

 <p>HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ Por ti, tu familia y la vida</p> <p>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 21

PROCESO O ÁREA AUDITADA:	FECHA DE ELABORACIÓN:
AUSTERIDAD EN EL GASTO	30/04/2024
NOMBRE DEL RESPONSABLE DEL PROCESO O ÁREA:	DESTINATARIO:
WILLIAM HUBERTO SALGADO-SUBGERENTE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	CARMEN SOFIA DAZA OROZCO

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 Enero-Marzo 2024.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 Enero-Marzo de 2024. 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 Enero-Marzo 2024 y la ejecución del mismo trimestre de 2023.

DESARROLLO DEL INFORME
<p>DESARROLLO DEL INFORME</p> <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 Enero-Marzo de 2024, frente al mismo periodo vigencia 2023, 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 21

1. Gastos de Personal:

De acuerdo con la información suministrada por el área de Talento Humano, la planta de personal al 31 de marzo de 2024 está conformada por 45 cargos, de los cuales cuarenta y tres (43) cargos se encontraban provistos y 2 cargos vacantes. Los cargos ocupados se encuentran distribuidos en: libre nombramiento y remoción 8, periodo fijo 1, de carrera administrativa 34 de los cuales 17 cargos corresponden a nombramiento provisional, no posee trabajadores oficiales. La discriminación por el tipo de provisión del cargo se presenta en la siguiente tabla:

Cuadro No. 1 Comparativo Planta de Personal a 31 de Marzo de 2023 - 2024

CONCEPTOS	VIGENCIA 2023			VIGENCIA 2024		
	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	35	29	6	35	34	1
TRABAJADORES OFICIALES	0	0	0	0	0	0
TOTAL	45	38	7	45	43	2

Por nivel jerárquico la planta de personal a 31 de marzo de 2024 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 a la vigencia 2023 no se presenta diferencias.

Cuadro No. 2 Comparativo de Cargos por Nivel a 31 de marzo de 2023 - 2024

CONCEPTOS	VIGENCIA 2023			VIGENCIA 2024		
	Total Cargos de Planta	No. Cargos Ocupados	No. De Cargos Vacante	Total Cargos de Planta	No. Cargos Ocupados	No. De Cargos Vacante
DIRECTIVO	3	2	1	3	2	1
ASESOR	3	3	0	3	3	0
PROFESIONAL	22	19	3	22	21	1
TECNICO	3	3	0	3	3	0
ASISTENCIAL	14	11	3	14	14	0
TOTAL	45	38	7	45	43	2

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 3 de 21

Proceso: Gestión de Control Interno

Por área de trabajo, la planta de personal a 31 de diciembre de 2024 está ocupada o provista por 43 servidores, distribuida de la siguiente manera: en el área administrativa 23 funcionarios y el área asistencial 20 personas. Con relación al mismo periodo de la vigencia 2023 se presenta un incremento de 5 persona en el área administrativa.

Cuadro No. 3 Comparativo de Cargos Ocupados por Área de Trabajo a 31 de marzo de 2023 - 2024

CONCEPTOS	AÑO 2023		AÑO 2024	
	No. Cargos Ocupados	% participación	No. Cargos Ocupados	% participación
PERSONAL ADMINISTRATIVO	23	61%	23	53%
PERSONAL ASISTENCIAL	15	39%	20	47%
TOTAL	38	100%	43	100%

Cuadro No. 4 Comparativo Costos de Personal de Nomina 2023 - 2024

CONCEPTOS	AÑO 2023		AÑO 2024	
	VALOR	% participación	VALOR	% participación
COSTO PERSONAL ADMINISTRATIVO	387.094.392	53%	561.844.380	50%
COSTO PERSONAL ASISTENCIAL	349.543.038	47%	561.448.669	50%
TOTAL	736.637.430	100%	1.123.293.049	100%

CONCEPTOS	VALOR	VALOR	VARIACION RELATIVA
SUELDOS	425.388.638	624.455.748	46,80%
HORAS EXTRAS, DOMINICALES Y FESTIVOS	27.102.608	23.192.419	-14,43%
PRESTACIONES SOCIALES	64.614.250	86.418.110	33,74%
SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	219.531.934	389.226.772	77,30%
TOTAL	736.637.430	1.123.293.049	52,49%

GASTOS DE PERSONAL

Con respecto al total de los gastos de personal se observa que del periodo de Enero-Marzo 2024, la ESE presentó una ejecución presupuestal por un valor de \$33.853.942.141 , para lo cual se presenta un aumento de \$ 12.331.713.999 , que representa el 175 %, frente a la vigencia 2023 por un valor de \$ 21.522.228.142 , el cual está conformado por los siguientes rubros:

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
SUELDOS	\$ 425.026.611	\$ 624.455.748	\$ 199.429.137	47%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 8.517.261	\$ 14.363.093	\$ 5.845.832	69%
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 360.170	\$ 2.250.195	\$ 1.890.025	525%
PRIMA DE VACACIONES	\$ 17.923.486	\$ 16.232.082	-\$ 1.691.404	-9%
INDEMNIZACION POR VACACIONES	\$ 471.475	\$ 15.167.744	\$ 14.696.269	3117%
HONORARIOS	\$ 141.280.000	\$ 217.500.000	\$ 76.220.000	54%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 20.503.622.528	\$ 32.339.517.531	\$ 11.835.895.003	58%
SUELDOS	\$ 425.026.611	\$ 624.455.748	\$ 199.429.137	47%
TOTAL	\$ 21.522.228.142	\$ 33.853.942.141	\$ 12.331.713.999	175%

Tabla No. 1 Variación comparativa Gastos de Personal I Trimestre 2023 - 2024 (175%)

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 5 de 21

Proceso: Gestión de Control Interno

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

1.1 SUELDOS



Grafica No. 1 Variación comparativa Sueldos I trimestre 2023 - 2024 (47%)

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
SUELDOS	\$ 425.026.611	\$ 624.455.748	\$ 199.429.137	47%

