

| | | | |
|--|--|---------|----------------|
|  <p>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ Por ti, tu familia y la vida NIT: 892399994-5</p> | INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA | CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| | | VERSIÓN | 001 |
| | | FECHA | 06/02/2023 |
| | Proceso: Gestión de Control Interno | HOJA | Página 1 de 20 |

| | |
|---|----------------------------------|
| PROCESO O ÁREA AUDITADA: | FECHA DE ELABORACIÓN: |
| AUSTERIDAD EN EL GASTO | 13/10/2023 |
| NOMBRE DEL RESPONSABLE DEL PROCESO O ÁREA: | DESTINATARIO: |
| WILLIAM HUBERTO SALGADO | DUVER DISCON VARGAS ROJAS |

| ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA | |
|---|---|
| OBJETIVO: | Presentar el informe de seguimiento de austeridad del gasto por parte de Control Interno al Representante Legal de la Entidad, de Julio-Septiembre de 2023. Determinar y verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones contenidas en los Decretos en la adopción y control de las políticas de austeridad y eficiencia en el gasto público de la Empresa Social del Estado Hospital Rosario Pumarejo de López. |
| ALCANCE: | El presente informe corresponde al seguimiento realizado por parte de la oficina control interno a los gastos básicos de la entidad, verificando el cumplimiento a lo establecido en el artículo 22 del decreto 1737 de 1998, y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia en el gasto público, realizado con base a la ejecución de gastos del hospital del periodo comprendido entre Julio-Septiembre de 2023. Los aspectos a tener en cuenta en esta revisión comprende: gastos de personal, viáticos, publicidad, impresos y publicaciones, servicios públicos, mantenimiento y combustible. |
| METODOLOGÍA: | El informe fue elaborado con la información la Ejecución Presupuestal del Gasto generada y enviada por el jefe del área de presupuesto con el visto bueno del líder del proceso de Gestión financiera y se procedió a realizar una comparación de la ejecución de gastos de Julio-Septiembre de 2023 y la ejecución del mismo trimestre de 2022. |

| DESARROLLO DEL INFORME |
|---|
| DESARROLLO DEL INFORME <p>La evaluación se realizó de acuerdo con el análisis de la información generada en la ejecución del presupuesto de gastos de la ESE, de lo efectivamente comprometido de Julio-Septiembre de 2023, frente al mismo periodo vigencia 2022, teniendo en cuenta conceptos de gastos que son susceptibles de ahorro en el decreto 397 de 2022, Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2023 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación y las directrices presidenciales vigente al corte del seguimiento.</p> |

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

| | |
|---------|----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 2 de 20 |

1. Gastos de Personal:

De acuerdo con la información suministrada por el área de Talento Humano, la planta de personal al 30 de septiembre de 2023 está conformada por 45 cargos, de los cuales treinta y nueve (39) cargos se encontraban provistos y 6 cargos vacantes. Los cargos ocupados se encuentran distribuidos en: libre nombramiento y remoción 8, periodo fijo 1, de carrera administrativa 30 de los cuales 11 cargos corresponden a nombramiento provisional, no posee tragadores oficiales. La discriminación por el tipo de provisión del cargo se presenta en la siguiente tabla:

| CONCEPTOS | VIGENCIA 2022 | | | VIGENCIA 2023 | | |
|--------------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| | Total Cargos de Planta | No. Cargos Ocupados | No. De Cargos Vacante | Total Cargos de Planta | No. Cargos Ocupados | No. De Cargos Vacantes |
| PERIODO FIJO | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 |
| LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION | 8 | 8 | 0 | 8 | 8 | 0 |
| CARRERA ADMINISTRATIVA - PROVISIONAL | 36 | 31 | 5 | 35 | 30 | 5 |
| TRABAJADORES OFICIALES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 46 | 40 | 6 | 45 | 39 | 6 |

Fuente: Oficina de Talento Humano

Cuadro No. 1 Comparativo Planta de Personal a 30 de septiembre de 2022 – 2023

Por nivel jerárquico la planta de personal a 30 de septiembre de 2023 está conformada por 45 cargos, distribuida de la siguiente manera: en el nivel directivo 3 cargos; asesor 3 cargo; profesional 22 cargos; técnico 3 cargos y asistencial 14 cargos. Con relación al 2022 se presenta una reducción de UN (1) cargo correspondiente al nivel técnico.

| CONCEPTOS | VIGENCIA 2022 | | | VIGENCIA 2023 | | |
|--------------|------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|
| | Total Cargos de Planta | No. Cargos Ocupados | No. De Cargos Vacante | Total Cargos de Planta | No. Cargos Ocupados | No. De Cargos Vacante |
| DIRECTIVO | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 |
| ASESOR | 3 | 3 | 0 | 3 | 3 | 0 |
| PROFESIONAL | 23 | 21 | 2 | 22 | 20 | 2 |
| TECNICO | 4 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 |
| ASISTENCIAL | 14 | 12 | 2 | 14 | 12 | 2 |
| TOTAL | 46 | 40 | 6 | 45 | 39 | 6 |

Fuente: Oficina de Talento Humano

Cuadro No. 2 Comparativo de Cargos por Nivel a 30 de Septiembre de 2022 - 2023

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

| | |
|---------|----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 3 de 20 |

Por área de trabajo, la planta de personal a 30 de septiembre de 2023 está ocupada o provista por 39 servidores, distribuida de la siguiente manera: en el área administrativa 21 funcionarios y el área asistencial 18 personas. Con relación al 2022 se presenta una reducción de 2 personas en el área administrativa y aumento de una (1) persona en el área asistencial.

| CONCEPTOS | AÑO 2022 | | AÑO 2023 | |
|-------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | No. Cargos Ocupados | % participación | No. Cargos Ocupados | % participación |
| PERSONAL ADMINISTRATIVO | 23 | 58% | 21 | 54% |
| PERSONAL ASISTENCIAL | 17 | 43% | 18 | 46% |
| TOTAL | 40 | 100% | 39 | 100% |

Fuente: Oficina de Talento Humano

Cuadro No. 3 Comparativo de Cargos Ocupados por Área de trabajo a 30 de Septiembre de 2022 - 2023

Con respecto al total de los gastos de personal se observa que del periodo de Julio-Septiembre 2023, la ESE presentó una ejecución presupuestal por un valor de \$ 16.412.224.795 para lo cual se presenta un aumento de \$ 9.277.651.282 que representa el 77%, frente a la vigencia 2022 por un valor de \$ 7.134.573.513, el cual está conformado por los siguientes rubros:

