 <p>Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.</p>	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11
		Página 1 de 12

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024

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 julio al 30 de septiembre de 2024.

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.

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"

 Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11
		Página 2 de 12

2. OBJETIVO

Verificar el comportamiento de los gastos realizados en el Hospital Regional de Sogamoso E.S.E. durante el tercer trimestre de la vigencia 2024, 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 julio al 30 de septiembre de 2024, 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
- Consumo de papel

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 tercer trimestre de la vigencia 2024 y 2023.

5. ANÁLISIS DE LA EVALUACIÓN

▪ Servicios Públicos

Tabla N° 1. Comparativo gasto por servicios públicos 2024 vs 2023. Sede Central

	SEDE CENTRAL			
	Tercer Trimestre (Julio-Septiembre)		Variación	
	2023	2024	Absoluta	%
Energía	\$ 76.715.540	\$ 97.982.270	\$ 21.266.730	27,7
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 20.115.665	\$ 22.629.520	\$ 2.513.855	12,50
Gas Natural	\$ 3.754.690	\$ 4.664.260	\$ 909.570	24,2
Telefonía celular	\$ 9.504.885	\$ 9.547.369	\$ 42.484	,4
Telefonía fija	\$ 5.466.710	\$ 4.233.584	-\$ 1.233.126	-22,6
Internet	\$ 16.117.717	\$ 18.365.057	\$ 2.247.340	13,9
Televisión	\$ 3.533.904	\$ 4.367.006	\$ 833.102	23,6
Residuos Peligrosos	\$ 28.583.415	\$ 31.704.340	\$ 3.120.925	10,9


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 tercer trimestre de la vigencia 2023.

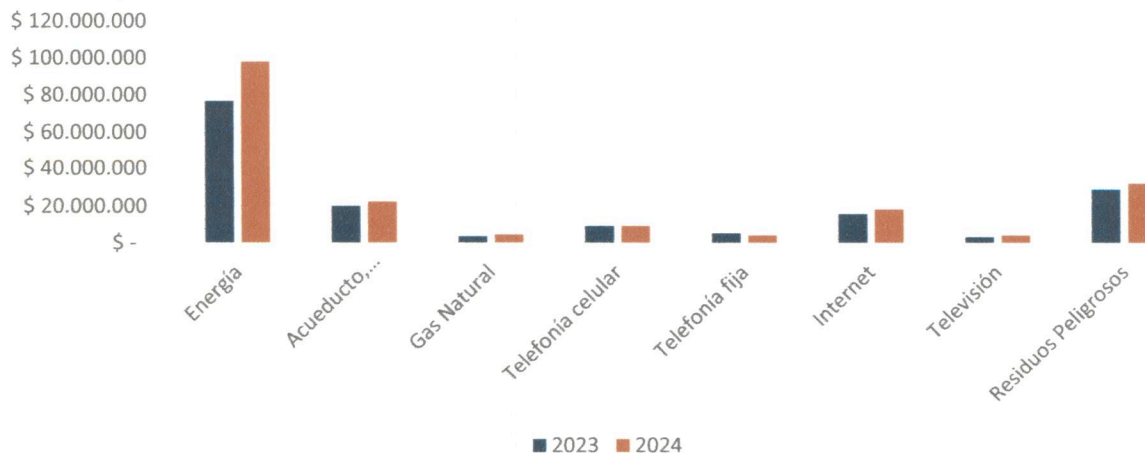
 Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11
		Página 3 de 12

AUMENTO 		
Concepto	Variación	
	\$	%
Energía	\$ 21.266.730	27,7
Gas Natural	\$ 909.570	24,2
Televisión	\$ 833.102	23,6
Internet	\$ 2.247.340	13,9
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 2.513.855	12,5

- De acuerdo con la información anterior se observa que en la SEDE CENTRAL los siguientes servicios públicos presentaron una disminución frente al tercer trimestre de la vigencia 2023.