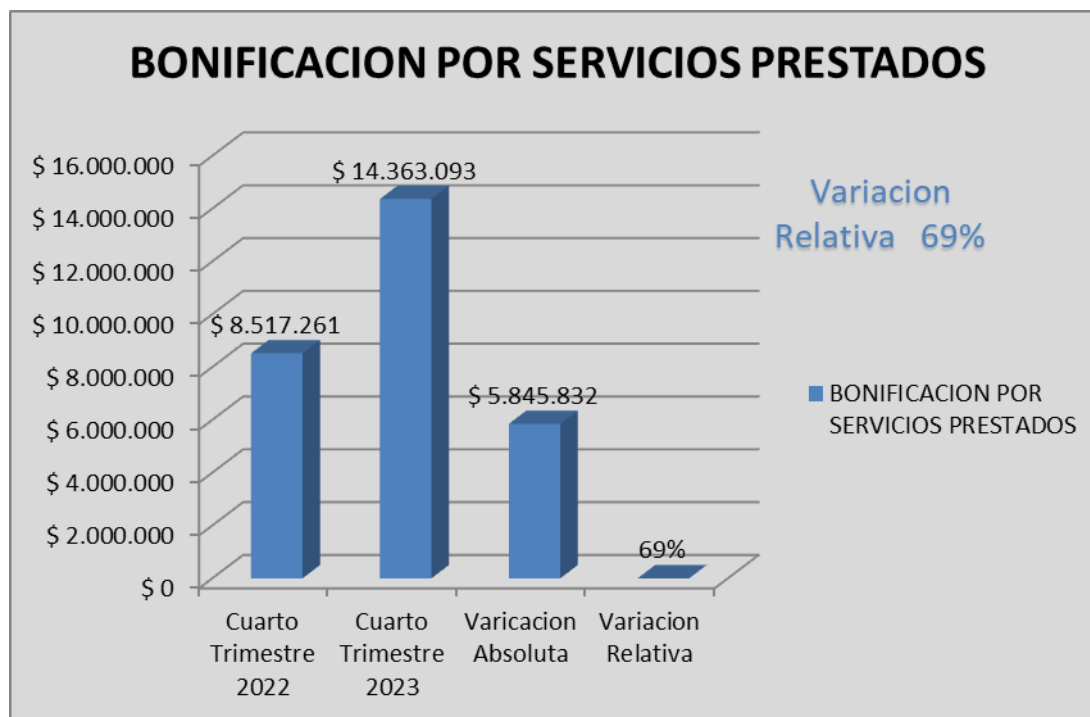
Los Gastos de Personal de la ESE con respecto a los sueldos de Enero-Marzo de 2024, se comprometió por un valor de \$624.455.748 lo que representó un aumento del 47%, comparado con el mismo periodo vigencia 2023, el cual fue por un valor de \$425.026.611, esto debido principalmente al aumento del salario para la vigencia 2024 y teniendo en cuenta que el retroactivo de la vigencia fue comprometido en este trimestre, además que durante esta vigencia fueron suplidos 5 de los 7 cargos que estaban vacantes para el trimestre de la vigencia anterior.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 6 de 21

1.2 BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS



Grafica No. 3 Variación comparativa Bonificación por servicios prestados Enero-Marzo 2023 - 2024 (69%)

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 8.517.261	\$ 14.363.093	\$ 5.845.832	69%

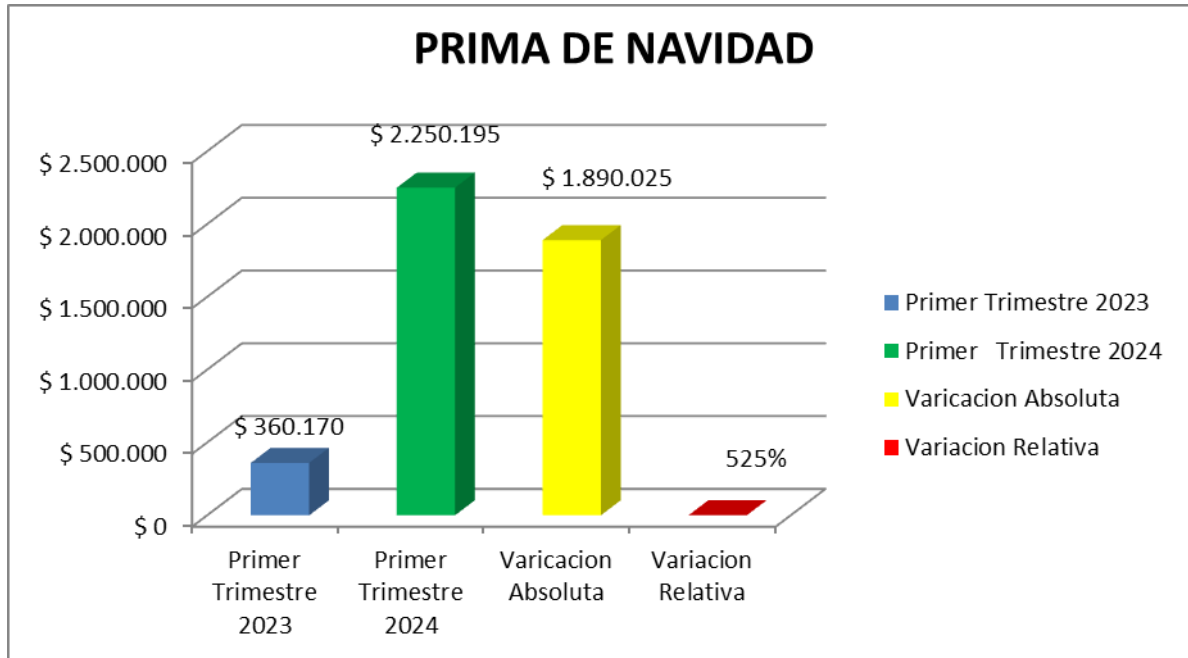
Con respecto a la bonificación por servicios prestados de Enero Marzo 2024, la ESE se comprometió por un valor de \$ 14.363.093, lo que representó un aumento del 69%, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023 el cual fue por un valor de \$ 8.517.261.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 7 de 21