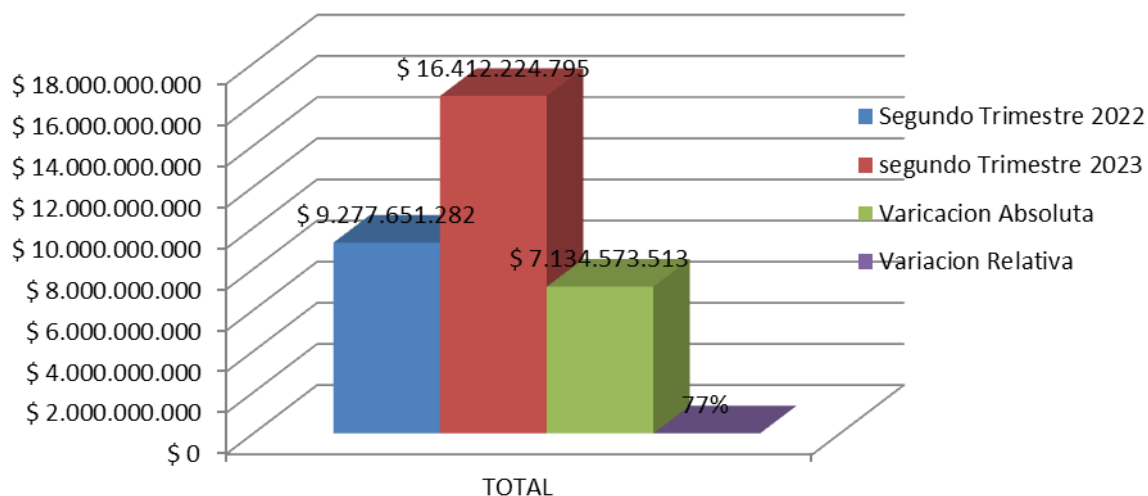
| Denominación del Numeral Rentístico | Segundo Trimestre 2022 | segundo Trimestre 2023 | Varicacion Absoluta | Variacion Relativa |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|
| SUELDOS | \$ 461.792.039 | \$ 488.544.250 | \$ 26.752.211 | 6% |
| BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS | \$ 9.945.222 | \$ 12.257.368 | \$ 2.312.146 | 23% |
| PRIMA DE NAVIDAD | \$ 8.496.024 | \$ 48.804 | -\$ 8.447.220 | -99% |
| PRIMA DE VACACIONES | \$ 7.690.898 | \$ 25.503.344 | \$ 17.812.446 | 232% |
| INDEMNIZACION POR VACACIONES | \$ 4.183.533 | \$ 3.722.410 | -\$ 461.123 | -11% |
| HONORARIOS | \$ 140.509.266 | \$ 149.700.000 | \$ 9.190.734 | 7% |
| SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | \$ 8.645.034.300 | \$ 15.732.448.619 | \$ 7.087.414.319 | 82% |
| TOTAL | \$ 9.277.651.282 | \$ 16.412.224.795 | \$ 7.134.573.513 | 77% |

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

| | |
|---------|----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 4 de 20 |

COMPARATIVO GASTOS DE PERSONAL II TRIM 2023-



Grafica No. 1 Variación comparativa Gastos de Personal II Trimestre 2022 - 2023 (77%)

Para los gastos de personal se les realizo un análisis de cada uno de los rubros que lo conforman:

1.1 SUELDOS



Grafica No. 2 Variación comparativa Sueldos III trimestre 2022 - 2023 (-3%)

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

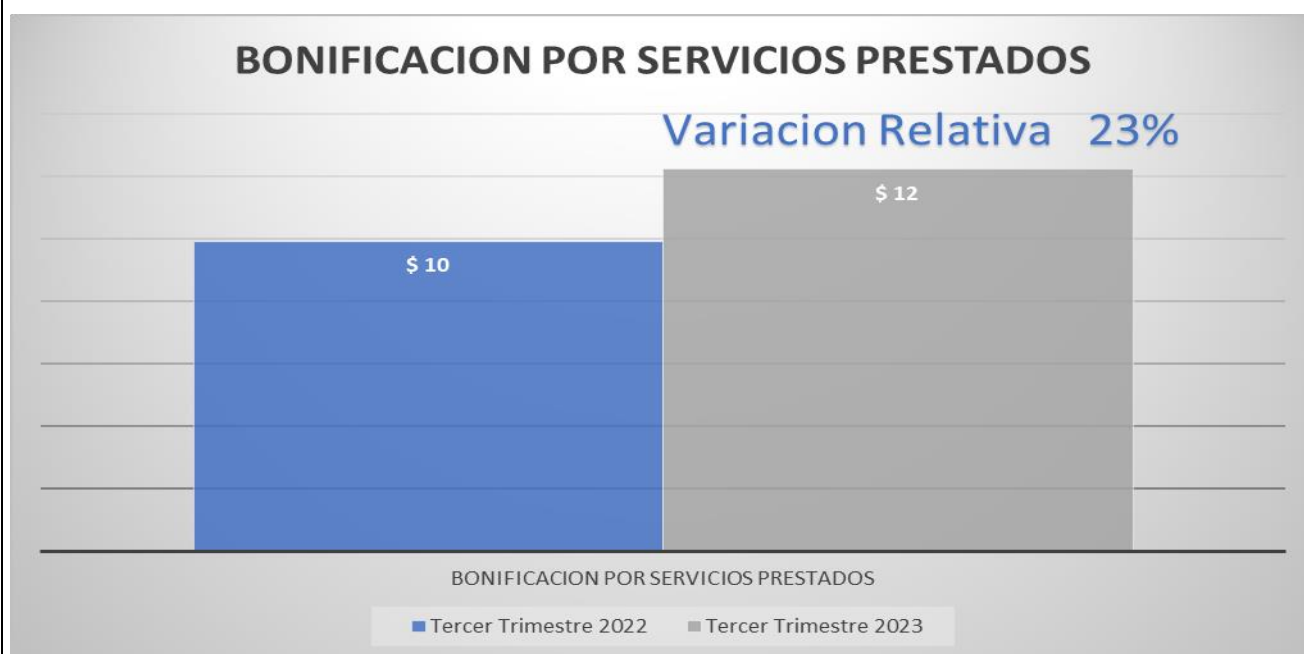
Proceso: Gestión de Control Interno

| | |
|---------|----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 5 de 20 |

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| SUELDOS | \$ 461.792.039 | \$ 488.544.250 | \$ 26.752.211 | 6% |

Los Gastos de Personal de la ESE con respecto a los sueldos de Julio-Septiembre 2023, se comprometió por un valor de \$488.544.250 lo que representó un aumento del 6% , comparado con el mismo periodo vigencia 2022, el cual fue por un valor de 461.792.039 , esto debido principalmente a que se creó el cargo de subgerente científico y se realizó un aumento en el salario del subgerente administrativo por la ESE según lo determinado en un estudio de la planta , además se tiene en cuenta el % de aumento al salario establecido en el 2023.

1.2 BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS



Grafica No. 3 Variación comparativa Bonificación por servicios prestados Julio-Septiembre 2022- 2023 (-3%)

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS | \$ 9.945.222 | \$ 12.257.368 | \$ 2.312.146 | 23% |

Con respecto a la bonificación por servicios prestados de Julio-Septiembre 2023, la ESE se comprometió por un valor de \$12.257.368, lo que representó un aumento del 23%, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022 el cual fue por un valor de \$9.945.222.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

| | |
|---------|----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 6 de 20 |

Proceso: Gestión de Control Interno

1.3 PRIMA DE NAVIDAD



Grafica No. 4 Variación comparativa Prima de Navidad Julio-Septiembre 2022-2023(-99%)

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| PRIMA DE NAVIDAD | \$ 8.496.024 | \$ 48.804 | -\$ 8.447.220 | -99% |

