



INFORME DE AUSTRIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO PÚBLICO

CUARTO TRIMESTRE 2022

Periodo evaluado	1 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022
Auditor	Aleisy Ibargüen Mosquera
Fecha de elaboración	20 de enero de 2022

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno, en ejercicio de las funciones legales contempladas en la Ley 87 de 1993 en su artículo 2º, literal b, el cual establece lo siguiente: "Garantizar la eficiencia, la eficacia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional y en aplicación a lo señalado en el Decreto Nacional 648 de 2017 en su artículo 2.2.21.4.9, Informes, literal h, y además dando cumplimiento al marco legal en materia de austeridad y eficiencia del gasto público y en atención a su rol de seguimiento y evaluación, realizó este informe comparativo de los gastos ejecutados por la E.S.E Hospital San Sebastián de Urabá durante el tercer trimestre de las vigencias 2021 y 2022, el cual incluye algunas recomendaciones y conclusiones que permiten tomar medidas por parte de las unidades administrativas relacionadas directamente con el tipo de gasto analizado, y de esta forma optimizar los recursos garantizando los resultados y la atención de los ciudadanos

MARCO LEGAL

- Constitución Política de Colombia (Artículos 189, 209,339 y 346).
- Decreto Nacional 1737 de agosto 21 de 1998.
- Decreto Nro.2209 de 1998 (Modifica artículo 1º del Decreto 1737/98).
- Decreto Nacional Nro.0984 de 2012 (Modifica artículo 22 del Decreto VI. Nro.1737 de 1998)
- Decreto Nacional Nro.1474 de 2011 (Estatuto anticorrupción)
- Decreto Nro.397 de 2022 (Plan de austeridad del gasto 2022)

"Nos transformamos para cuidar tu salud"

RESULTADO DEL INFORME

Se consultaron los registros contables y presupuestales, realizando una comparación de gastos efectuados en el periodo evaluado, es decir, el cuarto trimestre de 2022 contra el cuarto trimestre del año 2021, al igual que un comparativo total del año 2021 y 2022, con el fin de apreciar las variaciones habituales.

Se consideró pertinente realizar seguimiento a los siguientes rubros y conceptos:

- Planta de personal y contratos
- Nomina
- Horas extras
- Combustible
- Papelería impresa

PLANTA DE PERSONAL Y CONTRATOS

Planta de Cargos	Modalidad	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	Variación %
	Libre nombramiento y remoción	4	4	0,0%
	Carrera Administrativa	28	28	0,0%
	Provisionalidad	103	100	3,0%
	Periodo	3	7	-57,1%
	Trabajador Oficial	23	23	0,0%
	Total planta de cargos	161	162	-0,01
Contratos	Contratos	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	Variación %
	Supernumerario	7	12	-41,7%
	Asociación Sindical asistencial	19	16	18,8%
	Asociación Sindical administrativo	19	11	72,7%
	Contratación directa	15	29	-48,3%
	Vigilantes	3	3	0,0%
	Total contratos	63	71	-11,3%

"Nos transformamos para cuidar tu salud"

Información confrontada del cuarto trimestre donde el porcentaje de variación no se modifica mucho de un periodo a otro.

NOMINA

AÑO 2022	NOMINA	ADMINISTRATIVOS		ASISTENCIAL		TOTAL
		VALOR MES	%	VALOR MES	%	
SEGUNDO TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2022	\$ 674.235.142	23,51%	\$ 2.194.107.951	76,49%	\$ 2.868.343.093
	OCTUBRE	\$ 173.639.459	24,52%	\$ 577.699.235	75,48%	\$ 751.338.694
	NOVIEMBRE	\$ 188.136.380	24,50%	\$ 595.241.061	75,50%	\$ 783.377.441
	DICIEMBRE	\$ 312.459.303	24,11%	\$ 1.021.167.655	75,89%	\$ 1.333.626.958
SEGUNDO TRIMESTRE 2021	IV TRIMESTRE 2021	\$ 684.098.954	24,96%	\$ 2.057.013.442	75,04%	\$ 2.741.112.396
	OCTUBRE	\$ 208.261.848	23,96%	\$ 618.604.896	76,04%	\$ 826.866.744
	NOVIEMBRE	\$ 169.583.354	23,54%	\$ 530.680.829	76,46%	\$ 700.264.183
	DICIEMBRE	\$ 306.253.752	24,59%	\$ 907.727.717	75,41%	\$ 1.213.981.469
VARIACION % OCTUBRE		-17%		-7%		-9%
VARIACION % NOVIEMBRE		11%		12%		12%
VARIACION % DICIEMBRE		2%		12%		10%
VARIACION % TRIMESTRE		-1%		7%		5%