Proceso: Gestión de Control Interno

1.2 PRIMA DE NAVIDAD



Grafica No. 4 Variación comparativa Prima de Navidad Enero-Marzo 2023 - 2024 (525%)

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 360.170	\$ 2.250.195	\$ 1.890.025	525%

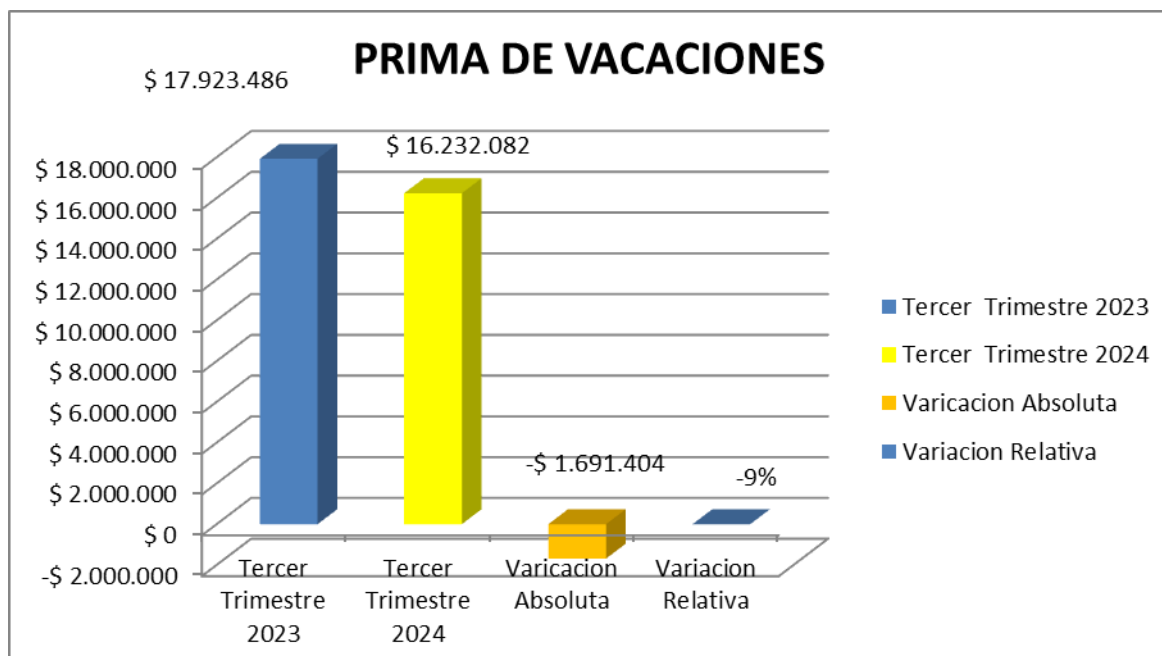
Con respecto a la prima de navidad de Enero-Marzo de 2024, la ESE se comprometió por un valor de \$ 2.250.195, lo que representó un aumento del 525%, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023 el cual fue por un valor de \$ 360.170.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 8 de 21

Proceso: Gestión de Control Interno

1.4 PRIMA DE VACACIONES



Grafica No.5 Variación comparativa Prima de Vacaciones Enero-Marzo 2023 - 2024 (-9%)

Con respecto a la prima de vacaciones de Enero-Marzo de 2024, la ESE se comprometió por un valor de \$ 17.923.486, lo que representó una disminución del -9%, comparado con el periodo de la vigencia 2023, el cual fue por un valor de \$ 18.018.581.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

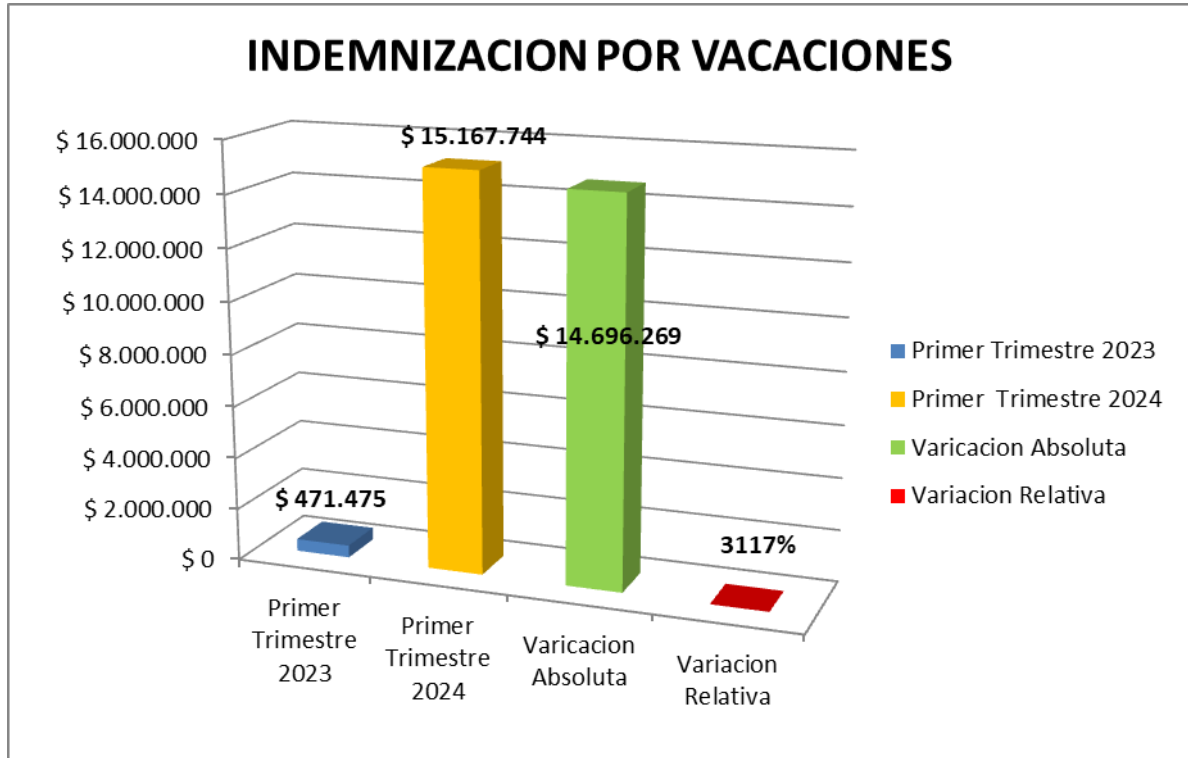
CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