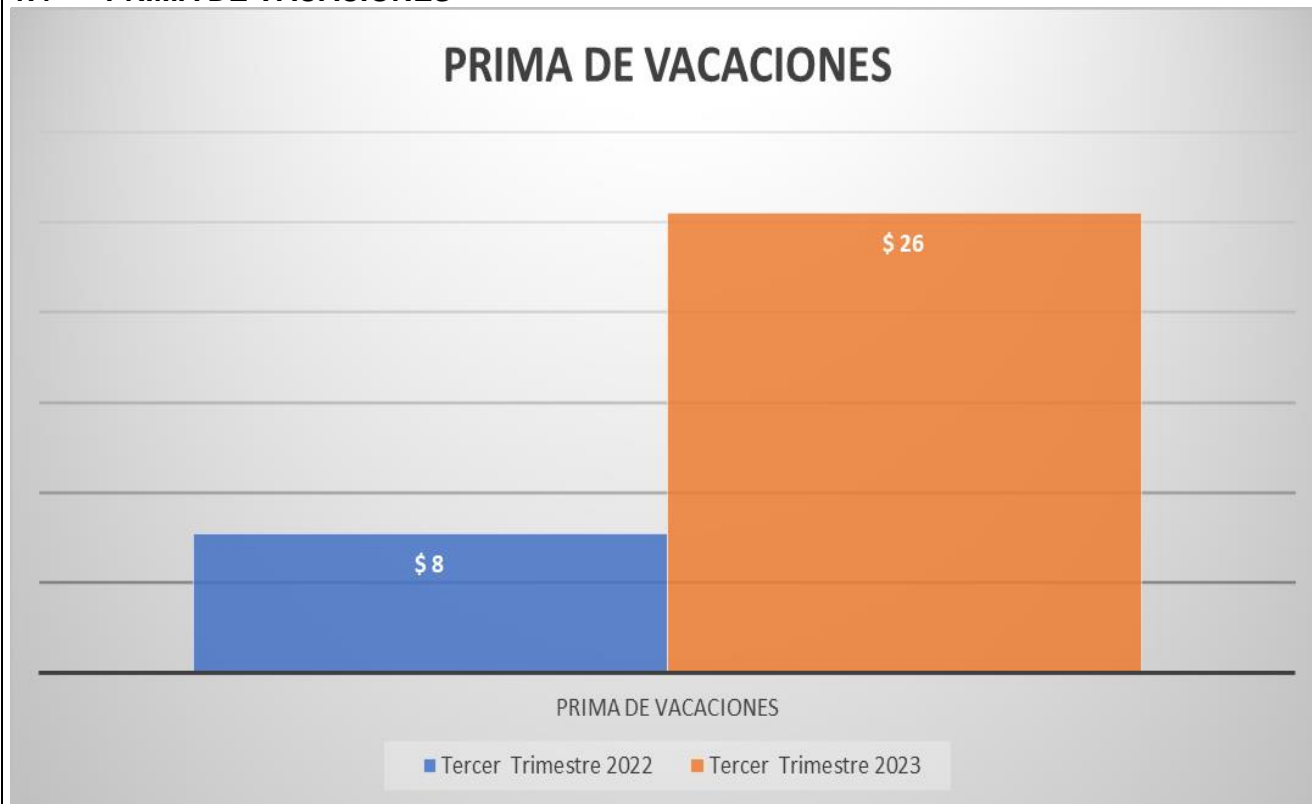
Con respecto a la prima de navidad de Julio-Septiembre 2023, la ESE se comprometió por un valor de \$ 48.804, lo que representó una disminución del -99%, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022 el cual fue por un valor de \$ 8.496.024.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

| | |
|---------|----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 7 de 20 |

Proceso: Gestión de Control Interno

1.4 PRIMA DE VACACIONES



Grafica No.5 Variación comparativa Prima de Vacaciones Julio-Septiembre 2022- 2023(232)

| Denominación del Numeral | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| PRIMA DE VACACIONES | \$ 7.690.898 | \$ 25.503.344 | \$ 17.812.446 | 232% |

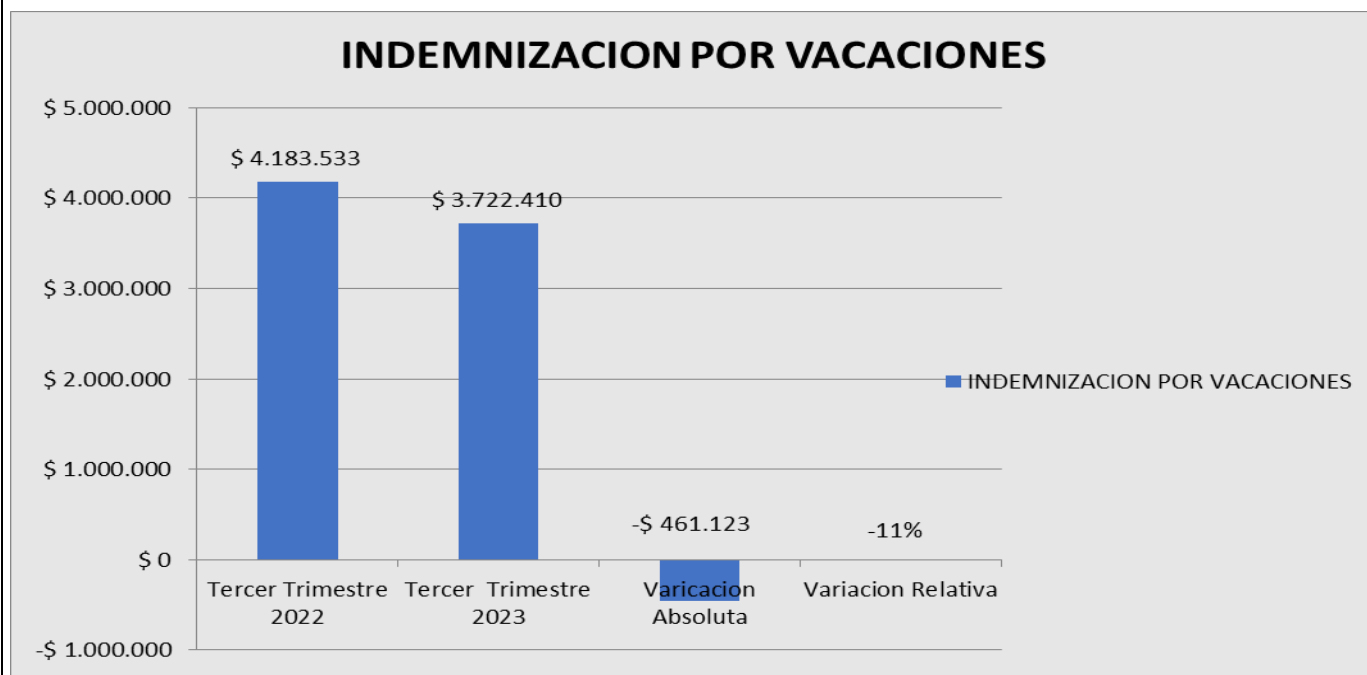
Con respecto a la prima de vacaciones de Julio-Septiembre 2023, la ESE se comprometió por un valor de \$ 25.503.344 , lo que representó un aumento del 232 %, comparado con el periodo de la vigencia 2022, el cual fue por un valor de \$ 7.690.89.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

| | |
|---------|----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 8 de 20 |

Proceso: Gestión de Control Interno

1.5 INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES



Grafica No. 6 Variación comparativa Indemnización de Vacaciones Julio-Septiembre 2022 -2023 (-11%)

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| INDEMNIZACION POR VACACIONES | \$ 4.183.533 | \$ 3.722.410 | -\$ 461.123 | -11% |

