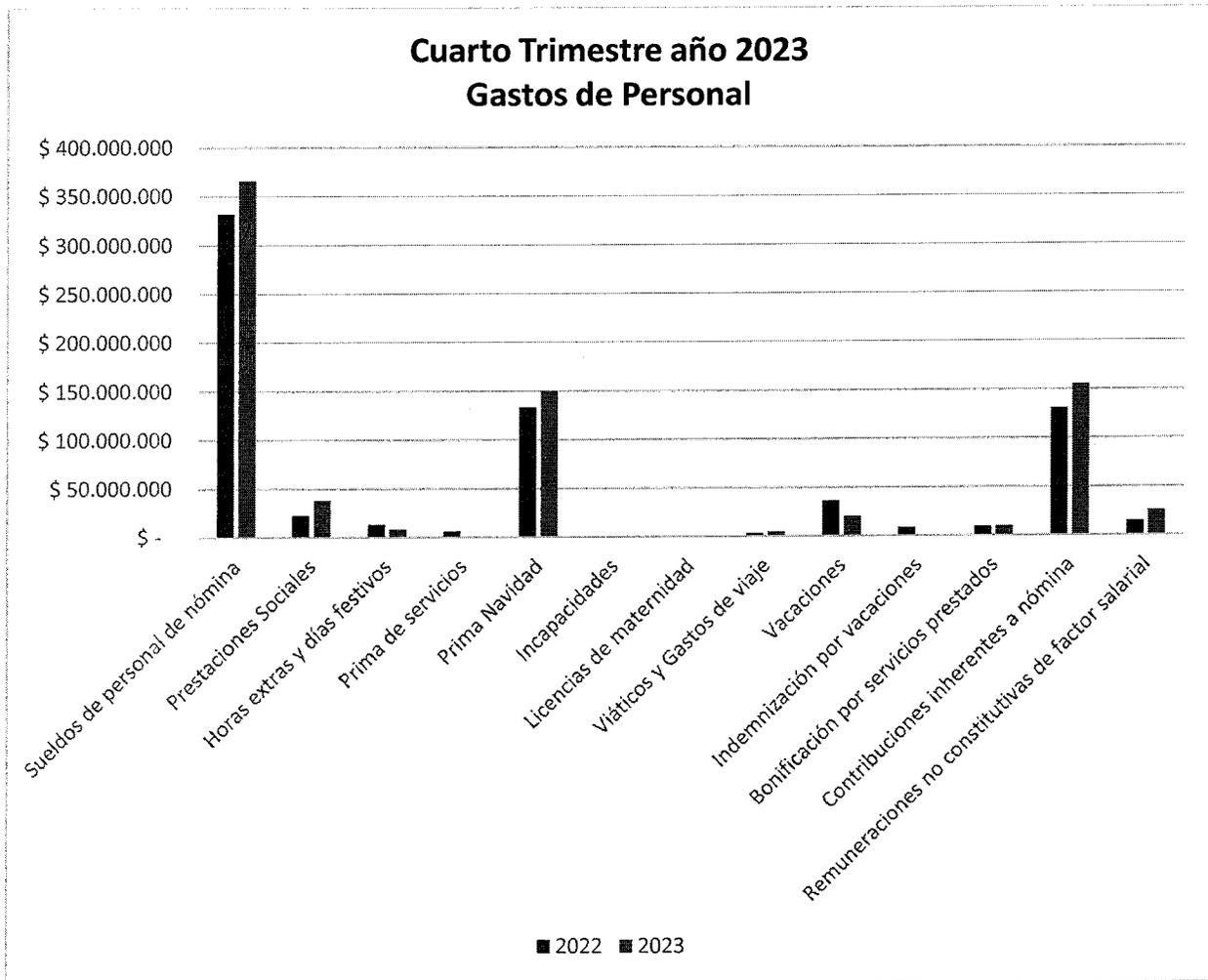
AUMENTO 		
Concepto	Variación	
	\$	%
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	\$ 11.220.000	75,91
Prestaciones Sociales	\$ 15.261.009	67,17
Viáticos y Gastos de viaje	\$ 1.690.233	51,84

Fuente: Presupuesto - Elaboración Propia. Fórmula de variación porcentual ((Periodo final-periodo inicial) / periodo inicial) *100)

DISMINUCIÓN 		
Concepto	Variación	
	\$	%
Prima de servicios	-\$ 6.066.752	-96,70
Indemnización por vacaciones	-\$ 8.810.821	-100,00
Vacaciones	-\$ 15.760.321	-43,39

Fuente: Presupuesto - Elaboración Propia. Fórmula de variación porcentual ((Periodo final-periodo inicial) / periodo inicial) *100)

	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	CÓDIGO: D-GDC-FT-034
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL	VERSIÓN: 02
	FORMATO	FECHA: 16/11/2022
		PÁGINA 10 de 12



- **Gastos Vehículos**

Tabla N° 6. Gastos vehículos cuarto trimestre 2022 vs 2023

Gastos Vehículos					
Concepto	Cuarto Trimestre (Octubre - Diciembre)			Variación	
	2022	2023		\$	%
Mantenimiento de Vehículos	\$ 48.896.191	\$ 16.573.992		-\$ 32.322.199	-66,1
Combustible	\$ 18.277.769	\$ 16.708.668		-\$ 1.569.101	-8,6

Fuente: Presupuesto - Elaboración Propia. Fórmula de variación porcentual ((Periodo final-periodo inicial) / periodo inicial) *100)

	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	CÓDIGO: D-GDC-FT-034
		VERSIÓN: 02
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL	FECHA: 16/11/2022
	FORMATO	PÁGINA 11 de 12

Respecto a los gastos de vehículos se evidencia que se presenta una disminución en el mantenimiento de vehículos en un 66,1% frente al cuarto trimestre de la vigencia 2022 y una disminución en el consumo de combustible de 8.6% comparado con la vigencia 2022.