HOJA Página 9 de 21

1.5 INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES



Grafica No. 6 Variación comparativa Indemnización de Vacaciones Enero-Marzo 2023 -2024 (3117%)

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
INDEMNIZACION POR VACACIONES	\$ 471.475	\$ 15.167.744	\$ 14.696.269	3117%

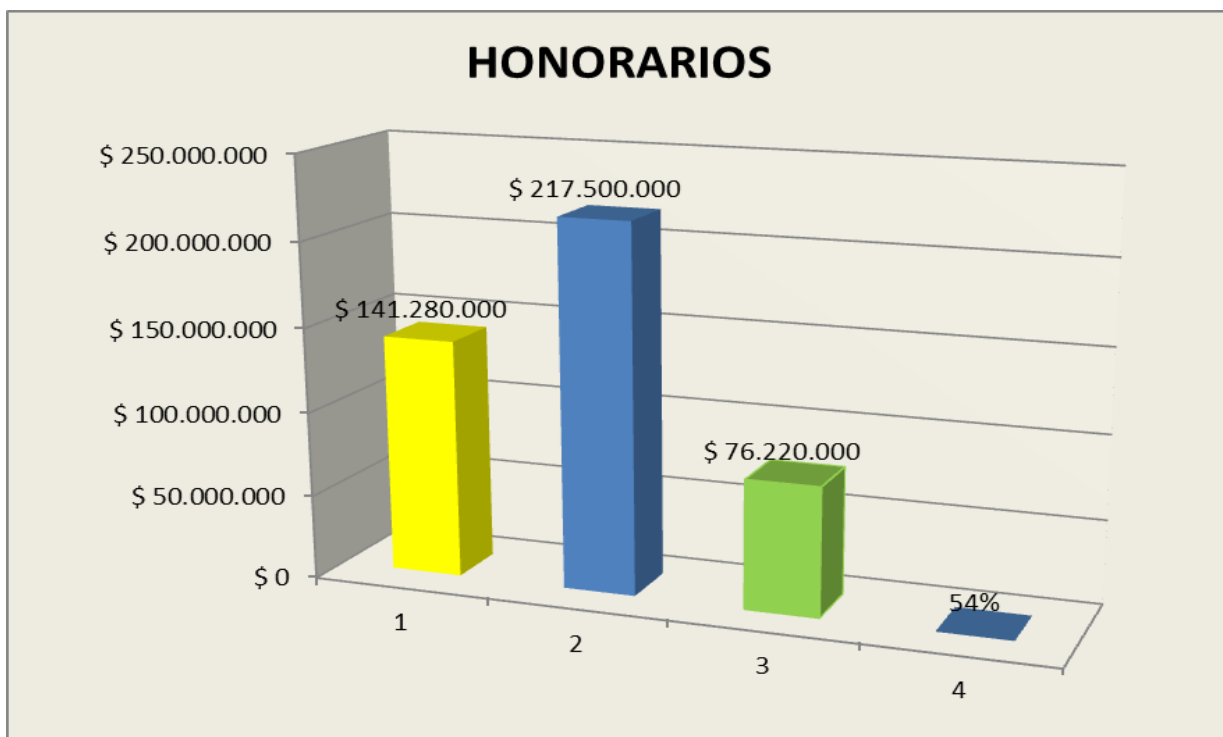
De acuerdo con la revisión efectuada por la Oficina de Control Interno se evidenció un aumento del 3117%, en el rubro de Indemnización por Vacaciones, debido a que en el primer trimestre 2024 se indemnizaron vacaciones por valor \$ \$ 15.167.744 y en el primer Trimestre 2023 solo se comprometieron pagos por valor de \$ 471.475, teniendo en cuenta que en esa vigencia no se indemnizaron vacaciones según las medidas de austeridad impartidas en la Directiva presidencial 08 de 2022.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 10 de 21

1.6 HONORARIOS



Grafica No. 7 Variación comparativa Honorarios Enero-Marzo 2023 – 2024(-54%)

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
HONORARIOS	\$ 141.280.000	\$ 217.500.000	\$ 76.220.000	54%