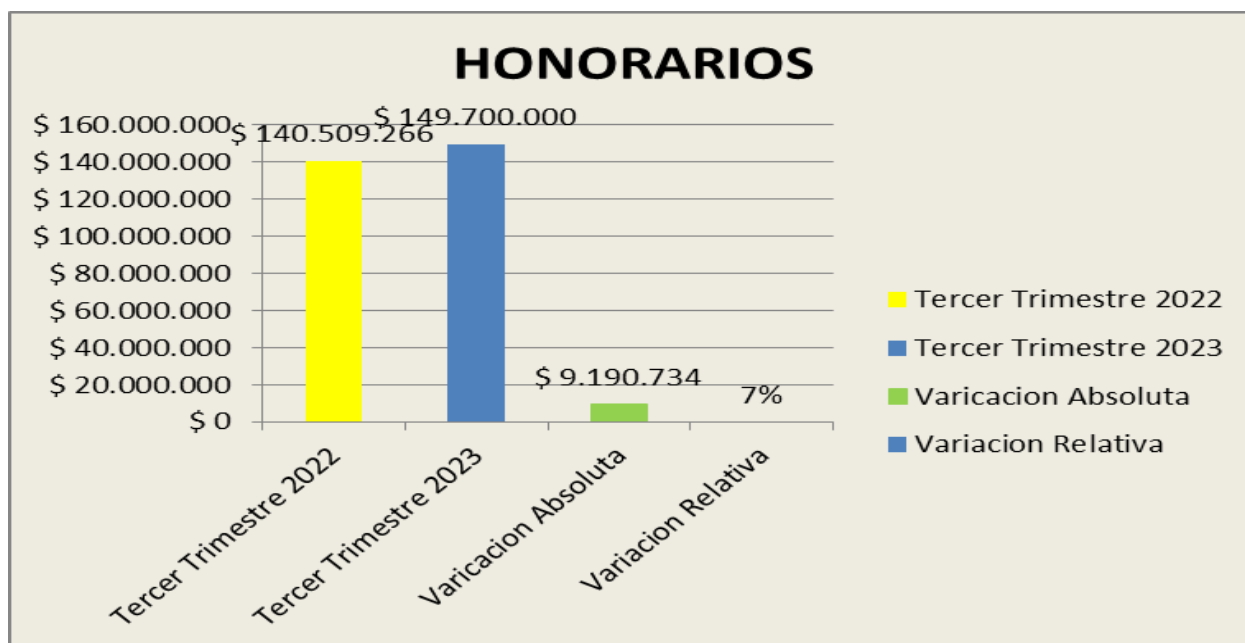
De acuerdo con la revisión efectuada por la Oficina de Control Interno se evidenció una disminución del -11%, en el rubro de Indemnización por Vacaciones, debido a que en el Tercer trimestre 2022 se indemnizaron vacaciones por valor de \$ 3.722.410 y en el Tercer Trimestre 2023 solo se comprometieron pagos por valor de \$ 5.587.329, teniendo en cuenta las medidas de austeridad impartidas en el Decreto 444 de 2023 que establece el Plan de Austeridad.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

| | |
|---------|----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 9 de 20 |

Proceso: Gestión de Control Interno

1.6 HONORARIOS



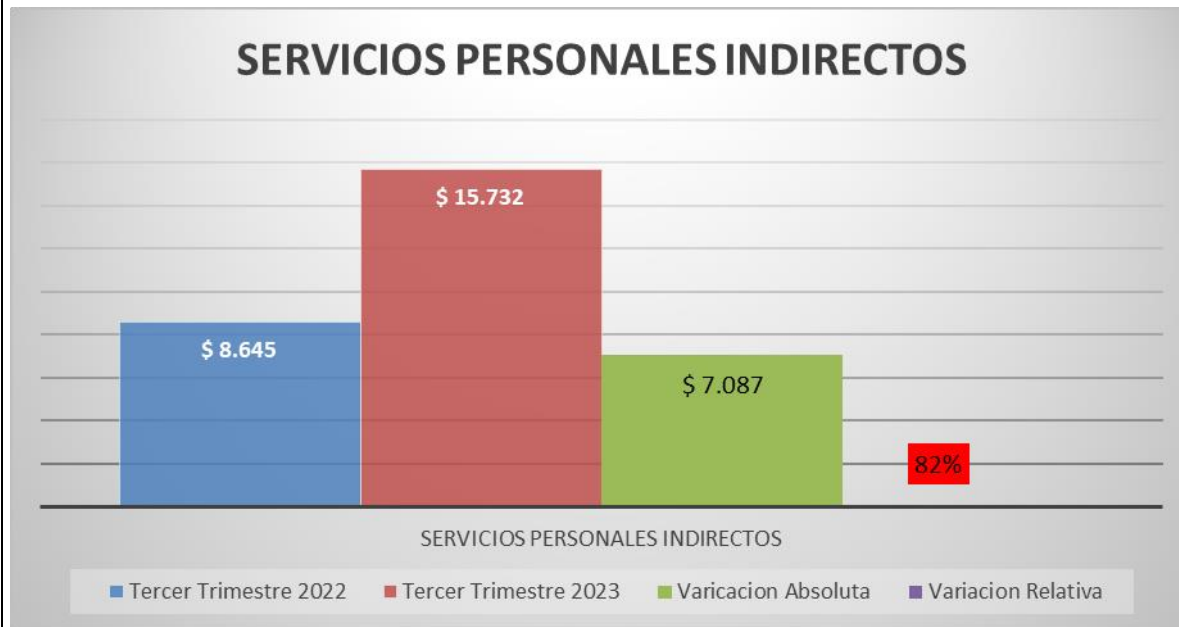
Grafica No. 7 Variación comparativa Honorarios Julio-Septiembre 2022 – 2023 (7%)

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| HONORARIOS | \$ 140.509.266 | \$ 149.700.000 | \$ 9.190.734 | 7% |

Con respecto al rubro de honorarios de Julio-Septiembre 2023, la ESE se comprometió por un valor de \$ 149.700.000 presentado un aumento de \$ 9.190.734 lo que representa el 7%, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022 el cual fue por un valor de \$ 140.509.266.

| | | | |
|---|--|---------|-----------------|
|  NIT: 892399994-5 | INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA | CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| | | VERSIÓN | 001 |
| | Proceso: Gestión de Control Interno | FECHA | 06/02/2023 |
| | | HOJA | Página 10 de 20 |

1.7 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS



Grafica No. 8 Variación comparativa Servicios personales indirectos Julio-Septiembre 2022-2023 (82%)

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | \$ 8.645.034.300 | \$ 15.732.448.619 | \$ 7.087.414.319 | 82% |