DISMINUCIÓN 		
Concepto	Variación	
	\$	%
Telefonía fija	-\$ 1.233.126	-22,6

Tercer Trimestre año 2024 Sede Central





 Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11
		Página 4 de 12

Tabla N° 2. Comparativo gasto por servicios públicos 2024 vs 2023. UBA Busbanza


	UBA Busbanza			
	Tercer Trimestre (Julio-Septiembre)		Variación	
	2023	2024	Absoluta	%
Energía	\$ 791.410	\$ 1.297.350	\$ 505.940	63,93
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 173.000	\$ 138.450	-\$ 34.550	-20,0
Gas Natural	-	-		
Telefonía celular	-	-		
Telefonía fija	-	-		
Internet	\$ 667.590	\$ 598.221	-\$ 69.369	-10,4
Televisión	-	-		
Residuos Peligrosos	\$ 30.668	\$ 38.630	\$ 7.962	26,0


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 BUSBANZA los siguientes servicios públicos presentaron aumento frente al tercer trimestre de la vigencia 2023.

AUMENTO 		
Concepto	Variación	
	\$	%
Energía	\$ 505.940	63,93

- De acuerdo con la información anterior se observa que en la UNIDAD BASICA DE ATENCIÓN DE BUSBANZA los siguientes servicios públicos presentaron una disminución frente al tercer trimestre de la vigencia 2023.

DISMINUCIÓN 		
Concepto	Variación	
	\$	%
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	-\$ 34.550	-20

 Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11
		Página 5 de 12

Tercer Trimestre año 2024 UBA Busbanza

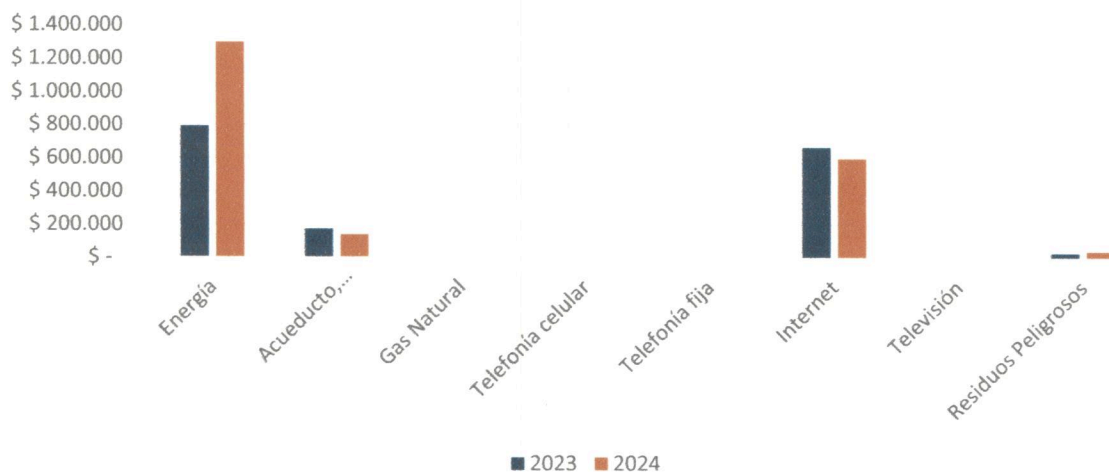




Tabla N° 3. Comparativo gasto por servicios públicos 2024 vs 2023. UBA Pajarito

	UBA Pajarito			
	Tercer Trimestre (Julio-Septiembre)		Variación	
	2023	2024	Absoluta	%
Energía	\$ 2.886.970	\$ 2.275.770	-\$ 611.200	-21,2
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$ 129.486	\$ 129.486	\$ -	,0
Gas Natural	-	-		-
Telefonía celular	-	-		-
Telefonía fija	-	-		-
Internet	\$ 1.606.500	\$ 1.568.025	-\$ 38.475	-2,4
Televisión	-	-		-
Residuos Peligrosos	\$ 76.745	\$ 118.190	\$ 41.445	54,0


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 tercer trimestre de la vigencia 2023.