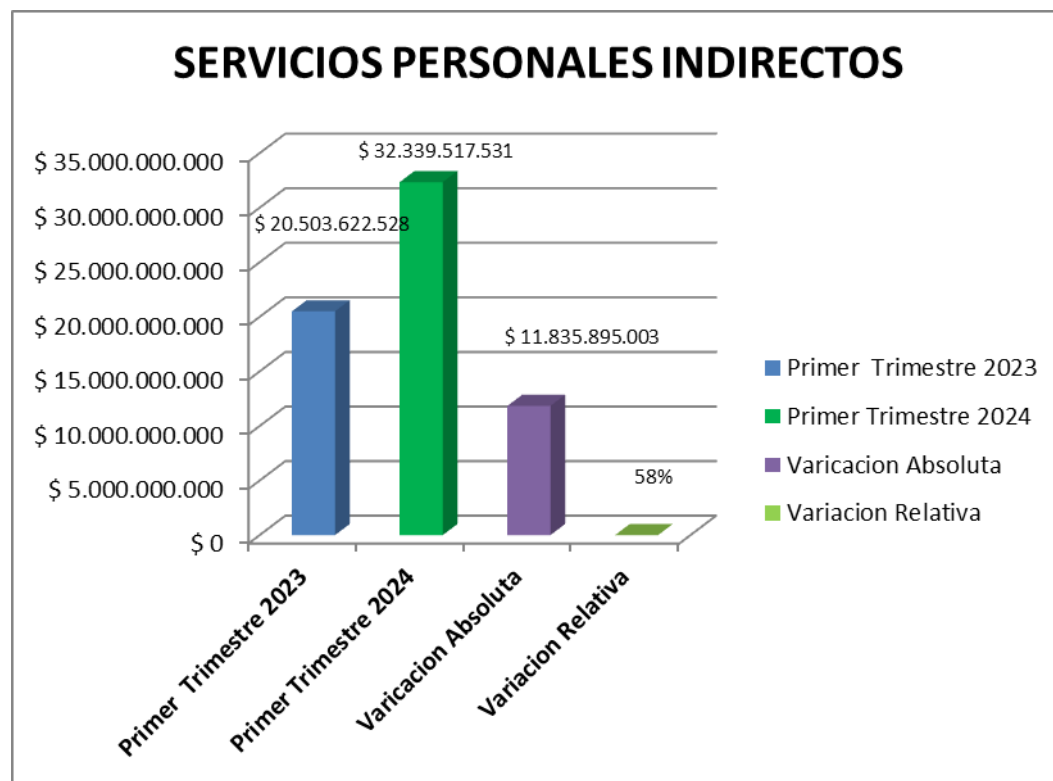
Con respecto al rubro de honorarios de Enero-Marzo de 2024, la ESE se comprometió por un valor de \$ 217.500.000 lo que representó un aumento del 54%, comparado con el mismo periodo de la vigencia 2023 el cual fue por un valor de \$ 141.280.000

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 11 de 21

1.6 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS



Grafica No. 8 Variación comparativa Servicios personales indirectos Enero-Marzo 2023-2024(58%)

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 20.503.622.528	\$ 32.339.517.531	\$ 11.835.895.003	58%

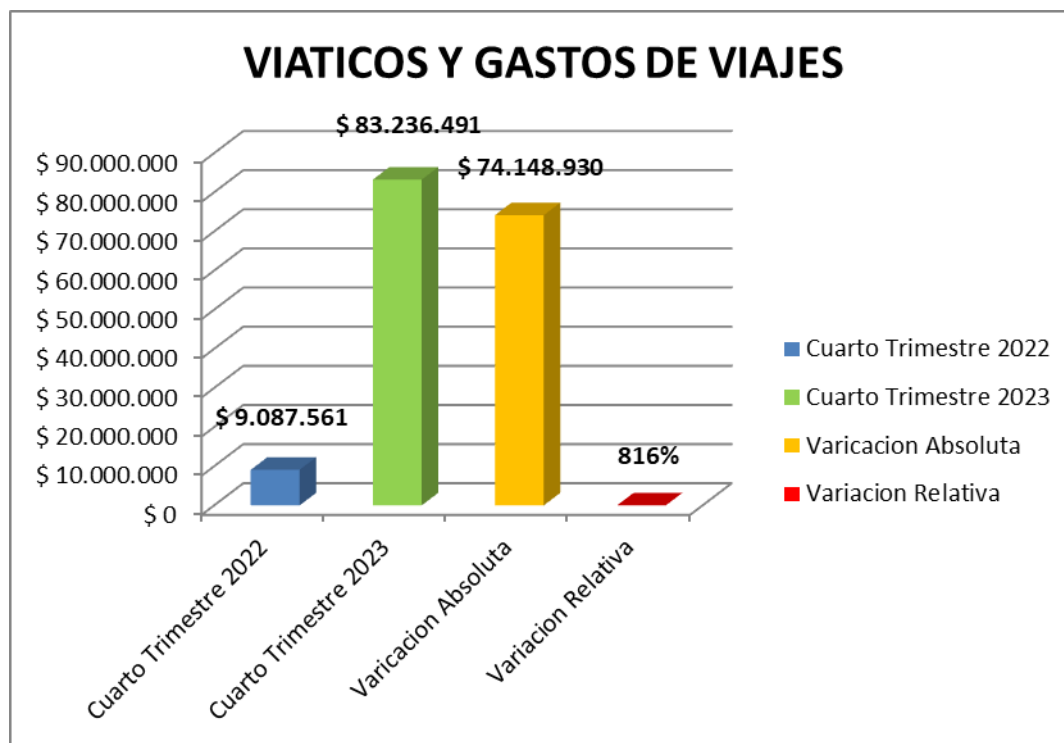
Con respecto al rubro de servicios personales indirectos de Enero-Marzo de 2024, la ESE se comprometió por un valor de \$ 32.339.517.531 , lo que representó un aumento del 58%,comparado con el periodo de la vigencia 2023 el cual fue por un valor de \$ 20.503.622.528 , este aumento tan significativa se debe a que en el periodo evaluado 2024 se realizó la contratación del personal médico especialista en una mayor cantidad que la vigencia anterior por el incremento de % de ocupación en la ESE y se suscribieron contratos por un tiempo de 7 meses.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 12 de 21

2. RECONOCIMIENTO DE VIÁTICOS:



Grafica No. 9 Variación comparativa Viáticos de Enero-Marzo 2023 - 2024 (816%)

En la revisión efectuada por la Oficina de Control Interno se evidenció un notable aumento del 816%, en el rubro de viáticos de los funcionarios de la ESE, debido a que de Enero-Marzo de 2024, se registraron obligaciones por este concepto de \$ 83.236.491 y en el mismo periodo de 2023 por un valor de \$ 9.087.561 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, mesas de conciliaciones según circular 030 con superintendencia Nacional de salud y EAPB, atender oficios propios de las funciones de cada cargo y resolución 1883 de 2023.