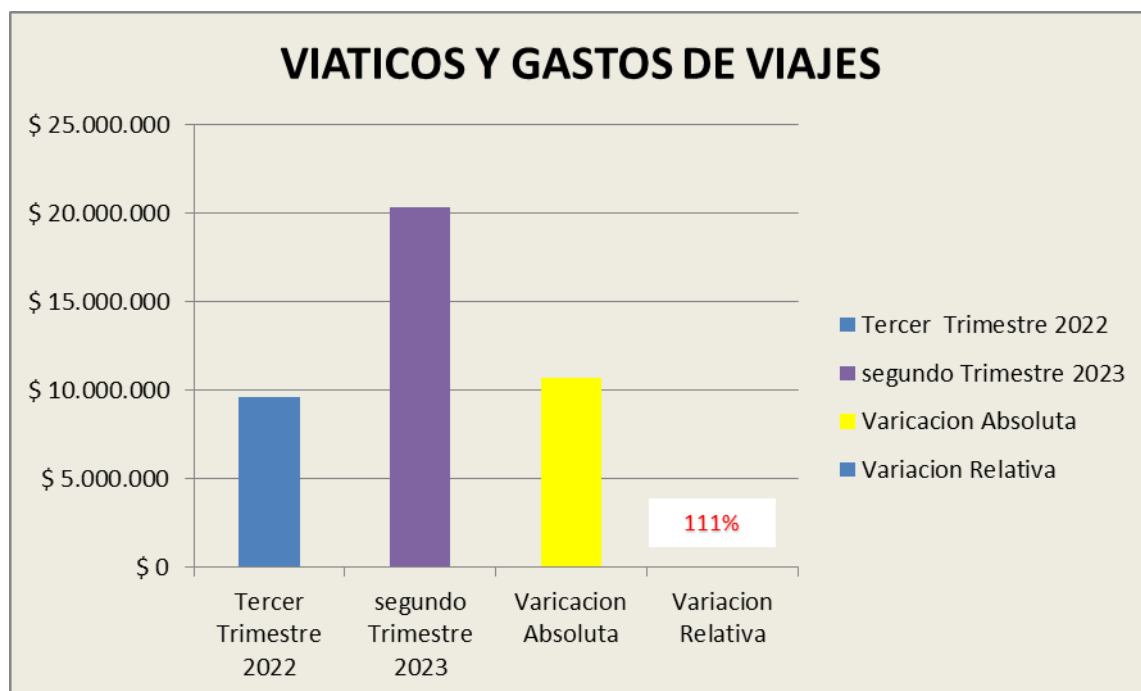
Con respecto al rubro de servicios personales indirectos de julio-septiembre 2023, la ese se comprometió por un valor de \$ 15.732.448.619, lo que representó un aumento del 82%, comparado con el periodo de la vigencia 2022 el cual fue por un valor de \$8.645.034.300, este aumento tan significativo se debe a que en el periodo evaluado 2023, se realizó la contratación del personal médico especialista se realizó por una vigencia de 6 meses y la vigencia anterior por un periodo de 3 meses.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

| | |
|---------|-----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 11 de 20 |

2. RECONOCIMIENTO DE VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJES:



Grafica No. 9 Variación comparativa Viáticos de Julio-Septiembre 2022- 2023(111%)

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | segundo Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES | \$ 9.644.028 | \$ 20.342.309 | \$ 10.698.281 | 111% |

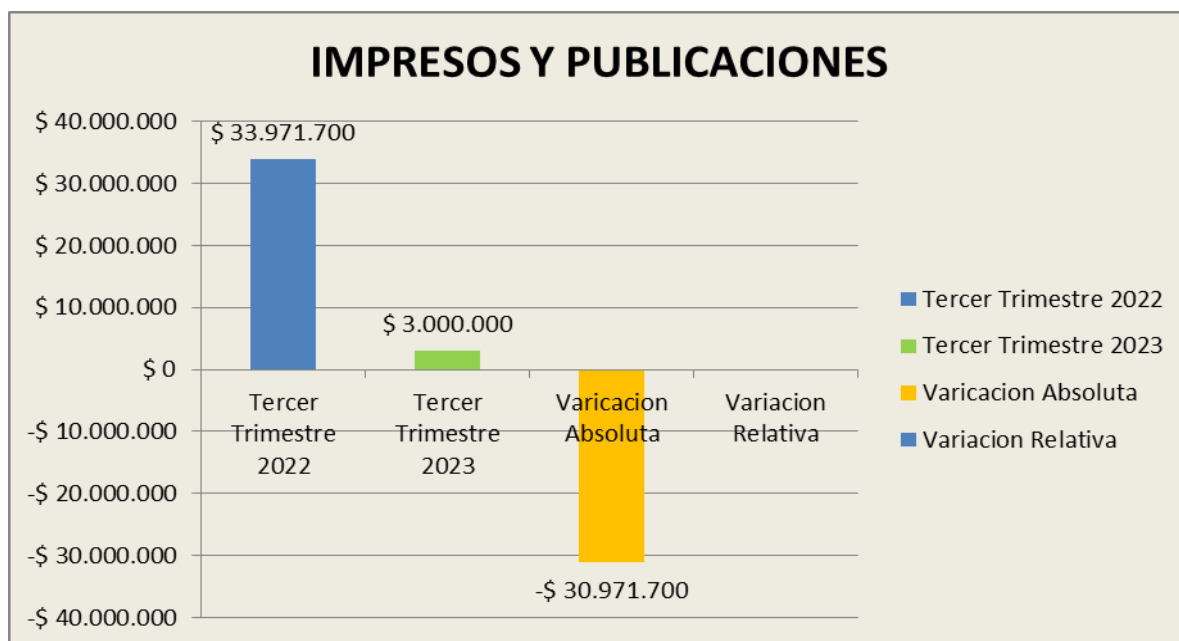
En la revisión efectuada por la Oficina de Control Interno se evidenció un aumento del 111%, en el rubro de viáticos de los funcionarios de la ESE, debido a que de Julio-Septiembre de 2023, se registraron obligaciones por este concepto de \$ 20.342.309 y en el mismo periodo de 2022 por un valor de \$ 9.644.028 de viáticos de Servicios a Funcionarios del Hospital, para lo cual se evidencia se generaron gastos enfocados en el cumplimiento del plan de recuperación de cartera, Gestiones de proyectos, mercadeo, gestiones para la formalización laboral y atender oficios propios de las funciones de cada cargo.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

| | |
|---------|-----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 12 de 20 |

Proceso: Gestión de Control Interno

3. IMPRESOS Y PUBLICACIONES:



Grafica No. 10 Variación comparativa Impresos y publicaciones de Julio-Septiembre 2022- 2023 (-91%)

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | \$ 33.971.700 | \$ 3.000.000 | -\$ 30.971.700 | -91% |

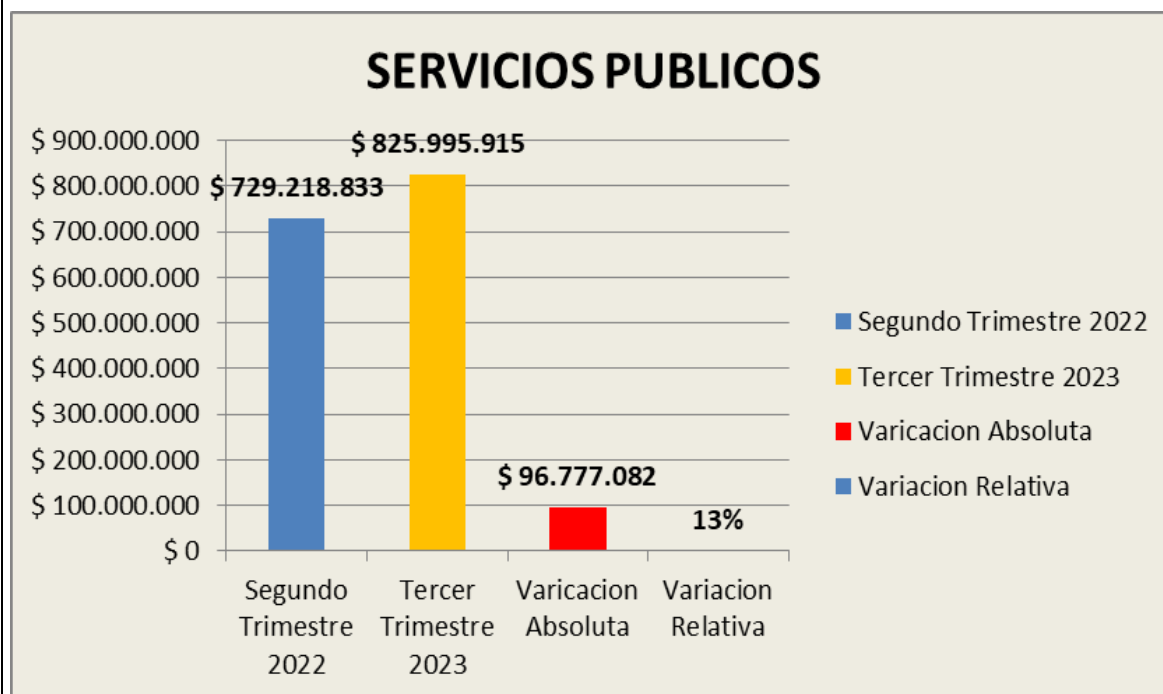
Los gastos del rubro de impresos y publicaciones de Julio-Septiembre de la vigencia 2023, se presentaron por un valor de \$ 3.000.000 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2022 se comprometió \$ 33.971.700 , presentándose una disminución del -\$ 30.971.700 de lo que representa un -91%