- **Sentencias y Conciliaciones**

GASTOS SENTENCIAS Y CONCILIACIONES				Variación
Concepto	Mes	Año 2022	Año 2023	\$
Sentencias y conciliaciones	Octubre	0,00	0,00	\$ -
	Noviembre	0,00	0,00	\$ -
	Diciembre	\$ 199.072	\$ 38.067.109	\$ 37.868.037

Se realizó pago por concepto de conciliación llevada a cabo el día 15 de diciembre de 2023 entre el Hospital Regional de Sogamoso y QUALITY GROUP SERVICES SAS

Resumen de Gastos – CUARTO TRIMESTRE

A continuación, se presenta la tabla comparativa entre el cuarto trimestre de la vigencia 2023 y el cuarto trimestre de la vigencia 2022:

Tabla N° 7. Resumen Gastos cuarto Trimestre 2022 vs 2023

Concepto	Cuarto Trimestre (Octubre - Diciembre)		Variación	
	2022	2023	\$	%
Gastos de Personal Directo	\$ 711.391.606	\$ 779.444.246	\$ 68.052.640	9,6
Telefonía celular	\$ 11.163.519	\$ 9.504.883	-\$ 1.658.636	-14,9
Telefonía fija	\$ 5.103.690	\$ 5.352.734	\$ 249.044	4,9
Internet Sede Central	\$ 17.692.491	\$ 16.618.966	-\$ 1.073.525	-6,1
Internet UBA BUSBANZA	\$ 667.590	\$ 648.234	-\$ 19.356	-2,9
Televisión SEDE CENTRAL	\$ 3.769.920	\$ 4.209.720	\$ 439.800	11,7
Acueducto, Alcantarillado y Aseo SEDE CENTRAL	\$ 20.801.890	\$ 17.908.085	-\$ 2.893.805	-13,9
Acueducto, Alcantarillado y Aseo UBA BUSBANZA	\$ 159.050	\$ 160.050	\$ 1.000	0,6
Acueducto, Alcantarillado y Aseo UBA PAJARITO	\$ 129.486	\$ 129.486	\$ 0	0,0
Energía SEDE CENTRAL	\$ 77.477.790	\$ 89.011.280	\$ 11.533.490	14,9
Energía UBA BUSBANZA	\$ 780.750	\$ 808.120	\$ 27.370	3,5
Energía UBA PAJARITO	\$ 2.021.530	\$ 2.921.940	\$ 900.410	44,5
Gas Natural SEDE CENTRAL	\$ 3.230.832	\$ 3.801.970	\$ 571.138	17,7
Combustible	\$ 18.277.769	\$ 16.708.668	-\$ 1.569.101	-8,6

	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	CÓDIGO: D-GDC-FT-034
	INFORME DE GESTIÓN GENERAL	VERSIÓN: 02
	FORMATO	FECHA: 16/11/2022
		PÁGINA 12 de 12

Mantenimiento de vehículos	\$ 48.896.191	\$ 16.573.992	-\$ 32.322.199	-66,1
Total	\$ 921.564.104	\$ 963.802.374	\$ 42.238.270	4,6

Fuente: Presupuesto y Tesorería - Elaboración Propia. Fórmula de variación porcentual ((Periodo final-periodo inicial) /periodo inicial) *100)

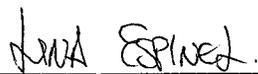
Se observa una variación total de **\$ 42.238.270** y una variación porcentual del **4,6%** del gasto total del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.

6. CONCLUSIONES

- Se evidencia el compromiso de la entidad para el cumplimiento de la normatividad sobre austeridad del gasto, si bien se presentan variaciones en algunos rubros, el nivel de gastos ha sido eficaz y eficiente.
- Se evidencia una variación porcentual del 4,6% entre el cuarto trimestre del 2022 y 2023.
- En cuanto a la telefonía fija y celular, se evidencia, que no existe la certeza de las líneas y los responsables asignados, por lo tanto, se debe hacer revisión de las líneas actuales y hacer gestión frente a las empresas correspondientes a fin de congelar algunas líneas que no se estén utilizando.

7. RECOMENDACIONES

- Se recomienda el fortalecimiento de programas pedagógicos de ahorro de agua y energía en los diferentes procesos de la entidad y en las Unidades Básicas de Atención de Busbanza y Pajarito.



Lina María Espinel Aguirre
Asesora de Control Interno
Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.

Se firma a los 10 días del mes de enero de 2024.