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	\$ 9.087.51	\$ 83.236.491	\$ 74.148.930	816%

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 13 de 21

Proceso: Gestión de Control Interno

3. IMPRESOS Y PUBLICACIONES:



Grafica No. 10 Variación comparativa Impresos y publicaciones de Enero-Marzo 2023 - 2024(36%)

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 720.000	\$ 980.000	\$ 260.000	36%

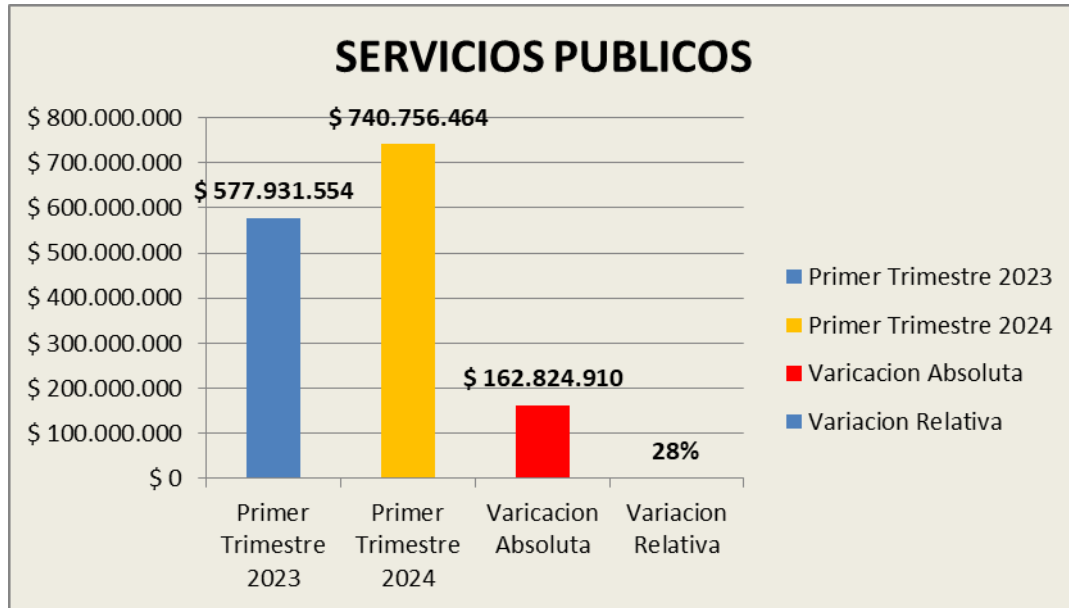
Los gastos del rubro de impresos y publicaciones de Enero-Marzo de la vigencia 2024, se presentaron por un valor de \$ 980.000 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023 se comprometió \$ 720.000, presentándose un aumento de \$ 260.000 lo que representa un 36%.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 14 de 21

Proceso: Gestión de Control Interno

4. SERVICIOS PÚBLICOS



Grafica No. 11 Variación comparativa Servicios Públicos de Enero-Marzo 2023 - 2024 (28%)

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 577.931.554	\$ 740.756.464	\$ 162.824.910	28%

Los gastos presupuestalmente comprometidos por servicios públicos de Enero-Marzo de la vigencia 2024 con respecto a igual periodo de la vigencia 2023, aumentaron en un 28%, al pasar de gastar en la vigencia 2023 un valor \$ \$ 577.931.554, a gastar en la vigencia 2024 un valor de \$ 740.756.464, el aumento en este rubro se aduce se debe al aumento en los servicios de electricidad, y agua debido aumento del % de ocupación.

La discriminación de este rubro de Enero-Marzo del 2024, comprendió los siguientes servicios:

SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD	\$ 739.572.456,00	\$ 740.756.464
SERVICIOS DE DISTRIBUCION DE AGUA POR TUBERIAS	\$ 0,00	
SERVICIOS DE TELEFONIA FIJA	\$ 0,00	
SERVICIOS MOVILES DE VOZ	\$ 1.184.008,00	
SERVICIOS DE ACCESO A INTERNET	\$ 0,00	

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

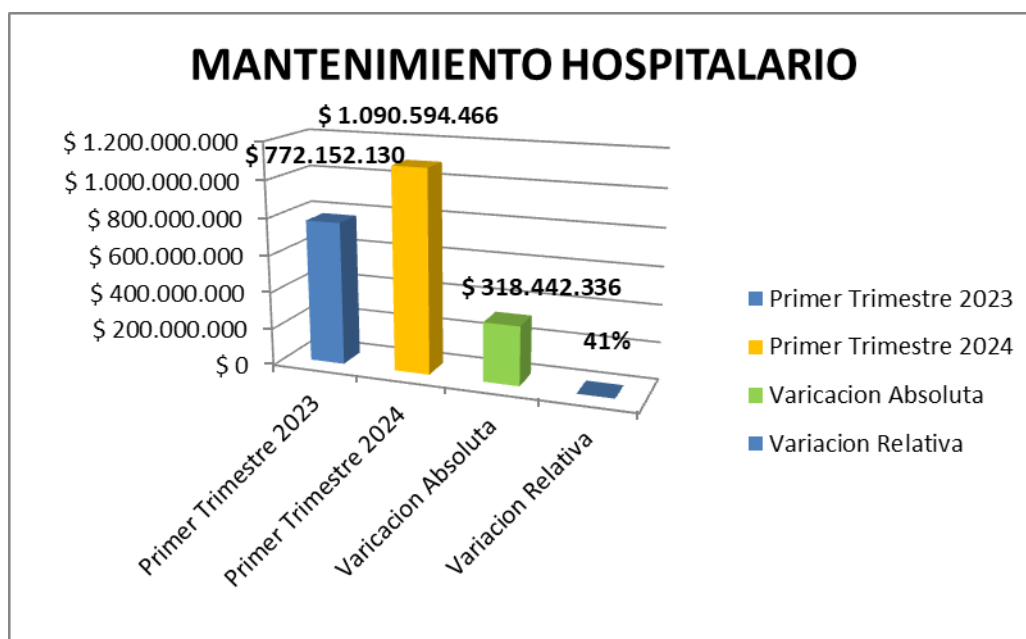
CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 15 de 21

Proceso: Gestión de Control Interno

Con respecto a los servicios públicos en rubro de energía eléctrica la ESE, a Marzo de 2024 la ESE tiene una deuda por valor total de 4.806.697.242,65 con la empresa CARIBEMAR y con la empresa electrificadora del caribe S.A, una deuda por valor de 3.932.689.140,00 sumando un por un valor total de deuda de energía por valor de 8.739.386.382,65, según la información reportada del área de tesorería.