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

| | |
|---------|-----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 13 de 20 |

Proceso: Gestión de Control Interno

4. SERVICIOS PÚBLICOS



Grafica No. 11 Variación comparativa Servicios Públicos de Julio-Septiembre 2022- 2023(13%)

| Denominación del Numeral Rentístico | Segundo Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| SERVICIOS PUBLICOS | \$ 729.218.833 | \$ 825.995.915 | \$ 96.777.082 | 13% |

Los gastos presupuestalmente comprometidos por servicios públicos de Julio-Septiembre de la vigencia 2023 con respecto a igual periodo de la vigencia 2022, aumentaron en un 13%, al pasar de gastar en la vigencia 2022 un valor \$ \$ 729.218.833, a gastar en la vigencia 2023 un valor de \$ \$ 825.995.915, el aumento en este rubro se aduce se debe al incremento del consumo de los servicios por el aumento del % de ocupación.

La discriminación de este rubro de Julio-Septiembre del 2023, comprendió los siguientes servicios:

| | | |
|--|-------------------|----------------|
| SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD | \$ 774.288.440,00 | \$ 825.995.915 |
| SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POR TUBERÍAS | \$ 27.889.715,00 | |
| SERVICIOS DE TELEFONÍA FIJA (ACCESO) | \$ 0,00 | |
| SERVICIOS MÓVILES DE VOZ | \$ 1.891.715,00 | |

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

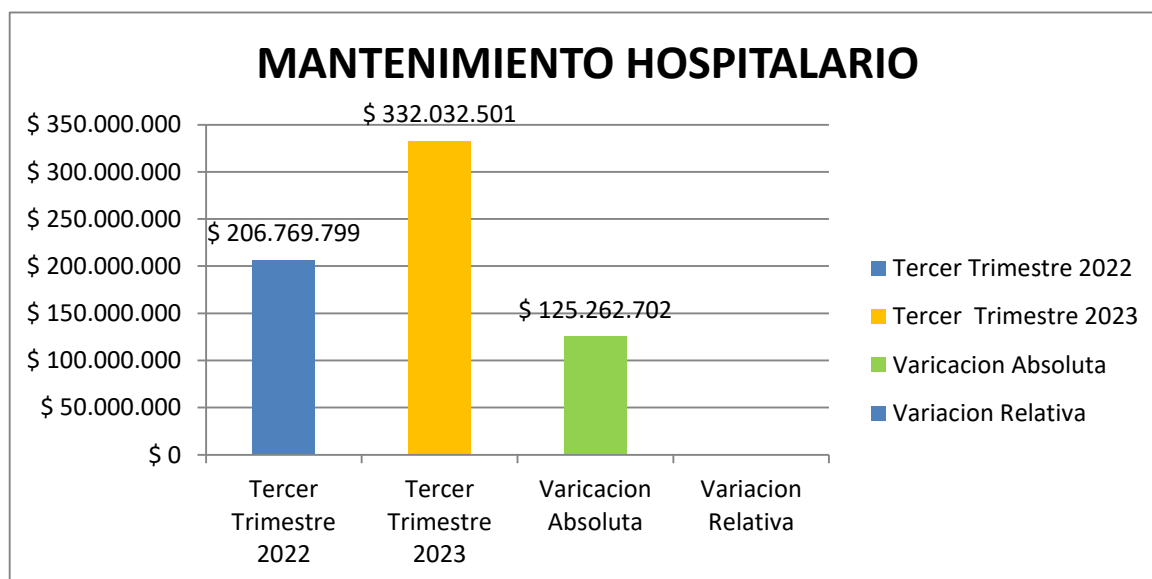
| | |
|---------|-----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 14 de 20 |

Proceso: Gestión de Control Interno

SERVICIOS DE ACCESO A INTERNET

\$ 21.926.045,00

5. MANTENIMIENTO HOSPITALARIO



Grafica No. 12 Variación comparativa Mantenimiento hospitalario Julio-Septiembre 2022 – 2023 (-3%)

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| MANTENIMIENTO HOSPITALARIO | \$ 206.769.799 | \$ 332.032.501 | \$ 125.262.702 | 61% |

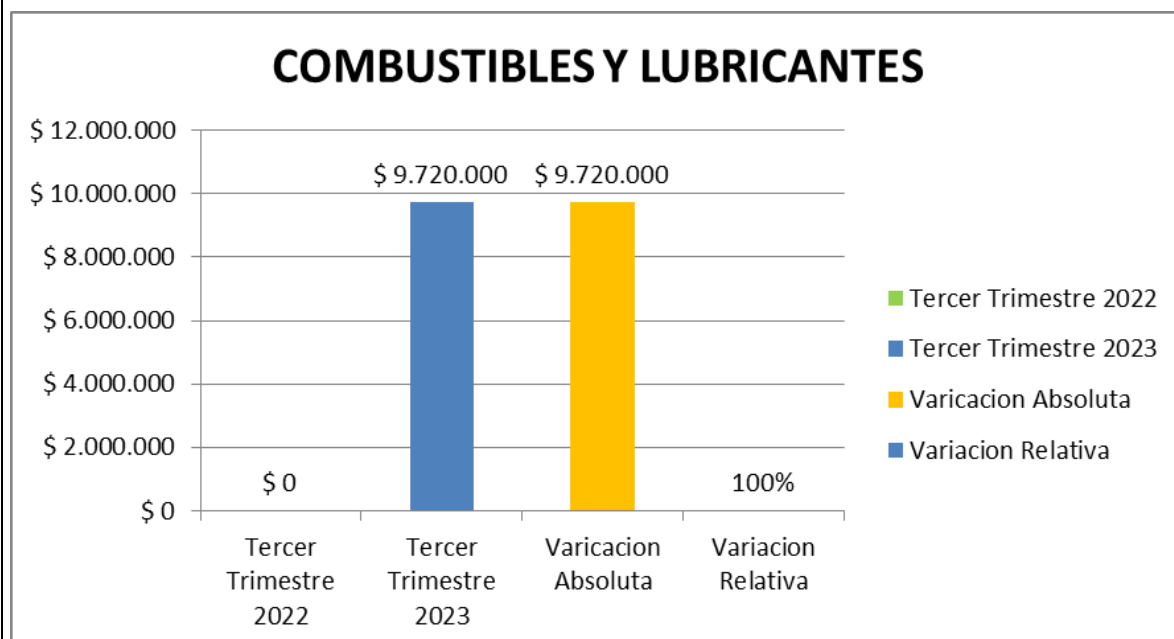
Los gastos del rubro de mantenimiento hospitalario de Julio-Septiembre de la vigencia 2023, se presentó por un valor de \$ 332.032.501 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2022 se comprometió por \$ 206.769.799, presentándose un aumento de \$ 125.262.702 de \$ lo que representa un 61%.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

| | |
|---------|-----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 15 de 20 |

6. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES



Grafica No. 13 Variación comparativa Combustibles y lubricantes Julio-Septiembre 2023-2022(100%)

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ 0 | \$ 9.720.000 | \$ 9.720.000 | 100% |

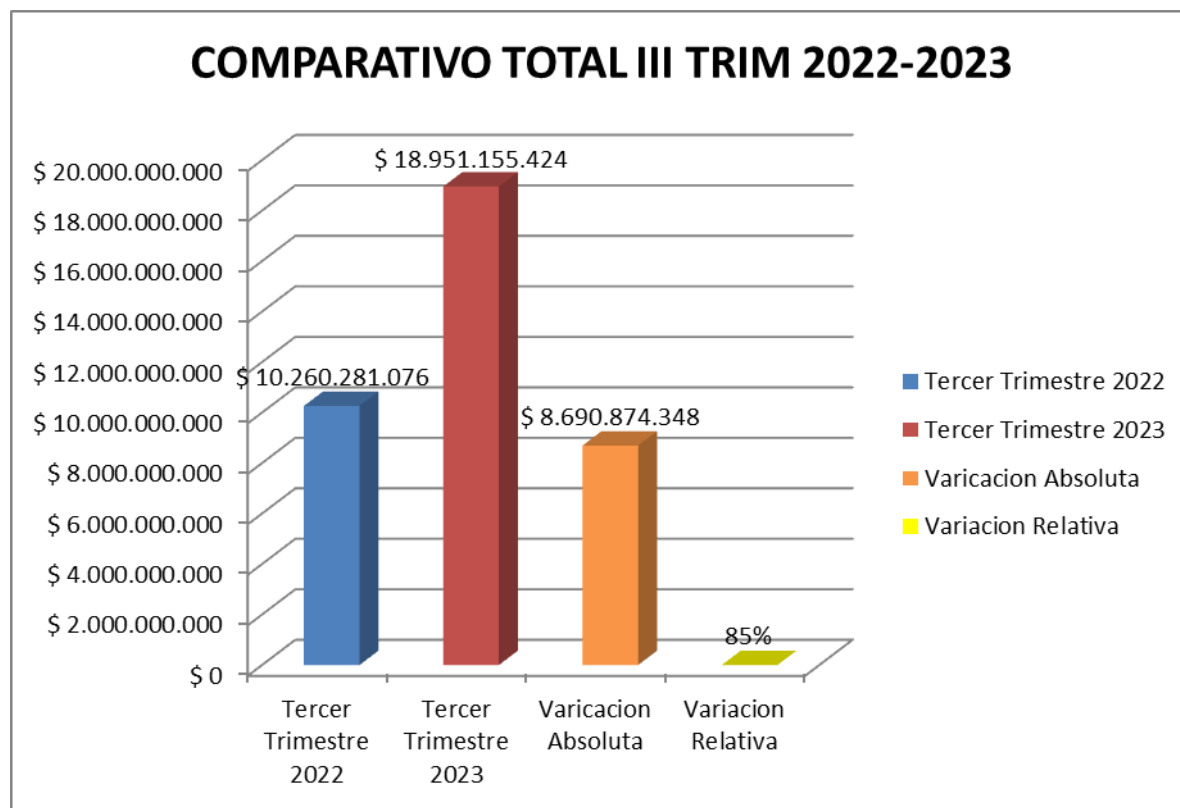
En el rubro de Combustibles y lubricantes la ESE se comprometió presupuestalmente de Julio-Septiembre de la vigencia 2023 por un valor de \$ \$ 9.720.000, con respecto al mismo periodo de la vigencia 2022 se comprometió por \$ 0, lo que representa un aumento del 100%, esto se debe a gastos de combustibles de ambulancia por la caja menor la cual se aumentó el rubro para la vigencia evaluada teniendo en cuenta los traslados a otras ciudades y en el periodo anterior los gastos se comprometieron en el primer trimestre del año.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

| | |
|---------|-----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 16 de 20 |

Proceso: Gestión de Control Interno

7. COMPARACION GASTOS III TIM 2022-2023



Grafica No. 14 Variación comparativa gastos totales de Julio-Septiembre 2022-2023(-55%)

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| TOTAL I TRIM 2022-2023 | \$ 10.260.281.076 | \$ 18.951.155.424 | \$ 8.690.874.348 | 85% |

En la ejecución presupuestal de los rubros totales analizados de Julio-Septiembre 2023, se evidencia un aumento de \$ 8.690.874.348 que representa el 85%, debido a que en el 2023 se comprometió por valor de \$ 18.951.155.424 y para el mismo trimestre de la vigencia 2022 por valor de \$ 10.260.281.076.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

| | |
|---------|-----------------|
| CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| VERSIÓN | 001 |
| FECHA | 06/02/2023 |
| HOJA | Página 17 de 20 |

8. GASTOS TOTALES

| Denominación del Numeral Rentístico | Tercer Trimestre 2022 | Tercer Trimestre 2023 | Varicacion Absoluta | Variacion Relativa |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| SUELDOS | \$ 461.792.039 | \$ 488.544.250 | \$ 26.752.211 | 6% |
| BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS | \$ 9.945.222 | \$ 12.257.368 | \$ 2.312.146 | 23% |
| PRIMA DE NAVIDAD | \$ 8.496.024 | \$ 48.804 | -\$ 8.447.220 | -99% |
| PRIMA DE VACACIONES | \$ 7.690.898 | \$ 25.503.344 | \$ 17.812.446 | 232% |
| INDEMNIZACION POR VACACIONES | \$ 4.183.533 | \$ 3.722.410 | -\$ 461.123 | -11% |
| HONORARIOS | \$ 140.509.266 | \$ 149.700.000 | \$ 9.190.734 | 7% |
| SERVICIOS DE PREPARACIÓN Y ASESORAMIENTO TRIBUTARIO EMPRESARIAL | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| OTROS GASTOS | \$ 3.025.434 | \$ 9.650.000 | \$ 6.624.566 | 219% |
| VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES | \$ 9.644.028 | \$ 20.342.309 | \$ 10.698.281 | 111% |
| SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | \$ 8.645.034.300 | \$ 15.732.448.619 | \$ 7.087.414.319 | 82% |
| SERVICIOS PUBLICOS | \$ 729.218.833 | \$ 825.995.915 | \$ 96.777.082 | 13% |
| SEGUROS | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | 0% |
| IMPRESOS Y PUBLICACIONES | \$ 33.971.700 | \$ 3.000.000 | -\$ 30.971.700 | -91% |
| MANTENIMIENTO HOSPITALARIO | \$ 206.769.799 | \$ 332.032.501 | \$ 125.262.702 | 61% |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ 0 | \$ 9.720.000 | \$ 9.720.000 | 100% |
| SENTENCIAS Y CONCILIACIONES | \$ 0 | \$ 1.338.189.904 | \$ 1.338.189.904 | 100% |
| TOTAL | \$ 10.260.281.076,43 | \$ 18.951.155.423,93 | \$ 8.690.874.347,50 | 85% |

| | | | |
|---|--|---------|-----------------|
|  <p>NIT: 892399994-5</p> | INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA | CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| | | VERSIÓN | 001 |
| | Proceso: Gestión de Control Interno | FECHA | 06/02/2023 |
| | | HOJA | Página 18 de 20 |

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES

Actualizar la Resolución 396 del 25 de septiembre de 2014, por medio de la cual se establecen medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público en la ESE Hospital Rosario Pumarejo de López”, debido a que el gobierno nacional ha establecido medidas de austeridad que pueden adoptarse en el hospital y lograr establecer unas metas de acuerdo a la realidad crítica financiera que atraviesa el hospital.