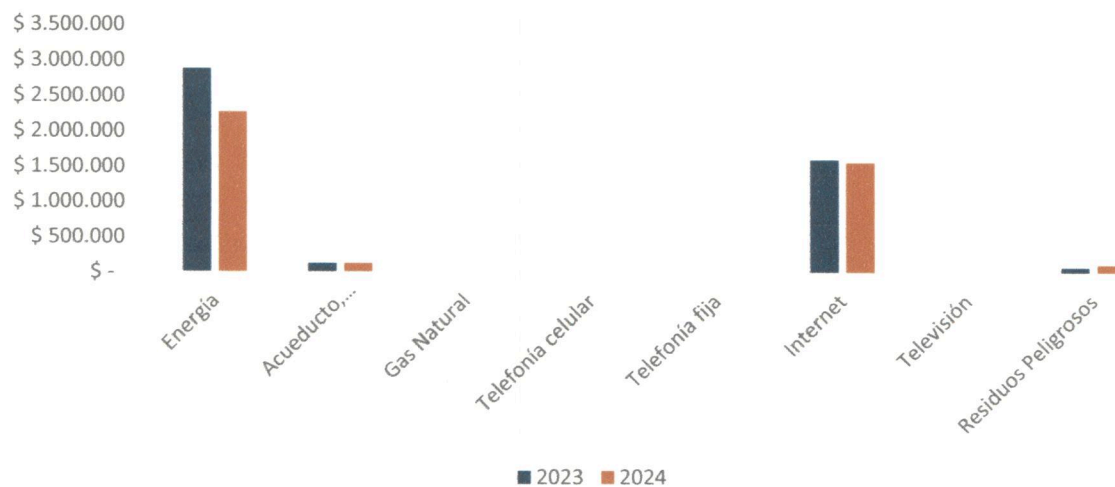
 Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11 Página 6 de 12

AUMENTO 		
	Variación	
Concepto	\$	%
Residuos Peligrosos	\$ 41.445	54

De acuerdo con la información anterior se observa que en la UNIDAD BASICA DE ATENCIÓN DE PAJARITO los siguientes servicios públicos presentaron una disminución frente al tercer trimestre de la vigencia 2023.


DISMINUCIÓN 		
	Variación	
Concepto	\$	%
Energía	-\$ 611.200	-21,2

Tercer Trimestre año 2024 UBA Pajarito



▪ **Administración de Personal**

La planta de personal del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E. para la vigencia 2024 es de 26 cargos, distribuidos de la siguiente manera:

 Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11
		Página 7 de 12

Nivel	N° de Cargos
Directivo	3
Asesor	1
Profesional	13
Técnico	1
Asistencial	8
Total	26

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 Tercer Trimestre 2023 vs 2024

Nivel	Denominación	Tipo de Vinculación	Segundo Trimestre (Enero-Marzo)	
			2023	2024
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	0
	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
	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

 Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11
		Página 8 de 12

Técnico	Técnico Operativo	Trabajador Oficial	1	1
Asistencial	Auxiliar Administrativo	ICAD	2	2
	Auxiliar Administrativo	ICAD	0	0
	Secretario	ICAD	1	1
	Auxiliar Área Salud (Enfermería)	ICAD	2	2
	Auxiliar Área Salud (Farmacia)	ICAD	0	0
	Auxiliar Área Salud (Promotora)	ICAD	2	2
	Auxiliar de Servicios Generales	Trabajador Oficial	1	1
TOTALES			27	26

Fuente: Gestión Talento Humano - Elaboración Propia.

LNR: Libre Nombramiento y Remoción

ICAD: Inscritos en Carrera Administrativa


- **Gastos de Personal Directo**


Tabla N° 5. Comparativo gasto de personal 2023 vs 2024

GASTOS DE PERSONAL				
Concepto	Tercer Trimestre (Julio - Septiembre)		Variación	
	2023	2024	Absoluta	%
Sueldos de personal de nómina	\$ 494.918.852	\$ 519.890.085	\$ 24.971.233	5,0
Prestaciones Sociales	\$ 19.869.755	\$ 21.677.264	\$ 1.807.509	9,1
Horas extras y días festivos	\$ 15.272.664	\$ 22.512.861	\$ 7.240.197	47,4
Prima de servicios	\$ 26.907.525	\$ 6.920.484	-\$ 19.987.041	-74,3
Prima Navidad	\$ 4.391.872	\$ 4.471.409	\$ 79.537	1,8
Incapacidades	\$ -	\$ -	\$ -	0
Licencias de maternidad	\$ -	\$ -	\$ -	0
Viáticos y Gastos de viaje	\$ 4.226.785	\$ 4.873.197	\$ 646.412	15,3
Vacaciones	\$ 48.854.373	\$ 31.915.825	-\$ 16.938.548	-34,7
Indemnización por vacaciones	\$ 8.918.660	\$ -	-\$ 8.918.660	-100,0
Bonificación por servicios prestados	\$ 18.476.270	\$ 16.936.637	-\$ 1.539.633	-8,3
Contribuciones inherentes a nómina	\$ 202.869.593	\$ 151.198.600	-\$ 51.670.993	-25,5
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	\$ 4.314.867	\$ 3.179.433	-\$ 1.135.434	-26,3
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	\$ 849.021.216	\$ 783.575.795	-\$ 65.445.421	-7,7