Para la deuda con la empresa CARIBEMAR DE LA COSTA SAS se firmó un acuerdo de pago entre el agente especial interventor y el gerente territorial de CARIBEMAR con el reconocimiento de la deuda por valor de \$2.748.208.870 y se estableció una financiación de una cuota inicial y cuotas mensuales por el plazo de 24 meses.

4. MANTENIMIENTO HOSPITALARIO



Grafica No. 12 Variación comparativa Mantenimiento hospitalario Enero-Marzo 2023 – 2024 (41%)

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	\$ 772.152.130	\$ 1.090.594.466	\$ 318.442.336	41%

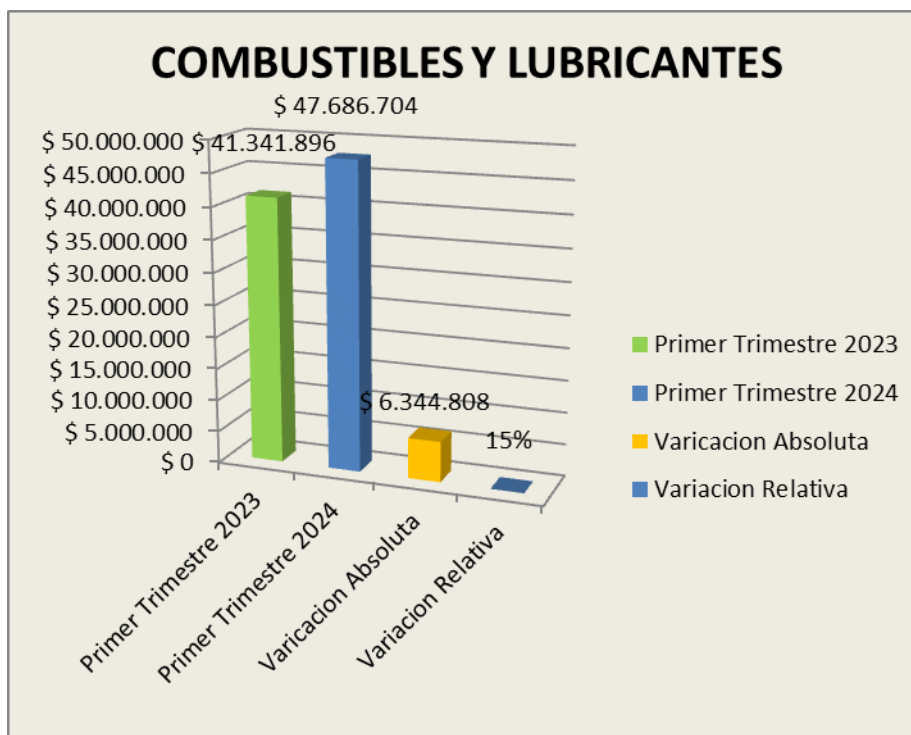
Los gastos del rubro de mantenimiento hospitalario de Enero-Marzo de la vigencia 2024, se presentó por un valor de \$ 1.090.594.466 con respecto al mismo periodo de la vigencia 202 se comprometió \$ 772.152.130 presentándose un aumento de \$ 318.442.336 lo que representa un 41%.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 16 de 21

5. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES



Grafica No. 13 Variación comparativa Combustibles y lubricantes Enero-Marzo 2023-2024(15%)

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 41.341.896	\$ 47.686.704	\$ 6.344.808	15%

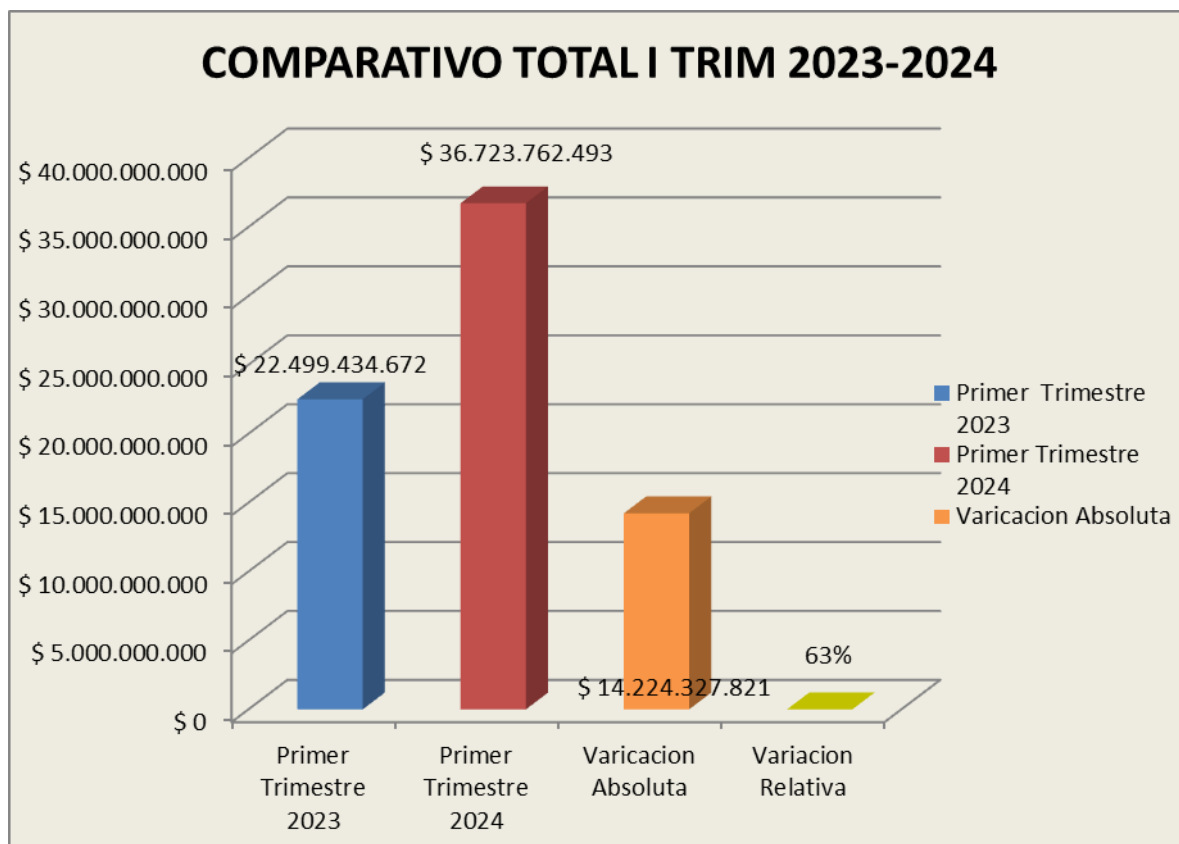
En el rubro de Combustibles y lubricantes la ESE se comprometió presupuestalmente de Enero-Marzo de la vigencia 2024 por un valor de \$ 47.686.704, con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023 se comprometió \$ 41.341.896, lo que representa un aumento del 15%, esto se al incremento del valor del galón de gasolina según lo descrito en el estudio de mercado del contrato de combustible suscrito para la vigencia 2024.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 17 de 21