Evaluación Control Interno: En visita realizada al Subgerente Financiero de la ESE no se evidenció actualización de la mencionada Resolución.

Dar cumplimiento al decreto 1376 de 2014 por el cual se reglamentan los mecanismos de estructuración de las plantas de empleos de carácter temporal y los Acuerdos de Formalización Laboral en las Empresas Sociales del Estado del orden nacional y territorial y se dictan otras disposiciones y se estructure la política en la gestión de la planeación del Talento Humano, a través de la cual se planifiquen y cubran las necesidades cualitativas y cuantitativas del personal misional y/o asistencial de la ESE.

Evaluación Control Interno: Con la medida de intervención por la Superintendencia Nacional de Salud en la que se encuentra este momento la ESE, se realiza la implementación del manual y estatuto de contratación de la ESE, donde se establecieron mejoras en materia contractual y para la vigencia evaluada se evidencia avances con respecto a la modalidad de contratación del personal asistencial de enfermería, médicos y especialistas los cuales se están contratando de manera directa con la ESE y anteriormente se realizaba por medio de asociaciones sindicales, de igual manera se realizó estudio para formalización de las plantas de personal en la ESE y se iniciaron gestiones de acuerdo a lo establecido por Función pública .

Mejorar el flujo de información presupuestal y la oportunidad de su ingreso en el software de la ESE, para garantizar un análisis veraz y confiable del informe de austeridad en el gasto.

Evaluación Control Interno; La información presupuestal brindada por el área de presupuesto corresponde de Julio-Septiembre 2023 pero la misma siempre se genera con retrasos.

Implementar el Plan Institucional de Gestión Ambiental (PIGA), con el propósito de brindar información y argumentos necesarios para el planteamiento de acciones de gestión ambiental que garanticen primordialmente el cumplimiento de los objetivos de eco eficiencia en la ESE.

Evaluación Control Interno. Se requiere avances a la Ingeniera encargada del área ambiental, para lo cual se evidencia que el mismo a la fecha no se encuentra aprobado para su ejecución, se está creando el sistema de gestión ambiental el cual contempla programas de ahorros de agua y energía.

Crear en la ESE un Plan de austeridad en el gasto para la vigencia 2023, de acuerdo a las Directivas Presidenciales No. 06 de 2 de diciembre de 2014 y No. 01 del 10 de febrero de 2016; y al Decreto 1009 de julio de 2020, donde se describan las Metas de austeridad para el 2023 en cada rubro, y las estrategias a realizar para lograr cada meta.

| | | | |
|---|--|---------|-----------------|
|  NIT: 892399994-5 | INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA | CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| | | VERSIÓN | 001 |
| | | FECHA | 06/02/2023 |
| | Proceso: Gestión de Control Interno | HOJA | Página 19 de 20 |

Una vez creado el Plan de Austeridad en el gasto para la vigencia 2023, socializarlo a todo el personal y realizar un seguimiento a los controles de austeridad del gasto con el fin de evaluar su eficacia e impacto en la reducción de los gastos.

Evaluación Control Interno: No se evidenció la existencia de un Plan de Austeridad en el gasto para la vigencia evaluada.

CONCLUSIONES

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de su rol evaluador, realizó el seguimiento al cumplimiento de las normas vigentes en materia de austeridad de Julio-Septiembre 2023, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de Mayo de 2012, Decreto 444 de 2023 que establece el Plan de Austeridad para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.

De los gastos totales comparados en el II trimestre 2023, en los rubros analizados en el presente informe se evidencia un aumento de \$ 8.690.874.348 que representa el 85%, debido a que en el 2023 se comprometió por valor de \$ 18.951.155.424 y para el mismo trimestre de la vigencia 2022 por valor de \$ 10.260.281.076.

De lo cual se puede concluir que según el análisis del III trimestre 2022-2023 se presentó un aumento de los gastos comprometidos en la ESE del 85%, lo cual se debe a los gastos en que hubo un aumento como personal específicamente en servicios personales indirectos, se debe a que la ESE en la vigencia actual realizó una mejor planeación y se realizó la contratación del personal por un periodo de 6 meses y en la vigencia anterior se realizó por un periodo de 3 meses lo que refleja un aumento considerable para esta vigencia, no obstante los rubros donde se presentaron aumentos significativos serán analizados y tomando como oportunidades de mejora respecto al cumplimiento de las medidas para Austeridad en el Gasto.

RECOMENDACIONES

- Actualizar la Resolución 396 del 25 de septiembre de 2014, por medio de la cual se establecen medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público en la ESE Hospital Rosario Pumarejo de López”, debido a que el gobierno nacional ha establecido medidas de austeridad que pueden adoptarse en el hospital y lograr establecer unas metas de acuerdo a la realidad crítica financiera que atraviesa el hospital y a la medida de intervención en la que se encuentra la ESE.
- Revisar detalladamente los rubros de remuneración por servicios prestados, viáticos y gastos de viajes, servicios públicos, mantenimientos hospitalario, combustible los cuales presentaron % de aumento y definir metas y acciones para lograr disminuir estos gastos sin afectar la calidad en la prestación del servicio.
- Realizar seguimiento a la lectura del servicio de energía, realizar los reclamos a que haya lugar y cancelar el servicio en fechas de pago oportuno, a fin de evitar el cobro de interés por mora.
- Continuar con las mejoras en cumplimiento al decreto 1376 de 2014 por el cual se reglamentan los mecanismos de estructuración de las plantas de empleos de carácter temporal y los Acuerdos de Formalización Laboral en las Empresas Sociales del Estado del orden nacional y territorial y se dictan otras disposiciones y se estructure la política en la gestión de la planeación del Talento Humano, a través de la cual se planifiquen y cubran las necesidades cualitativas y cuantitativas del personal misional y/o asistencial de la ESE.

| | | | |
|---|--|---------|-----------------|
|  NIT: 892399994-5 | INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA | CÓDIGO | GCI-FR-009 |
| | | VERSIÓN | 001 |
| | | FECHA | 06/02/2023 |
| | Proceso: Gestión de Control Interno | HOJA | Página 20 de 20 |

- Mejorar el flujo de información presupuestal y la oportunidad de su ingreso en el software de la ESE, para garantizar un análisis veraz, oportuno y confiable del informe de austeridad en el gasto.
- Implementar el Sistema de gestión ambiental con el propósito de brindar información y argumentos necesarios para el planteamiento de acciones de gestión ambiental que garanticen primordialmente el cumplimiento de los objetivos de eco eficiencia en la ESE.
- Crear en la ESE un Plan de austeridad en el gasto para la vigencia 2023, de acuerdo a las Directivas nacionales, para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación donde se describan las Metas de austeridad para el 2023 en cada rubro, y las estrategias a realizar para lograr cada meta.
- Una vez creado el Plan de austeridad en el gasto para la vigencia 2023, socializarlo a todo el personal y realizar un seguimiento a los controles de austeridad del gasto con periodicidad trimestral por parte de la oficina de control interno, con el fin de evaluar su eficacia e impacto en la reducción de los gastos.

| NOMBRE DE QUIEN ELABORO | CARGO | FIRMA |
|--------------------------|----------------------------|---|
| MARIA ANDREA DAZA URBINA | ASESORA DE CONTROL INTERNO |  |