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

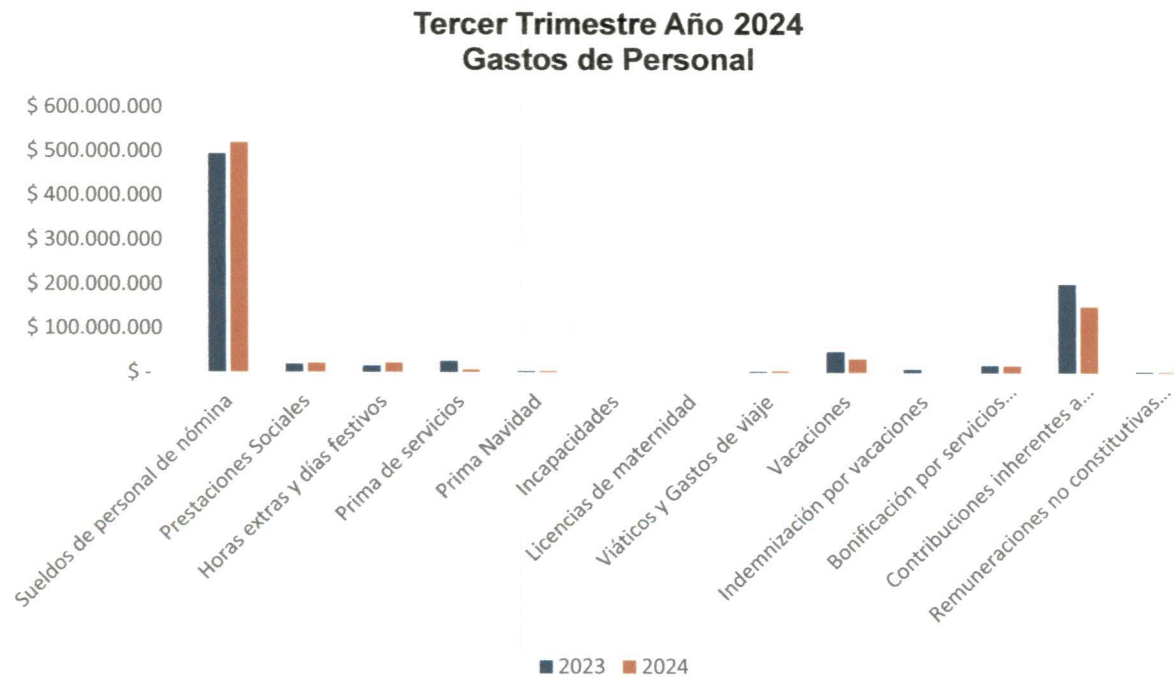
Respecto a los gastos de administración de personal se observa que los siguientes conceptos presentan aumento frente al tercer trimestre de la vigencia 2023.

 Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11
		Página 9 de 12

AUMENTO 		
	Variación	
Concepto	\$	%
Horas extras y días festivos	\$ 7.240.197	47,4

Teniendo en cuenta el comparativo de gastos de personal 2023 vs 2024, se observa que los siguientes gastos de administración de personal presentaron una disminución frente al tercer trimestre de la vigencia 2023.

DISMINUCIÓN 		
	Variación	
Concepto	\$	%
Prima de servicios	-\$ 19.987.041	-74,3
Vacaciones	-\$ 16.938.548	-34,7
Contribuciones inherentes a nómina	-\$ 51.670.993	-25,5



 Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11
		Página 10 de 12

- **Gastos Vehículos**

Tabla N° 6. Gastos vehículos tercer trimestre 2023 vs 2024

Concepto	Tercer Trimestre (Julio-Septiembre)		Variación	
	Año 2023	Año 2024	Absoluta	%
Mantenimiento de Vehículos	\$ 16.573.992	\$ 21.377.938	\$ 4.803.946	28,98
Combustible	\$ 16.708.668	\$ 17.396.667	\$ 687.999	4,12
Peajes	-	\$ 5.517.500	\$ 5.517.500	

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

De acuerdo a la información anterior, se evidencia un aumento de \$4.803.946 equivalente al 28.98%.