Con respecto a la nómina el porcentaje de variación promedio del último trimestre fue del 5%, en la planta administrativa se evidencia el resultado de los esfuerzos y recomendaciones realizadas para disminuir la carga laboral de un periodo a otro, el crecimiento presentado generalmente se debe al aumento salarial del momento (6.77%).

Es de gran importancia precisar que la institución se ha visto avocada a un aumento de personal (especialmente asistencial) por el incremento de la población, evidenciada en el flujo de migrantes que nos visitan con gran frecuencia, copando nuestra capacidad instalada en algunos servicios.

"Nos transformamos para cuidar tu salud"

HORAS EXTRAS Y RECARGOS

AÑO 2022	HORAS EXTRAS	ADMINISTRATIVOS	ASISTENCIAL	TOTAL
SEGUNDO TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2022	\$ 14.021.976	\$ 24.410.074	\$ 38.432.050
	OCTUBRE	\$ 4.783.696	\$ 9.221.808	\$ 14.005.504
	NOVIEMBRE	\$ 4.933.822	\$ 10.354.434	\$ 15.288.256
	DICIEMBRE	\$ 4.304.458	\$ 4.833.832	\$ 9.138.290
SEGUNDO TRIMESTRE 2021	IV TRIMESTRE 2021	\$ 13.188.466	\$ 32.131.862	\$ 45.320.328
	OCTUBRE	\$ 6.005.779	\$ 12.183.631	\$ 18.189.410
	NOVIEMBRE	\$ 4.969.597	\$ 11.247.170	\$ 16.216.767
	DICIEMBRE	\$ 2.213.090	\$ 8.701.061	\$ 10.914.151
VARIACION % OCTUBRE		-20%	-24%	-23%
VARIACION % NOVIEMBRE		-1%	-8%	-6%
VARIACION % DICIEMBRE		94%	-44%	-16%
VARIACION % TRIMESTRE		6%	-24%	-15%

En términos generales se presentó una baja en el pago de horas extras, reflejado especialmente en el personal asistencial, con un ahorro de \$6.888.278, como resultado final una variación negativa.

COMBUSTIBLE

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL IV TRIMESTRE 2022	% VARIACION
TAB	\$ 10.994.743	\$ 10.499.510	\$ 7.869.595	\$ 29.363.848	3%
VEHICULO ADTIVO	\$ 915.928	\$ 1.106.254	\$ 1.714.864	\$ 3.737.046	18%
MTTO	\$ -	\$ 59.400	\$ -	\$ 59.400	-93%
TOTAL 2022	\$ 11.910.671	\$ 11.665.164	\$ 9.584.459	\$ 33.160.294	2%
CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL IV TRIMESTRE 2021	

"Nos transformamos para cuidar tu salud"



TAB	\$ 9.031.577	\$ 11.761.350	\$ 7.618.000	\$ 28.410.927
VEHICULO ADTIVO	\$ 1.190.783	\$ 1.108.429	\$ 880.480	\$ 3.179.692
MTTO	\$ 57.570	\$ 28.536	\$ 744.978	\$ 831.084
TOTAL 2021	\$ 10.279.930	\$ 12.898.315	\$ 9.243.458	\$ 32.421.703

De los diferentes conceptos ejecutados se presentó un incremento en el consumo de combustible administrativo y una disminución del 93% por concepto de mantenimiento, este último debido a la estabilidad de la energía, la cual no presentó fallas constantes en este periodo.

