

	<b>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO</b> <b>HOSPITAL DEPARTAMENTAL “SAN ANTONIO”</b> <b>PITALITO HUILA</b> <b>NIT.: 891.180.134-2</b>	CÓDIGO FORMATO	HSP-CI-F47
		VERSIÓN	1
		FECHA DE APROBACIÓN	Ago. 2015

## INFORMES

**INFORME- 03 FECHA 17/10/2024**

### 1. INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO

### 2. OBJETIVO GENERAL

Consolidar, tabular y analizar la información correspondiente al tercer trimestre de 2024 en relación con la eficiencia del gasto público, conforme a las normas establecidas sobre austeridad en el gasto. Esto facilitará la toma de decisiones oportunas por parte de la alta dirección y contribuirá al mejoramiento continuo de la entidad.

### 3. DESARROLLO DEL INFORME

#### INTRODUCCIÓN

##### *Introducción*

La Oficina de Control Interno del Hospital Departamental San Antonio de Pitalito, en cumplimiento de lo establecido en el **Decreto 984 del 14 de mayo de 2012**, que modificó el artículo 22 del **Decreto 1737 de 1998** y en el **Decreto Único 1068 de 2015** del Sector Hacienda y Crédito Público, en su artículo 2.8.4.8.2, establece que:

*"Las Oficinas de Control Interno verificarán de manera trimestral el cumplimiento de estas disposiciones y las demás relativas a la restricción de gasto que continúan vigentes. Dichas oficinas prepararán y enviarán a la Junta Directiva y al representante legal de la entidad un informe trimestral que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que deban tomarse al respecto".*

En cumplimiento de esta normatividad y de las funciones asignadas, la Oficina de Control Interno del Hospital Departamental San Antonio de Pitalito ha seguido

	<b>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO</b> <b>HOSPITAL DEPARTAMENTAL "SAN ANTONIO"</b> <b>PITALITO HUILA</b> <b>NIT.: 891.180.134-2</b>	CÓDIGO FORMATO	HSP-CI-F47
		VERSIÓN	1
		FECHA DE APROBACIÓN	Ago. 2015

realizando un seguimiento periódico a varios conceptos de gasto. Por lo tanto, se presenta el siguiente informe de los gastos ejecutados durante el tercer trimestre de 2024.

## MARCO LEGAL

Las disposiciones legales que respaldan este informe son las siguientes:

- **Constitución Política de Colombia** (Art. 209): La función administrativa debe estar al servicio de los intereses generales y se desarrollará bajo los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.
- **Decreto 1737 de 1998**: Medidas de austeridad y eficiencia en el gasto público, sometiendo los pagos de las entidades públicas a condiciones especiales.
- **Decreto 1738 de 1998**: Establece medidas para la recaudación y administración de los caudales públicos, con el objetivo de reducir el gasto público.
- **Decreto 2209 de 1998**: Modifica parcialmente los decretos 1737 y 1738, ajustando medidas de austeridad.
- **Decreto 984 de 2012**: Modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, estableciendo que las Oficinas de Control Interno verificarán y reportarán de forma trimestral el cumplimiento de estas disposiciones.
- **Directiva Presidencial 04 de 2012**: Lineamientos sobre eficiencia administrativa y política "Cero Papel" en la Administración Pública.
- **Ley 1940 de 2018**: Decreto de Presupuesto de Rentas y Ley de Apropriaciones para la vigencia fiscal de 2020 (Art. 81 - Plan de Austeridad del Gasto).
- **Directiva Presidencial No. 09 de 2018**: Directrices sobre austeridad.
- **Decreto 1068 de 2015**: Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, que incluye medidas sobre la austeridad en el gasto público (Título 4).

## METODOLOGÍA

Para el análisis del tercer trimestre de 2024, se tomó como referencia el comportamiento de los gastos de funcionamiento y se compararon con los del trimestre inmediatamente anterior. El objetivo es obtener información relevante para la toma de decisiones sobre el gasto en los diferentes servicios del Hospital.



Los siguientes conceptos de gasto fueron considerados en la ejecución presupuestal:

- **Administración de Personal:** Incluyendo honorarios y contratación de servicios personales indirectos.
- **Gastos de Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos Nocturnos.**
- **Servicios Públicos:** Incluyendo teléfono fijo y celular.
- **Otros Gastos:** Arrendamientos, mantenimiento, combustibles, papelería, impresos, publicaciones, seguros, vigilancia, aseo, comunicación y transporte.
- **Gastos de Operación Comercial.**