- **Sentencias y Conciliaciones**

En el tercer trimestre de la vigencia 2023 y 2024 no se presentaron pagos por sentencias y conciliaciones.

- **Consumo Papelería**

El consumo de papelería corresponde a resmas de papel tamaño carta y oficio en el tercer trimestre (julio– septiembre) de la vigencia 2023 y 2024.

Tabla N° 7. Consumo Papelería 2023 vs 2024

Consumo de Papel	Tercer Trimestre (Julio - Septiembre)		Variación	
	2023	2024	Absoluta	%
Cantidad	1500	2077	577	38,5
Valor	\$ 40.200.004	\$ 45.733.377	\$ 5.533.373	13,8

Fuente: Almacén. Elaboración Propia

Para el tercer trimestre (julio - septiembre) de 2024, se evidencia un aumento de consumo de papel de 577 resmas, esto se debe probablemente al aumento de producción en el área asistencial, y en áreas como facturación, consulta y procedimientos urgencias, consulta externa y procedimientos general.

Resumen de Gastos – TERCER TRIMESTRE 2024

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


 Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11 Página 11 de 12

Tabla N° 8. Resumen Gastos Tercer Trimestre 2023 vs 2024

Concepto	Tercer Trimestre (Julio - Septiembre)		Variación	
	2023	2024	\$	%
Gastos de Personal de Planta	\$ 849.021.216	\$ 783.575.795	-\$ 65.445.421	-7,7
Telefonía celular sede central	\$ 9.504.885	\$ 9.547.369	\$ 42.484	0,4
Telefonía fija sede central	\$ 5.466.710	\$ 4.233.584	-\$ 1.233.126	-22,6
Internet Sede Central	\$ 16.117.717	\$ 18.365.057	\$ 2.247.340	13,9
Internet UBA BUSBANZA	\$ 667.590	\$ 598.221	-\$ 69.369	-10,4
Televisión Sede Central	\$ 3.533.904	\$ 4.367.006	\$ 833.102	23,6
Acueducto, Alcantarillado y Aseo SEDE CENTRAL	\$ 20.115.665	\$ 22.629.520	\$ 2.513.855	12,5
Acueducto, Alcantarillado y Aseo UBA BUSBANZA	\$ 173.000	\$ 138.450	-\$ 34.550	-20,0
Acueducto, Alcantarillado y Aseo UBA PAJARITO	\$ 129.486	\$ 129.486	\$ 0	0,0
Energía SEDE CENTRAL	\$ 76.715.540	\$ 97.982.270	\$ 21.266.730	27,7
Energía UBA BUSBANZA	\$ 791.410	\$ 1.297.350	\$ 505.940	63,9
Energía UBA PAJARITO	\$ 2.886.970	\$ 2.275.770	-\$ 611.200	-21,2
Gas Natural SEDE CENTRAL	\$ 3.754.690	\$ 4.664.260	\$ 909.570	24,2
Combustible	\$ 16.708.668	\$ 17.396.667	\$ 687.999	4,1
Mantenimiento de vehículos	\$ 16.573.992	\$ 21.377.938	\$ 4.803.946	29,0
Sentencias y conciliaciones	0	\$ 0	\$ 0	-
Consumo de papel	\$ 40.200.004	\$ 45.733.377	\$ 5.533.373	13,8
Total	\$ 1.062.361.447	\$ 1.034.312.120	-\$ 28.049.327	-2,6

Fuente: Almacén. Elaboración Propia

Se observa una variación total de **-\$ 28.049.327** y una variación porcentual del **-2,6** del gasto total del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E, una vez comparados los rubros de gastos del tercer trimestre de la vigencia 2024 y 2023, se evidencia un ahorro de \$ 28.049.327.

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 un ahorro de \$28.049.327.

 <p>Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.</p>	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.	Código: E-DO-PI-FT-01
	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN	Versión: 03
	INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO TERCER TRIMESTRE 2024	Fecha: 2024/06/11
		Página 12 de 12

7. RECOMENDACIONES

- Se recomienda el fortalecimiento de programas pedagógicos del uso racional de servicios públicos en los diferentes procesos de la entidad y en las Unidades Básicas de Atención de Busbanza y Pajarito.
- Se recomienda incentivar el compromiso del personal en el uso responsable de papel en la entidad.

LINA ESPINEL

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