PAPELERÍA IMPRESA

MES	IV TRIMESTRE 2022	IV TRIMESTRE 2021	VARIACION %
OCTUBRE	\$ 3.211.326	\$ 6.858.654	-53%
NOVIEMBRE	\$ 3.529.773	\$ 6.058.763	-42%
DICIEMBRE	\$ 3.327.785	\$ 13.120.310	-75%
TOTAL	\$ 10.068.884	\$ 26.037.727	-61,33%

A través de la implementación de la historia clínica electrónica, la política de racionalización (ahorro de papel), para el cuidado del medio ambiente y el normal funcionamiento del software y el internet se logran buenos resultados que se ven reflejados en ahorro para la institución, como se indica en el cuadro anterior.

COMPARATIVO AÑO 2022 VS 2021

Dentro de los parámetros evaluados, se relacionan los comportamientos de cada uno de los rubros de forma anual, comparando el periodo 2022 con el 2021, con el propósito de contar con un panorama general y observar las variaciones de forma universal.

Este comparativo se aplica para los rubros de Nomina, Horas extras, Combustible y Papelería impresa:

"Nos transformamos para cuidar tu salud"

NOMINA

AÑO 2022	NOMINA	ADMINISTRATIVOS		ASISTENCIAL		TOTAL
		VALOR MES	%	VALOR MES	%	
AÑO 2022	AÑO 202	\$ 2.366.191.748	24,10%	\$ 7.452.007.669	75,90%	\$ 9.818.199.417
	I TRIMESTRE	\$ 518.003.225	24,52%	\$ 1.580.575.262	75,48%	\$ 2.098.578.487
	II TRIMESTRE	\$ 640.050.025	24,50%	\$ 1.987.540.167	75,50%	\$ 2.627.590.192
	III TRIMESTRE	\$ 533.903.356	24,11%	\$ 1.689.784.289	75,89%	\$ 2.223.687.645
	IV TRIMESTRE	\$ 674.235.142	23,51%	\$ 2.194.107.951	76,49%	\$ 2.868.343.093
AÑO 2021	AÑO 2021	\$ 2.202.880.184	24,36%	\$ 6.839.186.030	75,64%	\$ 9.042.066.214
	I TRIMESTRE	\$ 473.864.108	23,96%	\$ 1.470.328.918	76,04%	\$ 1.944.193.026
	II TRIMESTRE	\$ 555.746.175	23,54%	\$ 1.751.517.735	76,46%	\$ 2.307.263.910
	III TRIMESTRE	\$ 489.170.947	23,87%	\$ 1.560.325.935	76,13%	\$ 2.049.496.882
	IV TRIMESTRE	\$ 684.098.954	24,59%	\$ 2.057.013.442	75,41%	\$ 2.741.112.396
VARIACION % I TRIMESTRE		9%		7%		8%
VARIACION % II TRIMESTRE		15%		13%		14%
VARIACION % III TRIMESTRE		9%		8%		8%
VARIACION % IV TRIMESTRE		-1%		7%		5%
VARIACION % TRIMESTRE		7%		9%		9%

Durante el periodo 2022 vs 2021 se presentó un incremento del 9% (\$776'133.203), básicamente reflejado en el aumento salarial de la vigencia 2022, el cual fue del 6.77%, con un mayor margen en la parte asistencial

HORAS EXTRAS Y RECARGOS

AÑO 2022	HORAS EXTRAS	ADMINISTRATIVOS	ASISTENCIAL	TOTAL
AÑO 2022	TOTAL 2022	\$ 52.684.491	\$ 92.196.755	\$ 144.881.246
	I TRIMESTRE	\$ 17.278.409	\$ 24.731.203	\$ 42.009.612
	II TRIMESTRE	\$ 12.317.142	\$ 26.893.409	\$ 39.210.551
	III TRIMESTRE	\$ 9.066.964	\$ 16.162.069	\$ 25.229.033
	IV TRIMESTRE	\$ 14.021.976	\$ 24.410.074	\$ 38.432.050

"Nos transformamos para cuidar tu salud"

AÑO 2021	TOTAL 2021	\$ 37.529.341	\$ 111.358.800	\$ 148.888.141
	I TRIMESTRE	\$ 9.112.342	\$ 18.744.639	\$ 27.856.981
	II TRIMESTRE	\$ 6.689.282	\$ 30.256.340	\$ 36.945.623
	III TRIMESTRE	\$ 8.539.251	\$ 30.225.958	\$ 38.765.210
	IV TRIMESTRE	\$ 13.188.466	\$ 32.131.862	\$ 45.320.328
VARIACION % I TRIMESTRE		90%	32%	51%
VARIACION % II TRIMESTRE		84%	-11%	6%
VARIACION % III TRIMESTRE		6%	-47%	-35%
VARIACION IV TRIMESTRE		6%	-24%	-15%
VARIACION % TRIMESTRE		40%	-17%	-3%

Con respecto a las horas extras se presentó un decrecimiento en términos generales del 3% (\$4'006.895), sin desconocer que la parte administrativa tuvo un crecimiento de \$15'155.150 equivalente al 40%.