## DESARROLLO DEL INFORME

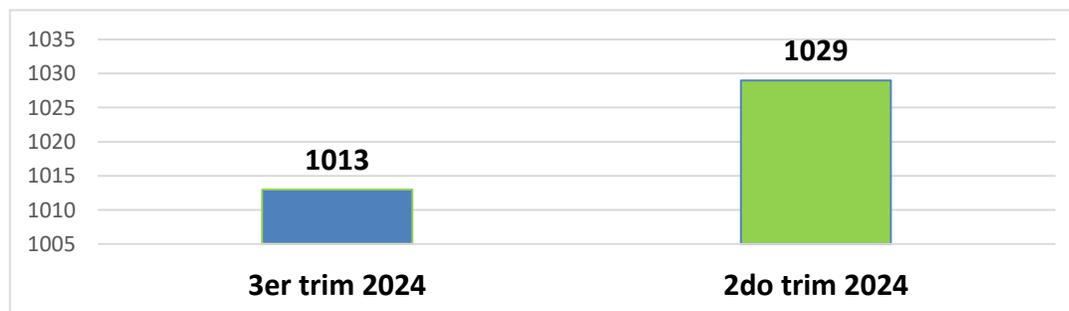
A continuación, se presenta el comportamiento de los gastos ejecutados en el tercer trimestre del 2024 en la HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE PITALITO.

### GASTOS EN SALARIOS DEL PERSONAL DE PLANTA

PERSONAL DE PLANTA	3er TRIM 2024
Administrativos	24
Asistenciales	69
<b>Total</b>	<b>93</b>

Tabla 1. Personal de planta . Fuente: Talento Humano año 2024 – 3er semestre. Elaboración Propia

### Gastos de Personal (Nómina)



Grafica 1. Comparativo de Gastos de Personal. Fuente: Ejecución Presupuestal año 2024 . Elaboración Propia



### Comparativo de Servicios Personales Asociados a la Nomina

Cifras en millones de \$

VIGENCIA	3er trim 2024	2do trim 2024	VAR. ABS \$
	1013	1029	16

Tabla 2. Comparativo de Gastos de Personal. Fuente: Oficina de presupuesto. Elaboración Propia

Hubo una **disminución** en los gastos de nómina de \$1,013 millones en el 3er trimestre frente a \$1,029 millones en el 2do trimestre.

**HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS NOCTURNOS, GASTOS DE REPRESENTACIÓN, PRIMA DE SERVICIOS, PRIMA DE VACACIONES, INDEMNIZACIÓN DE VACACIONES, SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN, AUXILIO DE TRANSPORTE, BONIFICACIÓN, PRIMA DE NAVIDAD.**



Grafica 2. Comparativo de Gastos de Personal. Fuente: Ejecución Presupuestal 2024. Elaboración Propia

	<b>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO</b> <b>HOSPITAL DEPARTAMENTAL “SAN ANTONIO”</b> <b>PITALITO HUILA</b> <b>NIT.: 891.180.134-2</b>	CÓDIGO FORMATO	HSP-CI-F47
		VERSIÓN	1
		FECHA DE APROBACIÓN	Ago. 2015

**HORAS EXTRAS, DOMINICALES, FESTIVOS Y RECARGOS NOCTURNOS, GASTOS DE REPRESENTACIÓN, PRIMA DE SERVICIOS, PRIMA DE VACACIONES, INDEMNIZACIÓN DE VACACIONES, SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN, AUXILIO DE TRANSPORTE, BONIFICACIÓN, PRIMA DE NAVIDAD.**

Cifras en millones de \$

	3er trim 2024	2do trim 2024	VAR. ABS \$	VAR. REL %
	281	528	-247	%

**Tabla 3. Comparativo de Gastos de Personal. Fuente: Ejecución Presupuestal año 2024. Elaboración Propia**

CONCEPTO	mar-24	jun-24	sep-24
Sueldo personal de nómina	1.006.368.992	1.029.118.135	1.013.865.060
Recargos nocturnos, dominicales y festivos	100.875.766	106.006.458	130.656.502
Gastos de representación	13.413.711	13.413.711	13.413.711
Prima de servicios	3.168.085	216.141.877	1.631.728
Prima de vacaciones	51.877.973	49.314.716	33.910.290
Indemnización vacaciones	9.444.836	53.939.497	28.726.919
Incremento de vacaciones	5.281.688	3.622.087	1.881.108
Bonificación	64.647.691	21.397.571	30.328.461
Bonificación especial de recreación	5.820.911	4.364.154	2.543.456
Prima de navidad	1.270.861	7.791.547	12.956.132
Subsidio de alimentación	4.604.002	5.593.706	5.596.789
Auxilio de transporte	7.754.400	9.801.000	9.806.400
Viaticos	23.687.825	36.708.179	9.633.029
		0	
	<b>1.298.216.741</b>	<b>1.557.212.638</b>	<b>1.294.949.585</b>

**Tabla 4. Comparativo de Gastos de Personal. Fuente: Ejecución Presupuestal año 2024. Elaboración Propia**

Análisis de la evolución de los gastos por concepto (2024):