6. COMPARACION GASTOS I TRIM 2023-2024



Grafica No. 14 Variación comparativa gastos totales de Enero-Marzo 2023-2024(63%)

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
TOTAL I TRIM 2023-2024	\$ 22.499.434.672	\$ 36.723.762.493	\$ 14.224.327.821	63%

En la ejecución presupuestal de los rubros totales analizados de Enero-Marzo de 2024, se evidencia un aumento de 14.224.327.821 que representa el 63%, debido a que en el 2023 se comprometió por valor de \$ 36.723.762.493 y para el mismo trimestre de la vigencia 2023 por valor de \$ 22.499.434.672.

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO	GCI-FR-009
VERSIÓN	001
FECHA	06/02/2023
HOJA	Página 18 de 21

CUADRO COMPARATIVO TOTAL I TRIMESTRE 2023-2024

Denominación del Numeral Rentístico	Primer Trimestre 2023	Primer Trimestre 2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
SUELDOS	\$ 425.026.611	\$ 624.455.748	\$ 199.429.137	47%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	\$ 8.517.261	\$ 14.363.093	\$ 5.845.832	69%
PRIMA DE NAVIDAD	\$ 360.170	\$ 2.250.195	\$ 1.890.025	525%
PRIMA DE VACACIONES	\$ 17.923.486	\$ 16.232.082	-\$ 1.691.404	-9%
INDEMNIZACION POR VACACIONES	\$ 471.475	\$ 15.167.744	\$ 14.696.269	3117%
HONORARIOS	\$ 141.280.000	\$ 217.500.000	\$ 76.220.000	54%
OTROS GASTOS	\$ 1.000.000	\$ 16.811.999	\$ 15.811.999	1581%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES	\$ 9.087.561	\$ 83.236.491	\$ 74.148.930	816%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 20.503.622.528	\$ 32.339.517.531	\$ 11.835.895.003	58%
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 577.931.554	\$ 740.756.464	\$ 162.824.910	28%
SEGUROS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 720.000	\$ 980.000	\$ 260.000	36%
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	\$ 772.152.130	\$ 1.090.594.466	\$ 318.442.336	41%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 41.341.896	\$ 47.686.704	\$ 6.344.808	15%
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	\$ 0	\$ 1.514.209.976	\$ 1.514.209.976	0%
TOTAL	\$ 22.499.434.672,00	\$ 36.723.762.493	\$ 14.224.327.821,00	63%

 <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 19 de 21

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 Administrativo y 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 estructura 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 Enero-Marzo 2024 y la misma se generó dentro de los términos establecidos.

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 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.

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.

 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 21

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 Enero-Marzo 2024, 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 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.

De los gastos totales comparados en el I trimestre 2024, en los rubros analizados en el presente informe se evidencia un aumento de 14.224.327.821 que representa el 63%, debido a que en el 2023 se comprometió por valor de \$ 36.723.762.493 y para el mismo trimestre de la vigencia 2023 por valor de \$ 22.499.434.672.

De lo cual se puede concluir que según el análisis del I trimestre 2023-2024, se presentó un aumento de los gastos comprometidos en la ESE de 63%, lo cual se debe a que la ESE ha aumentado su % de ocupación, reapertura de servicios que han llevado aumento de contratación personal, mantenimiento y mejora de infraestructura, indemnización por vacaciones, aumento en el consumo de servicios públicos, aumento en el rubro de viáticos para recuperación de cartera, y encaminadas al cumplimiento de las acciones de mejoras en cumplimiento al plan de acción estipulado por la Súper Intendencia Nacional de Salud, incremento en el valor de combustible y consumo de gasolina por incremento de vehículos y prestación del servicio de ambulancia, no obstante los rubro 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 critica financiera que atraviesa el hospital y a la medida de intervención en la que se encuentra la ESE.
- Revisar detalladamente los rubros de indemnización por vacaciones, viáticos y gastos de viajes, servicios personales indirectos, servicios públicos, impresos y publicaciones, mantenimientos, combustible los cuales presentaron mayor % 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.
- 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.

 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 21 de 21

- 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 2024, 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 2024 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 2024, 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	