COMBUSTIBLE

CONCEPTO	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL AÑO 2022	% VARIACION
TAB	\$ 20.478.786	\$ 33.434.656	\$ 29.199.509	\$ 29.363.848	\$ 112.476.799	-0,4%
VEHICULO ADTIVO	\$ 2.616.739	\$ 3.623.794	\$ 2.468.088	\$ 3.737.046	\$ 12.445.667	12,7%
MITO	\$ 522.430	\$ 451.026	\$ 174.470	\$ 59.400	\$ 1.207.326	-36,1%
TOTAL 2022	\$ 23.617.955	\$ 37.509.476	\$ 31.842.067		\$ 126.129.792	0,2%
CONCEPTO	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL AÑO 2021	
TAB	\$ 30.095.027	\$ 25.699.981	\$ 28.761.416	\$ 28.410.927	\$ 112.967.351	
VEHICULO ADTIVO	\$ 2.043.173	\$ 2.374.999	\$ 3.441.175	\$ 3.179.692	\$ 11.039.039	
MITO	\$ 153.222	\$ 790.383	\$ 114.390	\$ 831.034	\$ 1.889.029	
TOTAL 2021	\$ 32.291.422	\$ 28.865.363	\$ 32.316.981		\$ 125.895.419	

La variación representativa estuvo marcada por el vehículo administrativo,

"Nos transformamos para cuidar tu salud"



la cual fue del 12.7%, los demás ítems presentaron decrecimiento.

PAPelería IMPRESA

MES	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION %
TRIMESTRE I	\$ 21.800.557	\$ 13.593.124	60%
TRIMESTRE II	\$ 14.178.753	\$ 15.266.443	-7%
TRIMESTRE III	\$ 13.865.487	\$ 24.616.677	-44%
TRIMESTRE IV	\$ 10.068.884	\$ 13.120.310	-23%
TOTAL	\$ 59.913.681	\$ 66.596.554	-10%

Contar con medios sistematizados mejora notablemente el consumo de la papelería impresa y la aplicación de la política cero papeles, se evidencia el trabajo realizado en pro del ahorro y cuidado del medio ambiente.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez revisada y estudiada la información que conforma este informe se puede deducir que se evidencia el compromiso por parte de la Gerencia de la E.S.E Hospital San Sebastián de Urabá para dar cumplimiento a lo señalado en el marco legal vigente en materia de austeridad en el gasto público.

Es necesario dar continuidad y aplicar algunas acciones de mejora en procura de la racionalización y cumplimiento de las directrices nacionales en materia de austeridad y sostenibilidad de las instituciones.

Se considera pertinente realizar una revisión exhaustiva de aquellos rubros en los cuales se puedan aplicar acciones tendientes a disminuir los gastos que ayuden a la estabilidad económica de la ESE.

Es procedente revisar el consumo de algunos elementos, especialmente el tema de horas extras (administrativas) a pesar de tener una disminución en la parte asistencial donde se ejecuta gran porcentaje del rubro, la entrega de papelería impresa y de oficina a los diferentes servicios o



"Nos transformamos para cuidar tu salud"



dependencias, confrontado vs producción, acompañado de auditorías a los diferentes servicios para evaluar y revisar existencia de insumos y controlar los despachos, con el fin de eliminar bodegas y altos stock que favorezcan al deterioro y pérdida de inventario.

ALEISY IBARGÜEN MOSQUERA
Asesora de Control Interno



"Nos transformamos para cuidar tu salud"

Calle 50 N° 36 – 37 - Teléfonos 821 45 46 - Fax Ext. 204 -
www.hospitalnecocli.gov.co - cad@hospitalnecocli.gov.co - NIT 890985603 –7