- **Sueldo personal de nómina:**
  - En marzo fue de **1,006,368,992 COP**, y aunque aumentó ligeramente en junio a **1,029,118,135 COP**, para septiembre disminuyó a **1,013,865,060 COP**. Esta pequeña variación no representa un cambio significativo, pero es importante monitorear si continúa la tendencia de disminución.
- **Recargos nocturnos, dominicales y festivos:**
  - Este gasto presenta un incremento constante, pasando de **100,875,766 COP** en marzo a **130,656,502 COP** en septiembre. Este

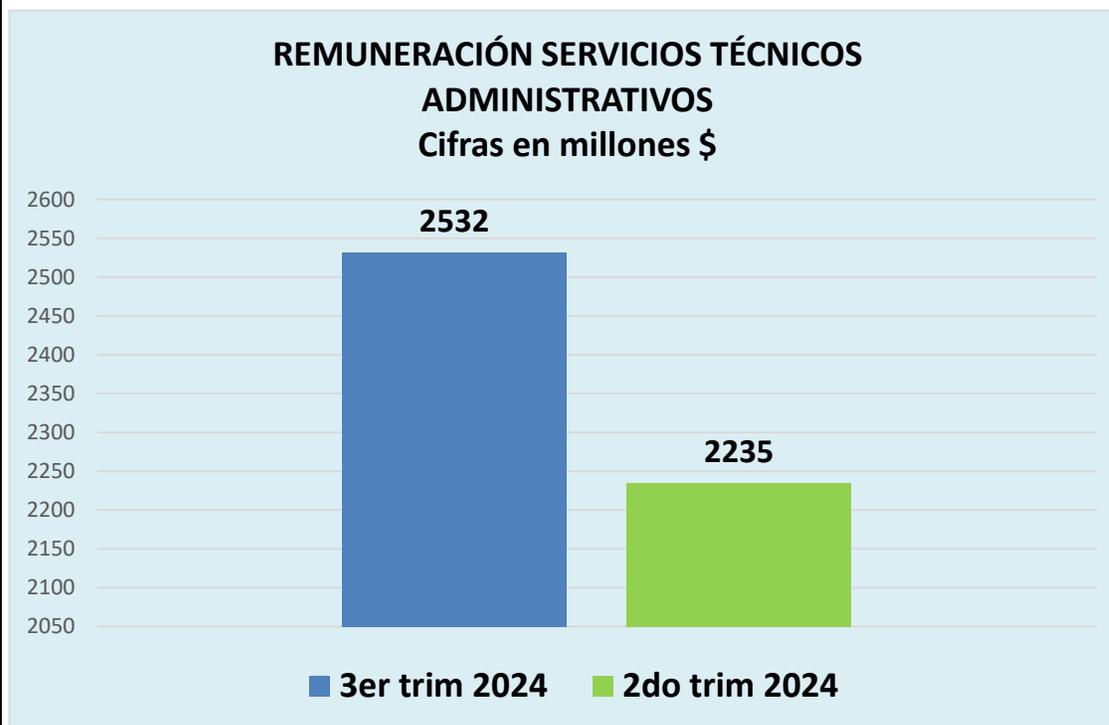


aumento del **29.5%** sugiere una mayor demanda de trabajo durante horarios no convencionales, lo que podría requerir revisiones para mejorar la eficiencia operativa y controlar los costos.

- **Gastos de representación:**
  - Permanecieron constantes durante los tres trimestres, manteniéndose en **13,413,711 COP**. No se observan cambios en este rubro.
- **Prima de servicios:**
  - Este rubro tuvo un comportamiento irregular. Aumentó drásticamente en junio (**216,141,877 COP**) debido a pagos semestrales, pero disminuyó considerablemente en septiembre (**1,631,728 COP**), algo esperable tras el pago masivo de primas en junio.
- **Prima de vacaciones:**
  - Disminuyó progresivamente desde **51,877,973 COP** en marzo a **33,910,29 COP** en septiembre. Este descenso puede reflejar una menor demanda de pago por concepto de vacaciones o un ajuste en las políticas de rotación de personal.
- **Indemnización por vacaciones:**
  - Aumentó notablemente en junio (**53,939,497 COP**), pero cayó a **28,726,919 COP** en septiembre. Este gasto variable podría relacionarse con liquidaciones o pagos adicionales por derechos de los empleados.
- **Incremento de vacaciones:**
  - Se observa una disminución continua desde marzo (**5,281,688 COP**) a septiembre (**1,881,108 COP**), lo que sugiere una menor acumulación o incremento de estos valores.
- **Bonificación:**
  - Disminuyó notablemente en junio (**21,397,571 COP**) en comparación con marzo (**64,647,691 COP**), pero volvió a subir en septiembre a **30,328,461 COP**. Estos picos podrían estar relacionados con políticas puntuales de incentivo o bonificación.
- **Bonificación especial de recreación:**
  - Disminuyó gradualmente desde **5,820,911 COP** en marzo a **2,543,456 COP** en septiembre. Un descenso controlado en este tipo de bonificación puede reflejar una política de austeridad en este ámbito.
- **Prima de navidad:**
  - Como es previsible, este concepto aumentó considerablemente a medida que se acerca la temporada navideña, pasando de **1,270,861 COP** en marzo a **12,956,132 COP** en septiembre.
- **Subsidio de alimentación:**
  - Mostró un pequeño aumento, de **4,604,002 COP** en marzo a **5,596,789 COP** en septiembre, sin un cambio sustancial que represente un riesgo financiero significativo.
- **Auxilio de transporte:**



- Aumentó ligeramente, de **7,754,400 COP** en marzo a **9,806,400 COP** en septiembre, lo que refleja un gasto constante, aunque con tendencia al alza.
- **Viáticos:**
  - El gasto en viáticos se redujo significativamente entre junio (**36,708,179 COP**) y septiembre (**9,633,029 COP**), lo que sugiere medidas de control sobre este tipo de gastos.



Grafica 3. Comparativo de Gastos de Personal. Fuente: Ejecución Presupuestal 2024. Elaboración Propia

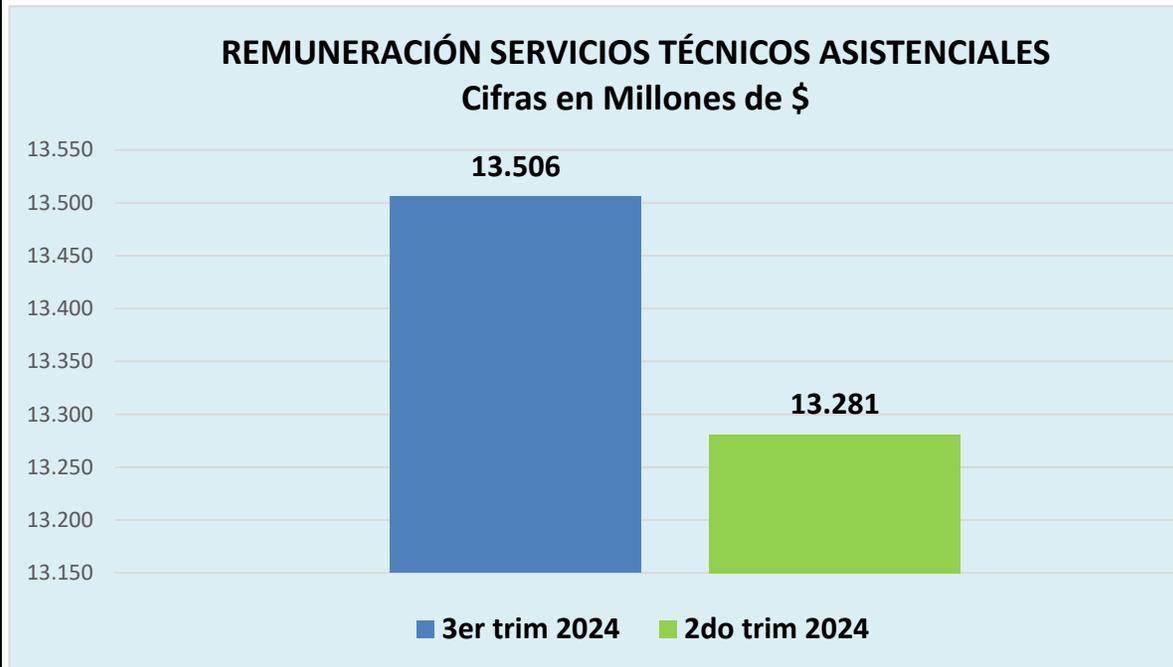
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS				
Cifras en millones de \$				
VIGENCIA	3er trim 2024	2do trim 2024	VAR. ABS \$	VAR. REL %
	2532	2.235	231	11.52%

Tabla 5. Comparativo remuneración servicios técnicos admón. Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Elaboración Propia



### 3. Remuneración por Servicios Técnicos (Administrativos)

- **Incremento del 11.52%**
    - **3er trimestre:** \$2,532 millones
    - **2do trimestre:** \$2,235 millones
- Aumento constante en este rubro, con una tendencia positiva en la remuneración, lo que puede indicar un aumento en la contratación o mayores necesidades operativas en estas áreas.



Grafica 4. Remuneración serv. Técnicos asistenciales. Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2024 . Elaboración Propia

REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS ASISTENCIALES				
Cifras en millones de \$				
VIGENCIA	3er trim 2024	2do trim 2024	VAR. ABS \$	VAR. REL %
	13.506	13.281		

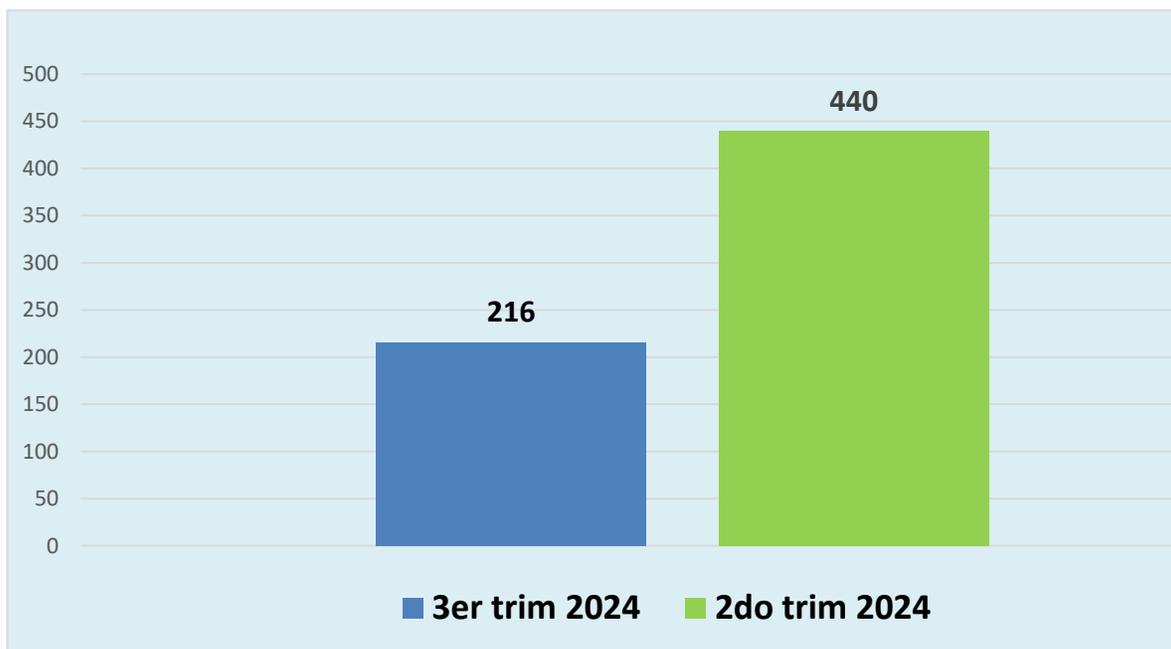
Tabla 6. Comparativo remuneración servicios técnicos asist.. Fuente: Ejecución Presupuestal vigencia 2024. Elaboración Propia

- 1er trimestre:** 8,486,583,292 COP
- 2do trimestre:** 13,281,551,099 COP
- 3er trimestre:** 13,506,198,040 COP



□ Este rubro experimenta un gran salto entre el primer y segundo trimestre, manteniéndose estable en el tercero. El gran gasto en el segundo trimestre podría estar relacionado con ajustes salariales, contratación de más personal operativo o gastos imprevistos.

### SERVICIOS PUBLICOS



Grafica 5. Pago servicios públicos. Fuente: Ejecución Presupuestal VIGENCIA 2024 Elaboración Propia

SERVICIOS PÚBLICOS				
Cifras en millones de \$				
VIGENCIA	3er trim 2024	2do trim 2024	VAR. ABS \$	VAR. REL %
	216	440		%

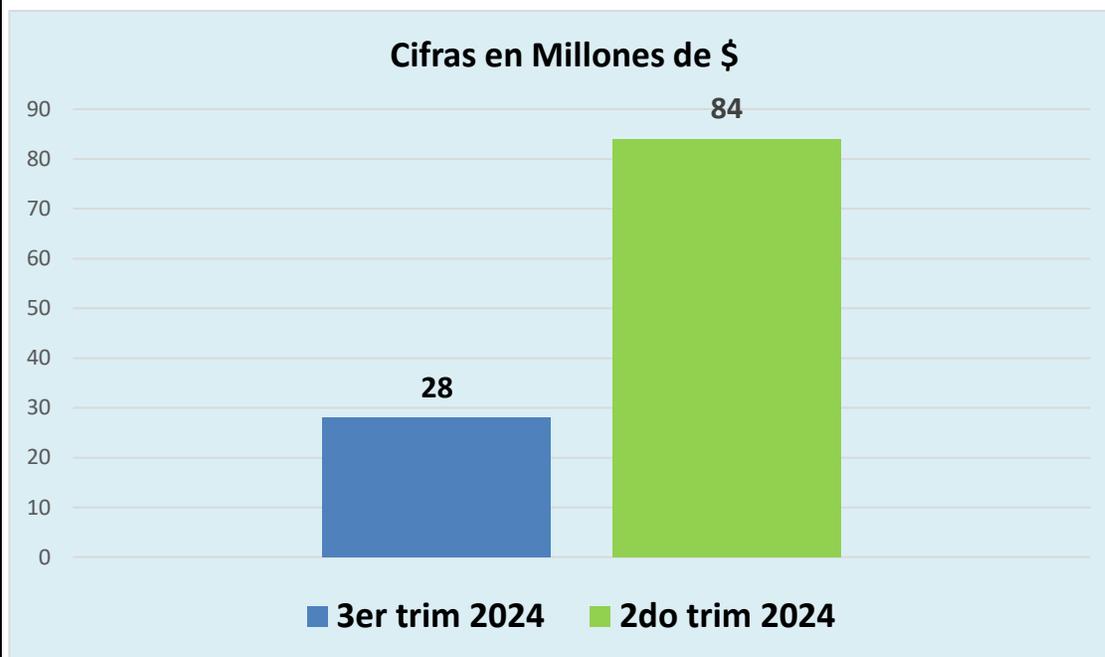
Tabla 7. Variación gasto de servicios públicos. Fuente: Presupuesto ESE HSDP, vigencia 2024. Elaboración propia

#### 4. Gastos en Servicios Públicos

- Disminución significativa de \$440 millones en el 2do trimestre a \$216 millones en el 3er trimestre.



## COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE



Grafica 6. Pago comunicación y transporte. Fuente: Ejecución Presupuestal vigencia 2024. Elaboración Propia

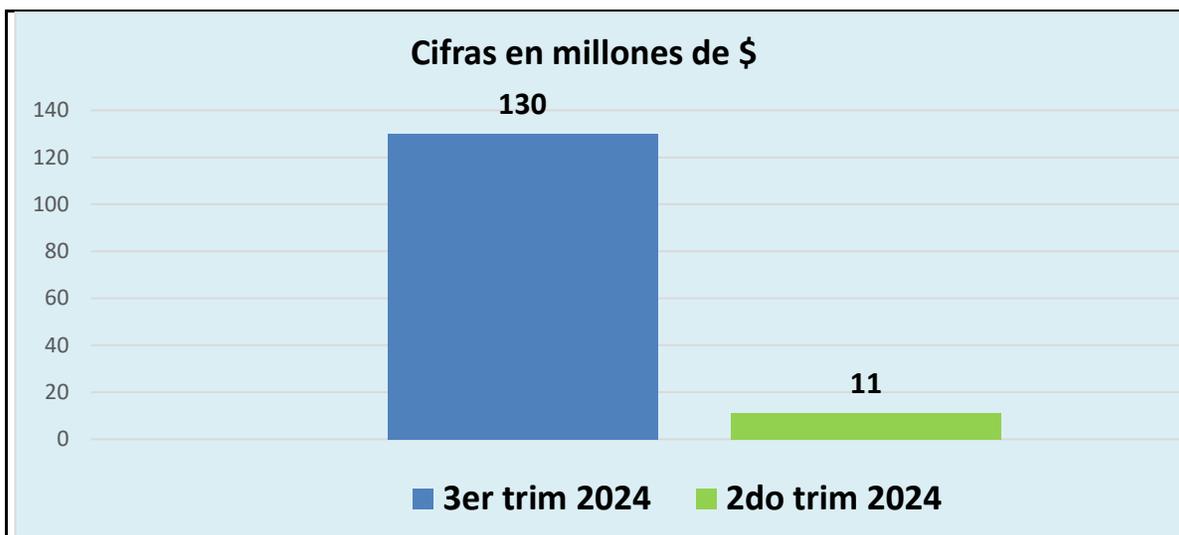
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE				
Cifras en millones de \$				
VIGENCIA	3er trim 2024	2do trim 2024	VAR. ABS \$	VAR. REL %
	28	84		%

Tabla 8. Gasto Comunicación y transporte. Fuente: Presupuesto ESE HSDP, vigencia 2024. Elaboración propia

### 5. Gastos en Comunicación y Transporte

- Disminución considerable de \$84 millones a \$28 millones.

## COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES



Grafica 7. Pagos combustibles y lubricantes. Fuente: Ejecución Presupuestal vigencia 2024. Elaboración propia.

<b>GASTO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES</b>				
Cifras en millones de \$				
VIGENCIA	3er trim 2024	2do trim 2024	VAR. ABS \$	VAR. REL %
	<b>130</b>	<b>11</b>		<b>%</b>

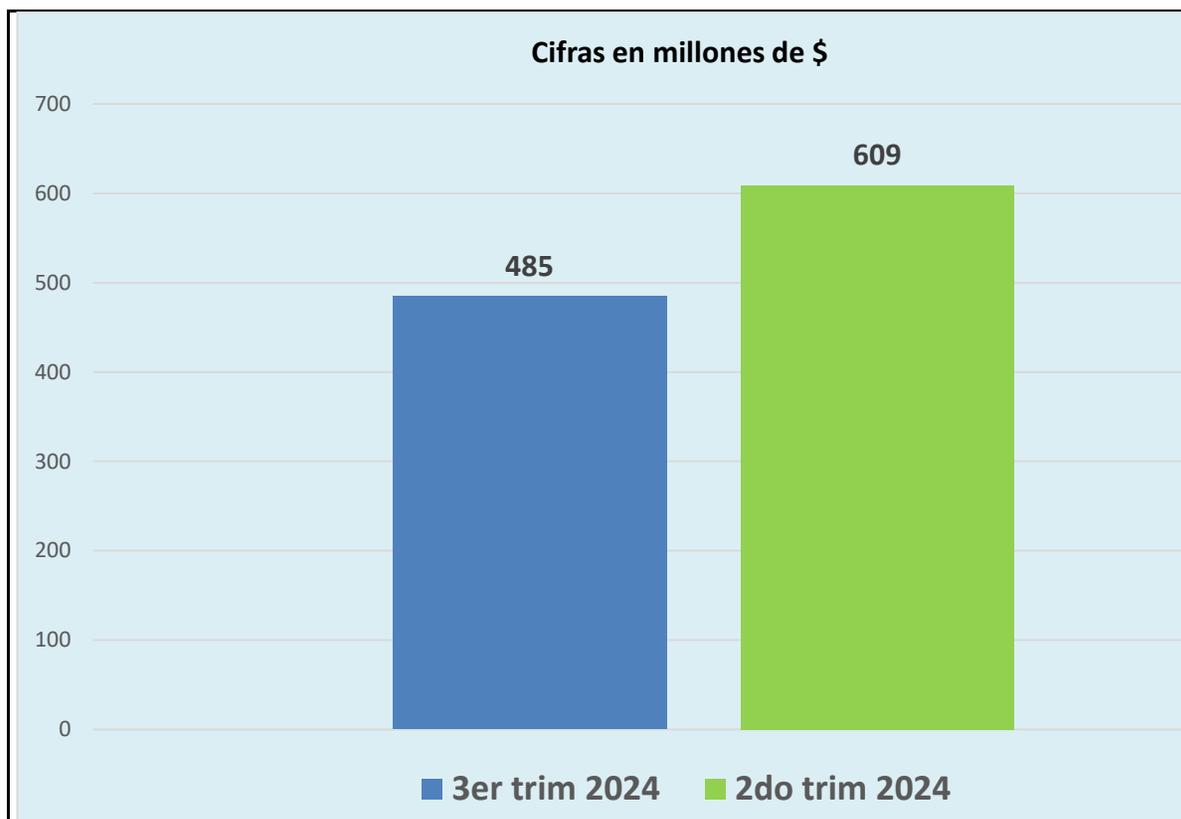
Tabla 9. Pagos combustibles y lubricantes. Fuente: Presupuesto ESE HSDP, vigencia 2024 .Elaboración propia

### Gastos en Combustibles y Lubricantes

Combustibles y Lubricantes:

- **1er trimestre:** 25,691,258 COP
- **2do trimestre:** 11,359,197 COP
- **3er trimestre:** 130,000 COP
- Este rubro muestra una tendencia a la baja constante. Para el tercer trimestre, el gasto fue muy reducido, lo que podría deberse a una optimización en el consumo de combustibles o menor uso de vehículos.

### MANTENIMIENTO HOSPITALARIO



Grafica 8. Mantenimiento Hospitalario. Fuente: Ejecución Presupuestal vigencia 2024. Elaboración Propia

<b>MANTENIMIENTO HOSPITALARIO</b>				
Cifras en millones de \$				
VIGENCIA	3er trim 2024	2do trim 2024	VAR. ABS \$	VAR. REL %
	<b>485</b>	<b>609</b>		<b>%</b>

Tabla 10. Mantenimiento hospitalario. Fuente: Presupuesto ESE HSDP, vigencia 2024. Elaboración propia.

CONCEPTO	mar-24	jun-24	sep-24
Mantenimiento Bienes Hospitalario	132.615.495	263.960.016	73.081.983
Mantenimiento Hospitalario Servicios	298.266.982	322.675.710	381.671.551
INVERSION	5.971.759.075	23.245.500	30.491.000
<b>TOTAL</b>	<b>6.402.641.552</b>	<b>609.881.226</b>	<b>485.244.534</b>



## 7. Gastos en Mantenimiento Hospitalario

### 1. Mantenimiento de Bienes Hospitalarios:

- **marzo-24:** 132,615,495 COP
- **junio-24:** 396,575,511 COP
- **sep-24:** 73,081,983 COP
- **Análisis:**
  - Se observa un aumento significativo en el gasto durante el segundo trimestre (junio), casi triplicando el valor del primer trimestre. Sin embargo, el gasto cae nuevamente en septiembre. Esto puede sugerir que en el segundo trimestre se realizaron trabajos de mantenimiento importantes o proyectos de renovación, lo cual explica el pico de gasto.

### 2. Mantenimiento de Servicios Hospitalarios:

- **marzo-24:** 298,266,982 COP
- **junio-24:** 322,675,710 COP
- **septiembre-24:** 381,671,551 COP
- **Análisis:**
  - Este gasto muestra un aumento progresivo en los tres meses, lo que indica una necesidad constante de mantenimiento en los servicios hospitalarios. Esto puede ser indicativo de un esfuerzo para mejorar la calidad del servicio o mantener estándares adecuados.

## VIGILANCIA Y ASEO



Grafica 9. Vigilancia y aseo. Fuente: Ejecución Presupuestal vigilancia 2024. Elaboración Propia

### VIGILANCIA Y ASEO

Cifras en millones de \$

VIGENCIA	3er trim 2024	2do trim 2024	VAR. ABS \$	VAR. REL %
	<b>1105</b>	<b>1105</b>	<b>737</b>	<b>0%</b>

Tabla 11. Vigilancia y aseo. Fuente: Presupuesto ESE HSDP, vigencia 2024: Elaboración propia

#### 8. Gastos en Vigilancia y Aseo

- **Alerta de riesgo: Incremento considerable**
    - **3er trimestre:** \$1,105 millones
    - **2do trimestre:** \$1105 millones
- No presentó ninguna variación en el gasto de este rubro.

#### PAPELERIA



Grafica 10. Papelería: Ejecución Presupuestal Vigencia 2024. Elaboración Propia

	<b>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO</b> <b>HOSPITAL DEPARTAMENTAL “SAN ANTONIO”</b> <b>PITALITO HUILA</b> <b>NIT.: 891.180.134-2</b>	CÓDIGO FORMATO	HSP-CI-F47
		VERSIÓN	1
		FECHA DE APROBACIÓN	Ago. 2015

PAPELERIA				
Cifras en millones de \$				
VIGENCIA	3er trim 2024	1er trim 2023	VAR. ABS \$	VAR. REL %
	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>-51</b>	<b>-87%</b>

Tabla 12. Papelería Fuente: Presupuesto ESE HSDP, vigencia 2024. Elaboración propia

#### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

##### CONCLUSIONES

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de las normativas sobre Austeridad y Eficiencia del Gasto Público establecidas en el **Decreto 1068 de 2015** (Régimen Presupuestal - Título 4), ha llevado a cabo un análisis detallado del comportamiento del gasto administrativo y asistencial correspondiente al segundo trimestre de 2024 en el Hospital Departamental San Antonio de Pitalito.

1. **Fomento de las políticas de austeridad:** Es necesario que el personal nuevo interiorice las políticas institucionales relacionadas con la austeridad en el gasto público, tales como la **Política de Responsabilidad Social**, la **Política Ambiental**, la **Política de Control Interno**, y la **Política de Cero Papel**. La Gerencia y la Subdirección Administrativa y Financiera deben continuar liderando y supervisando su implementación efectiva.
2. **Control del consumo de combustibles:** Se ha identificado la necesidad de seguir monitoreando el consumo de combustible y establecer medidas para optimizar su uso, contribuyendo al ahorro en este rubro.
3. **Uso racional de energía:** Es fundamental promover el uso eficiente de la energía en las oficinas, apagando luces, equipos electrónicos, aires acondicionados y ventiladores cuando no se esté laborando.
4. **Gestión ambiental física:** Se ha continuado con la estrategia de Gestión del Ambiente Físico, difundiendo mensajes al personal sobre el uso responsable de recursos como energía, agua, gas y otros insumos. No obstante, se requiere reforzar el control sobre el consumo de servicios públicos, enfatizando la importancia del ahorro energético entre los colaboradores.
5. **Austeridad como responsabilidad compartida:** La **Política de Austeridad y Eficiencia en el Gasto Público** debe ser un compromiso de

	<b>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO</b> <b>HOSPITAL DEPARTAMENTAL “SAN ANTONIO”</b> <b>PITALITO HUILA</b> <b>NIT.: 891.180.134-2</b>	CÓDIGO FORMATO	HSP-CI-F47
		VERSIÓN	1
		FECHA DE APROBACIÓN	Ago. 2015

autocontrol y transparencia para todos los servidores, colaboradores y el nivel directivo del Hospital Departamental San Antonio de Pitalito.

### Recomendaciones

1. **Implementación de una política integral de austeridad:** Se reitera la solicitud de implementar y/o fortalecer una **Política de Austeridad en el Gasto Público** en el Hospital, la cual debe incluir la socialización, adopción y medición de las políticas existentes relacionadas con la gestión eficiente del gasto.
2. **Fomento de medios digitales:** Es importante continuar promoviendo el uso preferente de medios digitales, como correos electrónicos, para reducir la dependencia del papel. Asimismo, se debe incentivar la reutilización y el reciclaje del papel con el fin de disminuir el consumo de materiales impresos.
3. **Eficiencia energética:** Debe seguirse fomentando el uso racional de la energía, apagando luminarias y equipos electrónicos cuando no se estén utilizando. Este hábito debe ser una práctica estándar entre todo el personal.
4. **Fortalecimiento de alianzas con proveedores:** Se recomienda trabajar conjuntamente con proveedores, outsourcing y aliados estratégicos para seguir mejorando las estrategias de ahorro y eficiencia en el gasto público, asegurando que todos los actores involucrados compartan el compromiso con la austeridad.

### 5. RELACIÓN DE ANEXOS (Físicos y/o Digitalizados)



**JULIAN FORERO MOLINA**

---

Jefe de Control Interno